Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA)

Exercicis 1993 i 1994
Informe 32/95-A

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 25 d'abril de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat, i Xavier Vela i Parés actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 32/95-A referent a l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA), exercicis 1993 i 1994.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME 9
1.1.1. Objecte i abast 9
1.1.2. Metodologia 9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT 10
1.2.1. Antecedents i creació 10
1.2.2. Objecte social 13
1.2.3. Activitat 13
1.2.4. Òrgans rectors 14
1.2.5. Normativa bàsica aplicable 15
1.2.6. Organigrama funcional: Plantilla 16

2. FISCALITZACIÓ 18
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER 18
2.1.1. Informe d'auditoria 18
2.1.2. Control financer 20
2.1.3. Avaluació del control intern 20
2.2. ESTATS FINANCERS 20
2.3. ACTIU 24
2.3.1. Immobilitzat immaterial 24
2.3.2. Immobilitzat material 24
2.3.3. Immobilitzat financer 28
2.3.4. Despeses a distribuir en diversos exercicis 28
2.3.5. Existències 29
2.3.6. Clients per vendes i serveis 30
2.3.7. Empreses del Grup. Deutors 31
2.3.8. Personal 32
2.3.9. Administracions Públiques 32
2.3.10. Inversions Financeres Temporals 32
2.3.11. Tresoreria 33
2.4. PASSIU 33
2.4.1. Fons propis 33
2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 37
2.4.3. Provisions per a riscos i despeses 37
2.4.4. Creditors a llarg termini 37
2.4.5. Creditors a curt termini: Deutes amb entitats de crèdit 39
2.4.6. Creditors a curt termini: deutes amb empreses del grup 39
2.4.7. Creditors comercials 43
2.4.8. Altres deutes no comercials 45

2.5. INGRESSOS 47
2.5.1. Import net de la xifra de negocis 47
2.5.2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat 50
2.5.3. Altres ingressos d'explotació 51
2.5.4. Ingressos financers 51
2.5.5. Beneficis d'exercicis anteriors 51
2.6. DESPESES 51
2.6.1. Aprovisionaments 52
2.6.2. Altres despeses d'explotació 53
2.6.3. Despeses de personal 55
2.6.4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat 56
2.6.5. Variació de provisions de tràfic 57
2.6.6. Impost sobre societats 57

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 58

4. AL·LEGACIONS 63

LLISTA D'ABREVIATURES

AGBAR: Aigües de Barcelona

AJUNTAMENT: Ajuntament de Tarragona

CAT: Consorci Concessionari d'Aigües per als Ajuntaments i Indústries de Tarragona

CIH: Cànon d'Infraestructura Hidràulica

EB: Estacions de Bombament d'aigües residuals

EDAR: Estació Depuradora d'Aigües Residuals

EMATSA: Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA

ITS: Increment de Tarifa de Sanejament

SAUR: Sociedad de Abastecimientos Urbanos y Rurales, SA

TCA: Treball per compte d'altres

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 relatiu a Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (d'ara endavant EMATSA). En concret, els aspectes analitzats han estat els següents:

- L'avaluació de si els comptes anuals, formulats i aprovats pel Consell d'Administració de la Societat, s'han preparat i presentat de conformitat amb els principis i normes comptables de general acceptació, compresos en el Codi de Comerç, la Llei de Societats Anònimes i el Pla General de Comptabilitat i, si segons aquests principis, representen raonablement la situació financera de la Societat i el resultat de les seves operacions.

- L'anàlisi del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable i de gestió.

- L'anàlisi del compliment de la legalitat que li és d'aplicació.

Els exercicis referits en aquest Informe són els acabats a 31.12.1993 i 31.12.1994. Malgrat això, alguns aspectes de la fiscalització realitzada obliguen a remuntar-se a anys anteriors.

Els comptes anuals corresponents als exercicis 1993 i 1994 van ser aprovats per les Juntes Generals Ordinàries celebrades el 20 de juny de 1994 i 26 de juny de 1995, respectivament.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents i creació

1.2.1.1. *Antecedents*

L'Ajuntament de Tarragona, com entitat subministradora de l'aigua que es consumia a la ciutat, va haver de fer front, durant les dècades dels anys 1960 i 1970, al fort increment del consum provocat pel creixement urbanístic i pel desenvolupament industrial, amb la implantació dels diversos complexos químics i petroquímics, fent-se evidents quatre grans problemes al municipi:

- Distribució dels escassos recursos hidràulics entre l'abastament municipal i la indústria
- Sobreexplotació dels aqüífers per l'increment del nombre d'extraccions
- Perill de contaminació de les aigües superficials o les dependents d'elles (subàlvies)
- Incapacitat de la infraestructura tècnica hidràulica per a satisfer la demanda

Davant d'aquesta problemàtica, la Corporació Municipal a l'any 1977 va convocar un concurs públic per a optar a la concessió de l'explotació del Servei Municipal d'Abastament d'Aigua, essent l'adjudicatària del mateix, en data 30.09.77, l'empresa "Sociedad de Abastecimientos Urbanos y Rurales, SA" (d'ara endavant SAUR).

L'any 1982, la Corporació Municipal va tenir interès a participar en la gestió del Servei d'Aigües, establint l'any 1983 l'acord amb l'empresa concessionària SAUR per a la creació de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA.

Fins a l'any 1989, EMATSA va explotar el Servei d'Abastament d'Aigua amb l'aprofitament de les aigües superficials del riu Francolí, mitjançant una estació de tractaments d'aigües potables, a més de disposar de noves captacions d'aigua subterrània de bona qualitat (Pous de Soler-Bas, Mas del Puig, etc.).

Si bé és cert que amb aquestes instal·lacions i captacions, el Servei d'Abastament va millorar, era obvi que el desenvolupament del municipi precisava disposar d'un abastament que no estigués limitat per la carència de cabals.

Donat que el problema de l'abastament suficient d'aigua no era exclusiu de l'Ajuntament de Tarragona i de la gran indústria petroquímica, sinó que també era compartit pels Ajuntaments de la demarcació i per la indústria turística de la costa tarragonina, la Generalitat va prendre la iniciativa de resoldre el problema aprofitant l'aigua del riu Ebre que es perdia a causa d'una canalització deficient, a través de la creació d'un consorci on tots els interessats estiguessin presents.

El Consorci Concessionari d'Aigües per als Ajuntaments i Indústries de Tarragona (d'ara endavant CAT), es va constituir el 21 de setembre de 1985. Inicialment, el Consorci estava integrat per la Generalitat de Catalunya, 21 municipis de la província de Tarragona i 21 empreses industrials.

A 31 de desembre de 1994 el Consorci estava format per la Generalitat de Catalunya, 33 ajuntaments i 25 indústries.

A partir de 1989, EMATSA es nodreix en un 85-90% de l'aigua que prové del CAT. La resta prové de les antigues captacions.

1.2.1.2. *Mecanisme de Tarifació - Formació i aprovació de la tarifa*

Les tarifes estan regulades pel Decret 149/1988, de 28 d'abril,sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats, modificat parcialment pel Decret 328/1990, de 21 de desembre i 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 de l'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 finançament del mateix i les amortitzacions tècniques.

Les tarifes distingeixen entre ús domèstic, industrial o comercial i municipal.

En les d'ús domèstic hi figuren les de subministrament per aforament, que consisteixen en una tarifa de subministrament per m^3 contractat i les de subministrament per comptador, que consisteixen en una quota fixa de servei i conservació de comptadors, segons el tipus d'habitacle (C o D) depenent del cabal instal·lat, i tres preus diferents de subministrament, per blocs creixents.

En les d'us industrial hi ha una quota fixa de servei, depenent del diàmetre del comptador, i una tarifa de subministrament.

Les tarifes per a les empreses municipals consten d'una quota fixa de servei, igual que la resta d'empreses, i una tarifa de subministrament més baixa.

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

Les tarifes d'EMATSA per a 1993, que van ser aprovades pel Ple de l'Ajuntament i per la Comissió de Preus de Catalunya, es varen publicar en el DOGC núm. 1699,

de 25 de gener de 1993, i tenen el caràcter de "tarifes màximes".

D'aquestes tarifes destaquen per la seva importància les de subministrament per comptador, d'ús domèstic, que consta d'una quota fixa de servei de 2.045 o de 3.455 PTA/trimestre, segons tipus d'habitatge, més les següents tarifes de subministrament, per blocs:

Fins a 15 m^3/ab./trimestre	36 PTA/m^3
De 15 a 44 m^3/ab./trimestre	60 PTA/m^3
Excés de 44 m^3/ab./trimestre	181 PTA/m^3

El preu de subministrament per aforament és de 168 PTA/m^3 contractat.

Aquestes tarifes van ser aplicades per EMATSA per a l'exercici 1993.

Estan basades en els costos del servei en l'exercici de 1992 i en unes previsions d'ingressos i despeses per a 1993.

En el càlcul de les tarifes s'inclou una quantitat com a retribució del capital social, d'acord amb el que fixen els Estatuts Socials (vegi's apartat 2.4.1.1).

Les tarifes pel 1994 van ser inferiors a les del 1993 (entre un 5,5% aproximadament, les d'ús domèstic i un 11,5%, aproximadament, les no domèstiques).

El preu mig del m^3 d'aigua subministrada en 1994 va ser de 146 PTA.

Per a l'exercici 1995, les tarifes aplicades van ser inferiors a les de 1994 en un 3,5%, aproximadament.

Aquesta disminució de tarifes va ser possible, en part, per una reducció del preu de l'aigua subministrada pel CAT i també per l'increment del rendiment de les instal·lacions de l'empresa.

Les tarifes pel 1996 són superiors a les de 1995, en un 3,89%, però encara inferiors a les de 1993.

1.2.1.3. *Creació i naturalesa jurídica*

L'Ajuntament de Tarragona va aprovar els Estatuts Socials d'EMATSA i el conveni per a la gestió d'aquesta empresa mixta, en la Sessió del seu Ple celebrada el dia 30 de setembre de 1982 i 10 de març de 1983 i es va constituir el dia 24 del mateix mes.

La durada de la Societat és de 50 anys, que és la màxima per a una empresa mixta tant segons l'article 111 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals

(Decret de 17 de juny de 1955), encara vigent en el moment de constituir-se la Societat, com a l'article 284 del Decret 179/95, de 13 de juny del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya (vegi's punt 2.4.1.1. Amortització del capital privat). Quan expiri aquest termini, d'acord amb els articles 111.2 i 289.2 respectivament de les esmentades disposicions, tot l'actiu i el passiu reverteix a l'Entitat Local i, en condicions normals d'ús, totes les instal·lacions, béns i materials de l'empresa.

El capital social d'EMATSA des de la seva creació és de 60 MPTA dels quals el 25% va ser aportat per l'Ajuntament de Tarragona i la resta per SAUR. A partir de 1994 la participació de l'Ajuntament es va elevar al 60% del capital (vegi's punt 2.4.1.1. d'aquest informe).

1.2.2. Objecte social

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

"L'Empresa Mixta tindrà com a objecte social la prestació dels serveis públics de proveïment i distribució d'aigua potable, així com el servei de sanejament i depuració d'aigües residuals i la seva reutilització en tot el terme municipal de Tarragona.

En relació amb l'objecte social, l'Empresa podrà promoure i realitzar les captacions, plantes, conduccions, emissaris i col·lectors, així com les obres i projectes oportuns per al seu millor compliment. També podrà portar a terme tota mena d'operacions industrials i financeres i celebrar els actes i estipular els contractes civils, mercantils i administratius que resultin oportuns i, entre ells, convenis per subministrar aigua, sanejar i depurar aigües residuals i/o gestionar aquests serveis a d'altres municipis que ho sol·licitin."

1.2.3. Activitat

L'article 37 dels Estatuts defineix en què consisteix la prestació del servei, que comprèn el proveïment d'aigua, sanejament i depuració d'aigües residuals.

Les funcions objecte d'atenció per part de la Societat seran les següents:

1.- Gestió integral del servei de subministrament i distribució d'aigua potable, que comprendrà:

a) la captació, elevació, depuració o impulsió de l'aigua des de les captacions i conduccions adscrites al servei

b) la distribució d'aquest cabal, més el cabal necessari que en cada moment se

subministri, procedent de les captacions municipals i de tercers.

c) la conservació, vigilància i manteniment de les instal·lacions de captació, elevació, depuració, acumulació, conducció i distribució d'aigua

d) la gestió econòmico-administrativa del servei.

2.- La gestió del servei de sanejament i depuració d'aigües residuals comprèn:

a) el control de qualitat de les aigües rebudes per al seu tractament a la Planta Depuradora.

b) l'explotació de la Planta Depuradora.

c) la conservació, vigilància i manteniment de les diverses instal·lacions.

d) l'assaig i control de qualitat de les diferents etapes del procés de depuració.

3.- Les obres d'ampliació i renovació necessàries per a una millor prestació dels serveis.

1.2.4. Òrgans rectors

Els títols III i IV dels Estatuts Socials regulen la composició i funcions dels òrgans d'administració de l'empresa, que són la Junta General, el Consell d'Administració i el Gerent.

1.2.4.1. *El Consell d'Administració*

L'article 12è assenyala la composició i funcions del Consell d'Administració. Segons aquest, el Consell d'Administració estarà format per nou membres.

L'article 13è assenyala que l'Ajuntament de Tarragona gaudirà de cinc representants i la iniciativa privada de quatre.

A 31.12.94 el Consell d'Administració estava format per:

- En representació de l'Ajuntament:

President: Il·lm. Sr. Joan-Miquel Nadal i Malé
Consellers: Sr. Manuel del Amo i Guinovart
Sr. Cristòfol Solichero i Rosselló
Sr. Ferran Sànchez i Camins
Sr. Joan Vallvé i Navarro

- En representació de SAUR:

Conseller Delegat: Sr. Leonardo Carcolé i Galea
Conseller: Sr. Antoni Cumellas i Roca
Sr. Fernando Porta i Visa
Sr. Josep M. Miralles i Vía
Secretari no Conseller: Sr. Manuel Pons i Prat

Com a conseqüència de les eleccions municipals del 28 de maig de 1995, el dia 15 de desembre d'aquest mateix any va ser nomenat nou President de la Societat el Sr. Ferran Sànchez i Camins. La resta de Consellers són:

- En representació de l'Ajuntament:

Il·lm. Sr. Joan-Miquel Nadal i Malé
Sr. Angel Fernández i Gutierrez
Sr. Joan Vallvé i Navarro
Sr. Jaume Prost i Perelló

No s'han produït canvis en els Consellers representants de SAUR, ni tampoc ha canviat el Secretari no Conseller.

1.2.4.2. *El Gerent*

L'article 22è dels Estatuts regula el nomenament del Gerent.

Actualment i des de l'inici de l'empresa, el Gerent és el Sr. Xavier de Manuel i Herrero.

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

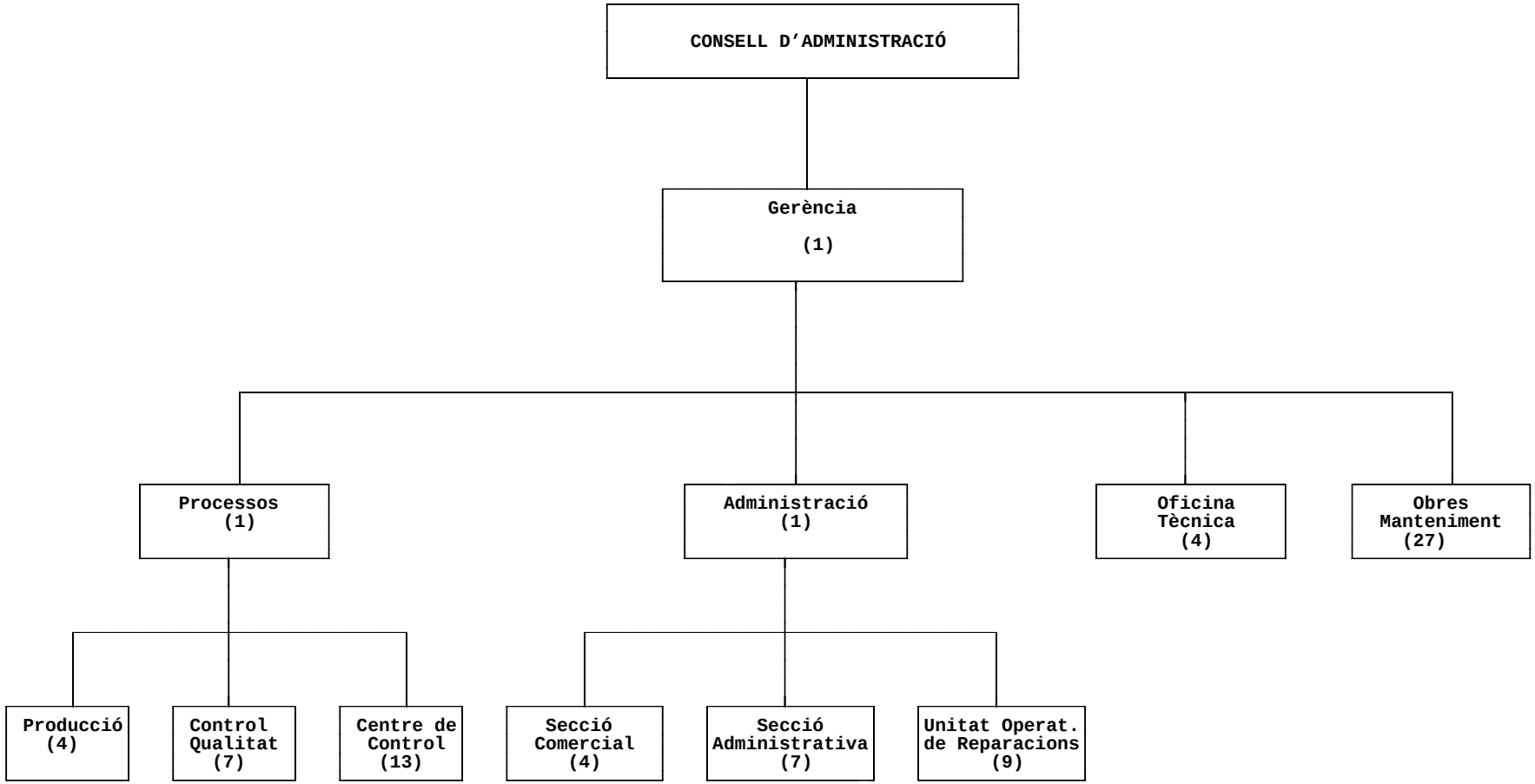
- Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, de 17 de juny de 1955.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- Llei 39/1988, de 28 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.
- Llei 29/85, d'Aigües.
- Reial Decret 849/86, 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.

- Ordre Ministerial d'Indústria de 09.12.75. Normes bàsiques per a les instal·lacions interiors de subministrament d'aigües.
- Llei 5/1990, d'Infraestructures Hidràuliques de Catalunya.
- Decret Legislatiu 1/1988, pel qual s'aprova la refosa dels preceptes legals de la Llei 5/1981 i la Llei 17/1987 (aquesta última regula l'administració hidràulica de Catalunya).
- Decret 320/1990, Reglament de Desplegament de la Llei d'Infraestructures Hidràuliques (Increment de la Tarifa de Sanejament i del Cànon de Sanejament).
- Decret 149/1988, de 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats (tarifes).
- Conveni per a la gestió de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona. (entre l'Ajuntament de Tarragona i EMATSA)
- Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

1.2.6. Organigrama funcional: Plantilla

Per al compliment de les seves finalitats, EMATSA està estructurada en quatre serveis: Processos, Administració, Oficina tècnica i Obres i manteniment de la xarxa de distribució.

L'organigrama de l'empresa a 31.12.94 és el següent:



Nota: Les xifres entre parèntesis indiquen el nombre de persones de cada departament a 31 de desembre de 1994.

1.2.6.1. *Processos*

Aquest servei s'ocupa del tractament i control de qualitat de l'aigua servida i de la gestió del Centre de Control i Telecomandament.

1.2.6.2. *Administració*

Aquest servei consta tres seccions que són: la comercial, l'administrativa (que inclou facturació i gestió de clients i el control de magatzems) i la Unitat Operativa de Reparacions (atenció a l'usuari) que s'ocupa d'atendre les reclamacions dels usuaris del servei, atenció de les urgències, talls de subministrament i reparacions del servei, instal·lacions de comptadors i d'escomeses i manteniment de comptadors.

1.2.6.3. *Oficina Tècnica*

Aquest servei té les funcions següents:

- Estudi i redacció de projectes que li encarreguin.
- Direcció d'obres, ja siguin executades per la pròpia empresa o contractades a d'altres.
- Elaboració de pressupostos de les obres grans, a càrrec de l'empresa.
- Manteniment de plànols de les instal·lacions.

1.2.6.4. *Obres i manteniment*

Aquest servei és l'encarregat d'executar les obres de l'empresa relacionades amb el Servei d'Abastament de l'aigua, tant pel que fa a les que realitza per tercers com per les que fa pel seu propi immobilitzat, així com també les obres de manteniment de la xarxa de distribució.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER

2.1.1. Informe d'auditoria

A l'octubre de 1990 es va signar el contracte d'Auditoria pels exercicis 1991 a 1993 entre EMATSA i la firma Gassó i Cia. Auditores, CJC, SL. El desembre de 1993 es va prorrogar el contracte per 1994, 1995 i 1996.

Amb data 5 d'abril de 1994, aquesta firma va emetre l'informe d'auditoria dels exercicis 1993 i 1992 amb la següent excepció:

"El saldo del compte "Fiances i dipòsits rebuts" inclou Ptes. 67.736.199 (1993) i Ptes 58.355.367 (1992) corresponents a les fiances entregades pels abonats per tal de formalitzar els contractes de subministrament d'aigua que els seran retornades en el moment de rescindir els contractes. Donat que la Societat no disposa d'un desglossament d'aquest saldo a nivell individual i els imports de les fiances, a més de no ésser iguals per a tots els abonats han variat al llarg dels anys, no hem pogut satisfer-nos, mitjançant l'aplicació de procediments d'auditoria, de la raonabilitat del saldo d'aquest compte al 31 de desembre de 1993 i 1992."

El 31 de març de 1995, Gassó i Cia. Auditores, CJC, SL, va emetre l'informe d'auditoria de l'exercici 1994 amb les següents excepcions:

"El saldo del compte "Fiances i dipòsits rebuts" inclou un import de Ptes. 83.326.000 corresponent a les fiances entregades pels abonats per tal de formalitzar els contractes de subministrament d'aigua que els seran retornades en el moment de rescindir els contractes. Donat que la Societat no disposa d'un desglossament d'aquest saldo a nivell individual i els imports de les fiances, a més de no ésser iguals per a tots els abonats han variat al llarg dels anys, no hem pogut satisfer-nos, mitjançant l'aplicació de procediments d'auditoria, de la raonabilitat del saldo d'aquest compte al 31 de desembre de 1994."

"La Societat va comptabilitzar l'any 1993 un import de Ptes. 25.000.000 com a previsió de despeses de reparació del dipòsit de Llevant donat que es van detectar unes fuites d'aigua. A les Actes del Consell d'Administració de la Societat que se'ns han facilitat s'informa que s'ha reclamat davant l'empresa constructora, presentant un requeriment notarial per les anomalies detectades, havent-se produït un ràpid contacte de l'empresa constructora per tal de procedir a la seva subsanació. Durant l'exercici 1994 no s'ha produït cap càrrec contra la previsió efectuada per la realització de reparacions per part de la Societat, però l'empresa constructora no ha finalitzat les reparacions. Per tant, desconeixem si la Societat haurà de fer-se càrrec de la mateixa o aquesta serà subsanada en la seva totalitat per l'empresa constructora."

"La Societat ha efectuat un càrrec al compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 1994, de Ptes. 43.000.000 a fi de fer front als danys soferts a les instal·lacions de propietat municipal pels aiguats esdevinguts els dies 10 i 11 d'octubre de 1994. Desconeixem si l'import dotat és adequat per cobrir les reparacions a realitzar durant l'exercici següent, la quantificació de les quals vindrà determinada quan es portin a terme les reparacions dels danys referits."

2.1.2. Control financer

La Llei 39/88, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, regula en els articles 194 a 204 del Capítol IV "Control i Fiscalització", els aspectes definidors dels controls de legalitat, financer, d'eficàcia i el control intern i extern.

D'acord amb els esmentats articles, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Tarragona el control financer d'EMATSA. Aquesta Intervenció ha delegat la realització del control financer d'EMATSA en els auditors externs de la Societat, per la qual cosa no emet cap informe escrit sobre aquest aspecte. Malgrat aquesta delegació, la Intervenció ha d'emetre informe propi per escrit. *(veure Recomanació núm.8)*

2.1.3. Avaluació del control intern

La Gerència d'EMATSA disposa de la informació necessària per prendre les decisions més adients en el moment oportú.

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

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten el Balanços de Situació i els Comptes de Pèrdues i Guanys a 31.12.94, 31.12.93 i 31.12.92:

ACTIU	Saldo a 31.12.92	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
IMMOBILITZAT			
Drets sobre béns règim arrendament financer	4.497	8.301	8.301
Amortitzacions	(487)	(1.811)	(3.316)
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	**4.010**	**6.490**	**4.985**
Immobilitzat material	464.649	486.199	525.869
Amortitzacions	(69.479)	(95.154)	(123.027)
IMMOBILITZAT MATERIAL	**395.170**	**391.045**	**402.842**
Dipòsits i fiances a llarg termini	2.299	2.212	3.140
IMMOBILITZAT FINANCER	**2.299**	**2.212**	**3.140**
TOTAL IMMOBILITZAT	**401.479**	**399.747**	**410.967**
DESPESES A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	**73.679**	**53.188**	**51.829**
ACTIU CIRCULANT			
Primeres matèries i altres aprovisionaments	28.926	30.183	27.826
Productes en curs i semiacabats	29.058	11.381	83.093
EXISTÈNCIES	**57.984**	**41.564**	**110.919**
Clients per vendes	345.039	331.863	335.227
Empreses del grup	96.776	133.874	139.399
Personal	4.896	4.411	2.637
Administracions públiques	12.753	8.270	20.771
Provisions per insolvències	(4.695)	(3.000)	(4.798)
DEUTORS	**454.769**	**475.418**	**493.236**
Altres crèdits	0	0	410
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	**0**	**0**	**410**
TRESORERIA	**72.956**	**185.717**	**160.287**
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	**147**	**286**	**472**
TOTAL ACTIU CIRCULANT	**585.856**	**702.985**	**765.324**
TOTAL ACTIU	**1.061.014**	**1.155.920**	**1.228.120**

Xifres en milers de pessetes.
Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals de l'empresa.

PASSIU	Saldo a 31.12.92	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
FONS PROPIS			
Capital subscrit	60.000	60.000	60.000
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserves estatutàries	22.016	26.717	31.653
Pèrdues i Guanys (Benefici o Pèrdua)	9.526	20.158	20.529
TOTAL FONS PROPIS	**103.542**	**118.875**	**124.182**
INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS			
Subvencions de capital	10.591	11.649	11.119
TOTAL INGRESSOS A DISTRIBUIR DIV.EXERCICIS	**10.591**	**11.649**	**11.119**
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	**3.500**	**3.500**	**3.500**
CREDITORS A LLARG TERMINI			
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	**391.024**	**359.681**	**378.596**
TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI	**391.024**	**359.681**	**378.596**
CREDITORS A CURT TERMINI			
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	**29.968**	**35.071**	**29.379**
DEUTES EMPRESES GRUP I ASSOCIADES (inclou Dotació Fons Amortit. i Reserva Especial)	**119.511**	**104.241**	**141.623**
CREDITORS COMERCIALS	**217.883**	**306.646**	**340.666**
Administracions Públiques	16.669	24.123	19.323
Altres deutes (ITS i CIH)	108.836	123.458	95.074
Fiances i dipòsits a curt termini	59.490	68.676	84.658
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	**184.995**	**216.257**	**199.055**
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI	**552.357**	**662.215**	**710.723**
TOTAL PASSIU	**1.061.014**	**1.155.920**	**1.228.120**

Xifres en milers de pessetes.
Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals de l'empresa.

PÈRDUES I GUANYS	Saldo a 31.12.92	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Vendes	1.153.156	1.225.767	1.138.947
Prestacions de serveis	108.546	124.603	135.938
IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS	**1.261.702**	**1.350.370**	**1.274.885**
AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE PROD.ACABATS	**15.630**	**(17.676)**	**71.712**
TREBALLS EFECTUATS IMMOB.	**44.089**	**11.293**	**28.227**
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	**10.868**	**13.386**	**15.197**
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	**1.332.289**	**1.357.373**	**1.390.021**
APROVISIONAMENTS	**827.962**	**804.727**	**795.377**
Sous, Salaris i Assimilats	199.913	219.033	228.324
Càrregues Socials	67.513	81.666	81.220
DESPESES DE PERSONAL	**267.426**	**300.699**	**309.544**
DOTACIONS AMORTITZACIÓ IMMOB.	**49.843**	**51.014**	**54.465**
VARIACIONS PROVISIONS TRÀFIC	**38.754**	**48.112**	**84.357**
Serveis Exteriors	45.940	49.994	53.668
Tributs	5.118	4.800	4.613
Altres despeses de gestió corrent	21.487	25.226	22.667
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	**72.545**	**80.020**	**80.948**
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	**1.256.530**	**1.284.572**	**1.324.691**
BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	**75.759**	**72.801**	**65.330**
INGRESSOS FINANCERS	**15.912**	**17.254**	**15.773**
DESPESES FINANCERES	**56.265**	**52.502**	**50.493**
RESULTAT FINANCER	**(40.353)**	**(35.248)**	**(34.720)**
Subvenció capital transferida resultat	1.324	530	530
Ingressos Extraordinaris	8.671	3.967	2.519
Despeses Extraordinàries	27.186	12.274	4.187
RESULTAT EXTRAORDINARI	**(17.191)**	**(7.777)**	**(1.138)**
Impost sobre Societats	(8.689)	(9.618)	(8.943)
BENEFICIS DE L'EXERCICI	**9.526**	**20.158**	**20.529**

Xifres en milers de pessetes.
Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals de l'empresa.

2.3. ACTIU

2.3.1. Immobilitzat immaterial

Correspon al valor de cost de deu furgonetes, adquirides en règim de lísing. Els interessos que comporten figuren en l'epígraf "Despeses a distribuir en diversos exercicis".

El moviment de l'immobilitzat immaterial en aquests dos últims anys ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.92	Addicions 93	Saldo a 31.12.93	Addicions 94	Saldo a 31.12.94
Drets sobre béns (lísing)	4.497	3.804	8.301	-	8.301
Amortitzacions	(487)	(1.324)	(1.811)	(1.505)	(3.316)
Totals nets	4.010	2.480	6.490	(1.505)	4.985

(imports en milers de PTA)

2.3.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material d'EMATSA està constituït per béns de domini públic afectats al servei, i per aquest motiu, cedits per l'Ajuntament a EMATSA, i béns relacionats amb l'explotació del servei d'abastament d'aigua adquirits per la Societat.

L'immobilitzat material que figura en els Balanços de Situació a 31.12.94, 31.12.93 i 31.12.92, correspon únicament a l'adquirit per EMATSA.

· Les instal·lacions necessàries per al servei d'abastament d'aigua, propietat de l'Ajuntament de Tarragona, adscrites al servei en la constitució de la Societat són les següents:

- Captacions superficials

Estació depuradora Riu Francolí (Estació de tractament d'aigua potable).

- Captacions subterrànies

Inclou quatre pous: Pou de la Boella, Franques, Renau i Ferran.

- Instal·lacions d'elevació i reelevació

Estacions d'elevació EB-10, Oliva, Viver, Sant Salvador i Sant Pere i Sant Pau.

- Conduccions afectes al servei

L'abastament disposa d'un total de 169,8 km de canalització, essent del tipus ramificat i la seva composició és de 92% fibrociment i 8% fundició, oscil·lant els seus diàmetres entre 50 i 450 mm.

- Dipòsits

L'abastament disposa de 6 dipòsits, amb un total de 61.000 m^3 de capacitat. Segons el Conveni per a la gestió de la Societat entre l'Ajuntament de Tarragona i EMATSA, aquesta és la responsable del manteniment i renovació d'aquestes instal·lacions, i han de figurar com annex al Conveni, annex que, segons la seva Clàusula 1a., hauria de posar-se al dia periòdicament. Segons va comunicar la Gerència de l'empresa, això no s'ha fet.

· Aquestes instal·lacions no es recullen en el Balanç d'EMATSA. 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 al seu servei i, per altra, que l'amortització d'aquestes instal·lacions no s'integri com a despesa en el compte de Pèrdues i Guanys.

Amb la finalitat que els comptes de l'empresa reflecteixin la seva veritable situació econòmico-financera, cal que EMATSA, a partir d'ara, les comptabilitzi d'acord amb la normativa que es recull a les Normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses del sector d'Abastament i Sanejament d'aigua aprovada per l'ICAC durant 1996.

Per comptabilitzar aquest immobilitzat cal que s'elabori un inventari valorat dels béns que són propietat de l'Ajuntament de Tarragona adscrits al Servei. *(Vegeu Recomanació núm. 1).*

Segons informa la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona no es té un inventari valorat d'aquestes instal·lacions. *(Vegeu Recomanació núm.2).*

· L'evolució de l'immobilitzat material dels exercicis 1993 i 1994 ha estat la següent:

COMPTE	31.12.92	ALTES	BAIXES	31.12.93	ALTES	BAIXES	31.12.94
Immob. material							
Maquinària i estris	**31.851**	6.121	0	**37.972**	4.748	0	**42.720**
Material automòbil	**12.461**	194	0	**12.655**	2.624	0	**15.279**
Mobiliari	**6.848**	287	0	**7.135**	3.986	(695)	**10.426**
Informàtica	**9.773**	2.187	0	**11.960**	1.963	0	**13.923**
Instal·lacions	**10.239**	0	0	**10.239**	0	0	**10.239**
Instal·lacions diverses	**8.021**	804	0	**8.825**	30	0	**8.855**
* Terrenys	**5.300**	0	0	**5.300**	0		**5.300**
* Ramal boscos	**87.118**	0	0	**87.118**	0		**87.118**
* Dipòsit boscos	**222.292**	2.139	0	**224.431**	0		**224.431**
* Edifici Centre Control	**47.552**	6.266	0	**53.818**	2.835		**(a)56.653**
* Elements Centre Control	**18.348**	3.552	0	**21.900**	14.526	0	**(a)36.426**
* Electrificació La Mora	**4.846**	0	0	**4.846**	0		**4.846**
* Equips informàtics	**0**	0	0	**0**	6.993		**(a) 6.993**
* Estacions remotes	**0**	0	0	**0**	2.660		**(a) 2.660**
Total Immobilitzat Brut	**464.649**	21.550	0	**486.199**	40.365	(695)	**525.869**
Amortit. Acumul. Imm. Mat.	**(69.479)**	(25.675)	0	**(95.154)**	(28.504)	631	**(123.027)**
TOTAL IMMOBILITZAT NET	**395.170**	(4.125)	0	**391.045**	11.861	(64)	**402.842**

Imports en milers de pessetes.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'empresa.
* Les partides amb asterisc estan integrades en el compte "Instal·lacions complexes".

Les inversions més importants són un dipòsit de 15.000 m^3 de capacitat per al subministrament d'aigua a la zona de Llevant (Boscos de Tarragona) per un import global de 224,4 MPTA així com l'artèria que connecta el dipòsit a la resta de xarxa de distribució, amb un cost de 87,1 MPTA.

Una altra inversió important va ser la realitzada en el Centre de Control i Telecomandament, situat en un edifici singular a Sant Pere de Sescelades, que pujava a 102,7 MPTA entre Edifici, Elements i Equips informàtics (les partides del quadre d'Evolució de l'Immobilitzat que estan marcades amb una "a" són les que corresponen a aquesta inversió). Aquest Centre va ser construït entre 1991 i 1994 i amb ell es controla, d'una manera totalment automatitzada, les 24 hores del dia, tot el subministrament d'aigua al terme municipal de Tarragona.

En "Terrenys" es recull l'adquirit al novembre de 1989, de 10.660 m^2, per construir-hi el dipòsit de Boscos de Tarragona.

· Amortització acumulada

L'evolució de l'amortització acumulada per als exercicis 1993 i 1994 ha estat la

següent:

Amortització acumulada	**Saldo a 31.12.92**	Dotació ex.1993	**Saldo a 31.12.93**	Dotació ex.1994	**Saldo a 31.12.94**
Maquinària i estris	**14.946**	4.463	**19.409**	5.056	**24.465**
Material automòbil	**6.846**	1.684	**8.530**	1.617	**10.147**
Mobiliari	**4.908**	544	**5.452**	(51)	**5.401**
Informàtica	**5.106**	1.810	**6.916**	2.177	**9.093**
Instal·lacions	**3.030**	671	**3.701**	723	**4.424**
Instal·lacions diverses	**2.391**	527	**2.918**	513	**3.431**
Ramal Boscos	**8.451**	3.485	**11.936**	3.485	**15.421**
Dipòsit Boscos	**22.161**	8.952	**31.113**	8.931	**40.044**
Edifici Centre de Control	**713**	1.528	**2.241**	1.667	**3.908**
Elements Centre de Control	**734**	1.626	**2.360**	2.313	**4.673**
Electrificació La Mora	**193**	385	**578**	386	**964**
Equips informàtics Centre Control	**0**	0	**0**	1.034	**1.034**
Estacions Remotes	**0**	0	**0**	22	**22**
TOTAL	**69.479**	25.675	**95.154**	27.873	**123.027**

(Imports en milers de PTA)

La dotació anual d'amortització la calcula l'empresa seguint un criteri lineal, d'acord amb la seva vida útil estimada i s'inicia el mes de la seva adquisició.

Els percentatges d'amortització que aplica l'empresa són els següents:

	% Amortització
Maquinària i estris	10/30
Estris laboratori	15
Material d'automòbil	16
Mobiliari	10
Material d'informàtica	25
Instal·lacions pous i dipòsits	5
Instal·lacions comptadors i estacions remotes	10
Instal·lacions elevació i diverses	5/10
Instal·lacions Boscos	4
Edifici Centre de Control	3
Elements Centre de Control	8
Electrificació La Mora	8
Elements Sala de Control Centre de Control	10

Els coeficients d'amortització aplicats per l'empresa pels seus actius immobilitzats

coincideixen amb els màxims establerts en l'Ordre de 12 de maig de 1993 (BOE núm. 120) de taules de coeficients anuals d'amortització (fiscals).

· La Societat té registrats, en un compte d'"Instal·lacions complexes", diferents immobilitzats (que figuren en el quadre d'Evolució de l'Immobilitzat assenyalats amb un asterisc). Segons el Pla General de Comptabilitat, les instal·lacions tècniques especialitzades comprenen edificacions, maquinària, material i peces o elements que, encara que siguin separables per naturalesa, estiguin vinculats de manera definitiva pel seu funcionament i estiguin sotmesos al mateix ritme d'amortització.

Donat que aquests supòsits no s'acompleixen en aquest cas, es recomana que la Societat reclassifiqui aquests immobilitzats, d'acord amb el que indica el Pla General de Comptabilitat. *(Vegeu Recomanació núm. 3)*

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

2.3.3. Immobilitzat financer

Correspon a fiances i dipòsits per obres efectuades per la Societat, com a garantia de la qualitat de l'obra realitzada.

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

2.3.4. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Dins d'aquest epígraf es reflecteixen dos tipus de despeses diferents:

· les financeres, corresponents als contractes de lísing, que resulten de la diferència entre el valor d'adquisició dels béns adquirits i el valor de reemborsament. Aquestes despeses financeres es carreguen al compte de Pèrdues i Guanys, d'acord amb un pla financer, al llarg de la durada del contracte.

· les aportacions d'EMATSA al Consorci d'Aigües de Tarragona, com a participació en la construcció de diverses obres (instal·lacions), que queden en propietat del Consorci i que són necessàries per al subministrament d'aigua a diverses zones de la ciutat. El seu manteniment futur correspon al Consorci. Aquestes aportacions s'amortitzen en cinc anys.

L'evolució d'aquest epígraf dels exercicis 1993 i 1994 és la que es mostra a continuació:

COMPTE	31.12.92	ALTES	BAIXES	31.12.93	ALTES	BAIXES	31.12.94
Despeses a distribuir en diversos exercicis (financeres)	**1.105**	1.091	(995)	**1.201**	0	(753)	**448**
Aportació Ramal Llevant	**19.150**	0	0	**19.150**	0	0	**19.150**
Aportació Ramal EB-10	**42.899**	0	0	**42.899**	0	0	**42.899**
Aportació Ramal La Mora	**40.881**	0	0	**40.881**	0	0	**40.881**
Aportació Ramal Pallaresos	**0**	0	0	**0**	6.962	0	**6.962**
Aportació Ramal Francolí	**0**	0	0	**0**	12.389	0	**12.389**
Aportació St. Pere Sescelades	**0**	0	0	**0**	4.500	0	**4.500**
Aportació alimentació Francolí	**0**	3.431	(3.431)	**0**	0	0	**0**
Total	**104.035**	4.522	(4.426)	**104.131**	23.851	(753)	**127.229**
Amortit. AP Ramal Llevant	**(8.719)**	(3.830)	0	**(12.549)**	(3.830)	0	**(16.379)**
Amortit. AP Ramal EB-10	**(13.779)**	(8.580)	0	**(22.359)**	(8.580)	0	**(30.939)**
Amortit. AP Ramal La Mora	**(7.858)**	(8.177)	0	**(16.035)**	(8.177)	0	**(24.212)**
Amortit. AP Ramal Pallaresos	**0**	0	0	**0**	(1.392)	0	**(1.392)**
Amortit. AP Ramal Francolí	**0**	0	0	**0**	(2.478)	0	**(2.478)**
Amortit. AP alimentació Francolí	**0**	(3.431)	(3.431)	**0**	0	0	**0**
Total Amortització Aportacions	**(30.356)**	(24.018)	(3.431)	**(50.943)**	(24.457)	0	**(75.400)**
TOTAL NET	**73.679**	(19.496)	(995)	**53.188**	(606)	(753)	**51.829**

Imports en milers de pessetes.
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'empresa.

2.3.5. Existències

Els saldos d'aquest epígraf a 31.12.93 i 31.12.94 són els següents:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Primeres matèries i altres aprovisionaments	30.183	27.826
Productes en curs	11.381	83.093
TOTAL EXISTÈNCIES	41.564	110.919

Imports en milers de PTA

· Primeres matèries i altres aprovisionaments

Aquest compte inclou materials d'obra (tubs, vàlvules, material de construcció, etc.), així com una gran quantitat d'elements necessaris per al manteniment de les instal·lacions, principalment recanvis. També hi estan inclosos els comptadors.

Dins d'aquest inventari es considera que hi ha materials components de la xarxa, que tenen una rotació molt lenta, per ser un estoc de seguretat. Estan valorats en 8,4 MPTA. A 31.12.95 s'han rebaixat a valor zero.

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

L'empresa fa recomptes físics cada tres mesos.

Les existències d'aigua que a 31.12.93 i 31.12.94 estaven als dipòsits i conduccions es consideren com a despesa i no com a existències.

La capacitat total dels dipòsits és de 61.000 m^3, el que significa que l'import màxim de les existències d'aigua en el cas que tots els dipòsits estiguessin plens seria d'aproximadament 3,9 MPTA.

· Productes en curs i semiacabats

El saldo d'aquest compte correspon al cost dels treballs que l'empresa efectua per compte d'altri (Ajuntament de Tarragona amb 34,5 MPTA i d'altres clients com són Juntes de Compensació, etc...), que es troben en fase de construcció.

Els treballs es valoren en funció de les factures de proveïdors i d'acord amb el consum de materials i cost de les hores imputades a cada treball, segons comunicats diaris de la Societat.

2.3.6. Clients per vendes i serveis

Inclou els següents comptes i saldos:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Abonats aigua Tarragona i d'altres	102.487	100.140
Cartera aigua previsió Tarragona	210.348	195.108
Previsió ingressos EB	-	9.150
Cartera abonats TCA	19.028	30.829
TOTAL	331.863	335.227

Imports en milers de PTA

2.3.6.1. *Abonats aigua Tarragona i d'altres*

Inclou els imports per vendes d'aigua, així com els corresponents als del Cànon d'Infraestructura Hidràulica, Increment de Tarifa de Sanejament i l'IVA corresponent, que es cobren en el rebut de l'aigua.

El saldo a 31.12.94 d'abonats aigua Tarragona inclou els d'Administracions Públiques (28,02 MPTA), els de Gestores (Administradors de finques) (20,75 MPTA), així com els d'Obres del Port (15,06 MPTA) i el de Seguretat Social (1,89 MPTA), i saldos de clients diversos.

D'aquest saldo, tan sols uns 5 MPTA provenen de vendes anteriors a 1994.

El saldo a 31.12.93 estava format per 28,30 MPTA d'Entitats Públiques, 22,56 MPTA de Gestores, 4,17 MPTA de Seguretat Social i la resta, de Clients diversos.

2.3.6.2. *Cartera Aigua previsió Tarragona*

Aquest compte presenta un saldo a 31.12.94 de 195,11 MPTA que correspon al valor dels consums (sense impostos) encara no facturats, que ho seran durant el primer trimestre de l'any següent (vegis apartat 2.5.1).

2.3.6.3. *Previsió ingressos EB*

Correspon a la previsió dels ingressos corresponents a la gestió de les Estacions de Bombament (aigües residuals) de l'últim trimestre de 1994, que es va certificar a l'Ajuntament de Tarragona, a començaments de l'exercici de 1995.

2.3.6.4. *Cartera abonats TCA*

Correspon a treballs efectuats per compte d'altres, la major part dels quals s'han efectuat l'últim trimestre de l'any.

2.3.7. Empreses del Grup. Deutors

Inclou els comptes i saldos següents:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Ajuntament Tarragona Obres	53.612	56.874
Ajuntament Cartera Aigua	63.830	80.254
SAUR - Client	4.969	2.271
Dotació fons municipals (Vegi's 2.4.6.2)	11.463	-
TOTAL	133.874	139.399

Imports en milers de PTA

2.3.7.1. *Ajuntament Tarragona Obres*

Correspon al saldo de les obres efectuades per a l'Ajuntament, pendents de cobrar a 31 de desembre. Correspon, aproximadament, al volum d'obres d'un any.

Cal tenir en compte que una gran part de l'import de "Construccions en curs" (vegi's apartat 2.3.5) correspon a obres fetes per a l'Ajuntament que encara no han estat facturades.

2.3.7.2. *Ajuntament Cartera Aigua*

Correspon al saldo que deu l'Ajuntament per subministrament d'aigua. A 31.12.94, el saldo de 80,25 MPTA, equival al consum d'aigua de dos anys aproximadament.

El moviment d'aquest compte durant l'exercici de 1994 ha estat el següent:

Saldo a 31.12.93	63.830
+ Facturació 1994	44.854
- Cobraments 1994	28.430
Saldo a 31.12.94	80.254

(xifres en milers de PTA)

2.3.7.3. *SAUR. Client*

Correspon al saldo deutor de SAUR per treballs d'anàlisi d'aigües efectuats per EMATSA.

2.3.8. Personal

El saldo d'aquest compte està integrat per préstecs d'EMATSA al seu personal, regulats en el Conveni de la Societat.

2.3.9. Administracions Públiques

Els saldos d'aquest compte a 31.12.94 i 31.12.93 de 20,77 MPTA i 8,27 MPTA, respectivament, corresponen a bonificacions per la participació en la gestió del cobrament d'impostos de la Generalitat, que es carreguen en el rebut de l'aigua (Increment de Tarifa de Sanejament i Cànon d'Infraestructura Hidràulica).

Aquestes es realitzen d'acord amb el Decret 320/1990, Reglament de Desplegament de la Llei d'Infraestructures Hidràuliques (ITS i CIH) que fixa la quantia de les bonificacions en proporció a les quantitats cobrades d'aquests impostos.

2.3.10. Inversions Financeres Temporals

El moviment d'aquest compte durant 1994 ha estat de compres i vendes per un import de 3.226 MPTA d'inversions efectuades en Deute Públic, Lletres del Tresor i altres actius financers.

El moviment durant 1993 va ser de 2.078 MPTA.

Els saldos mitjos mensuals van ser de 192 MPTA en 1994 i de 115 MPTA en 1993, amb un de tipus d'interès de mitjana del 8,80% en 1994 i de l'11,90% en 1993.

El rendiment de les inversions financeres temporals es mostra dins el compte d'Ingressos financers.

2.3.11. Tresoreria

El desglossament d'aquest epígraf a 31.12.94 i 31.12.93 és el següent:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Caixa	428	891
Bancs	185.289	159.396
TOTAL	185.717	160.287

Imports en milers de PTA

El Gerent i el Conseller delegat poden disposar indistintament de tots els comptes bancaris.

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

La Societat realitza arqueig diàriament i conciliacions bancàries mensualment.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

Integra els comptes següents:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Capital subscrit	60.000	60.000
Reserva legal	12.000	12.000
Reserves estatutàries	26.717	31.653
Pèrdues i Guanys exercici	20.158	20.529
TOTAL FONS PROPIS	118.875	124.182

Imports en milers de PTA

El moviment dels fons propis durant els exercicis 1993 i 1994 ha estat el següent:

	Capital social	Reserva legal	Reserva voluntària	Resultat exercici	Total
Saldo a 31.12.92	60.000	12.000	22.016	9.526	103.542
Aplicació del resultat de l'exercici 92:					
A reserva voluntària	-	-	4.701	(4.701)	-
A dividends	-	-	-	(4.287)	(4.287)
A reserva especial Fons d'Amortització (vegi's apartat 2.4.6.1)	-	-	-	(538)	(538)
Resultat de l'exercici 93	-	-	-	20.158	20.158
Saldo a 31.12.93	60.000	12.000	26.717	20.158	118.875
Saldo a 31.12.93	60.000	12.000	26.717	20.158	118.875
Aplicació del resultat de l'exercici 93:					
A reserva voluntària	-	-	4.936	(4.936)	-
A dividends	-	-	-	(8.588)	(8.588)
A Reserva Especial Fons d'Amortització (vegi's apartat 2.4.6.1)	-	-	-	(6.634)	(6.634)
Resultat de l'exercici 94				20.529	20.529
Saldo a 31.12.94	60.000	12.000	31.653	20.529	124.182

Imports en milers de pessetes.

2.4.1.1. *Capital Social*

El Capital Social inicial de l'empresa era de 60 MPTA dels quals el 25% corresponia a l'Ajuntament de Tarragona i el 75% a SAUR.

Al 31 de desembre de 1993 i 1994 el capital social de la Societat (60 MPTA) estava constituït per 6.000 accions ordinàries nominatives de 10.000 PTA cadascuna de valor nominal, totalment subscrites i desemborsades, essent la participació de l'Ajuntament del 60% i la de SAUR del 40%.

Les accions estan dividides en dues sèries: Classe A, de l'1 al 3.600, que correspon a les accions que pertanyen de forma íntegra a l'Ajuntament de Tarragona (36 MPTA) i Classe B, del 3.601 al 6.000, que correspon al capital privat (24 MPTA).

· Transmissió de les accions

D'acord amb l'article 7 dels Estatuts, la transmissió de les accions de classe A és subjecta a les normes del Dret Administratiu sobre Règim Local que regulen els béns de les Corporacions Locals i les formes de gestió dels Serveis Públics de titularitat municipal. Si l'Ajuntament de Tarragona decidís, el seu dia, transferir accions a un titular privat, el titular de les accions de la classe B tindrà dret d'adquisició preferent.

Les accions de classe B, corresponents al soci privat, només podran transmetre's

de forma conjunta i a una altra empresa del sector que reuneixi les condicions exigides de ser persona jurídica privada de reconeguda solvència i experiència en la gestió i explotació de serveis públics de proveïment d'aigua i sanejament, per dedicar la seva activitat empresarial en alguna de les formes previstes en la legislació local vigent per a la gestió indirecta d'aquests serveis i que objectivament compleixi els requisits de:

a) tenir un capital social desemborsat, com a mínim d'igual garantia a la societat preexistent
b) tenir al seu càrrec la prestació del servei d'aigua amb un mínim de 50.000 abonats.

En tot cas, l'Ajuntament de Tarragona podrà exercir també un dret d'adquisició preferent.

· Canvis en el percentatge de participació

El protocol aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Tarragona el 30 de juliol de 1982 preveia el següent calendari per a l'amortització progressiva del Capital privat d'EMATSA, que s'havia de fer mitjançant la compra d'accions propietat de SAUR per part de l'Ajuntament:

DATA	AJUNTAMENT	SAUR
01.10.82	25%	75%
31.12.85	35%	65%
31.12.87	40%	60%
31.12.89	55%	45%
31.12.90	60%	40%
31.12.91	65%	35%
31.12.92	70%	30%

El valor de les accions en cada moment s'havia de determinar d'acord amb el valor comptable de l'empresa.

Aquest calendari es va complir fins el 20 de desembre de 1991, data en què el Ple de l'Ajuntament va acordar que l'aportació de l'Ajuntament quedava fixada fins el final del termini de durada de la Societat en el 60% del capital, essent, per tant, la participació de SAUR del 40%.

· Amortització del capital privat

L'amortització del capital privat de les empreses mixtes es regula a l'article 248.4 de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, el contingut del qual s'ha recollit a l'article 289 del Decret 179/95 del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, pel qual s'aprova el Reglament d'Obres i Serveis dels ens locals.

L'article 10 dels Estatuts Socials diu:

"Tota l'aportació dels particulars s'amortitzarà d'acord amb el que es preveu en l'article 248.4 de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, mitjançant l'adquisició, per part de l'Ajuntament de Tarragona, de tot el capital privat de la Societat, fins al dia 23 de març del 2033.

El capital privat percebrà el valor de la seva aportació en el moment de la dissolució de la Societat, calculat en la forma que es determinarà en el paràgraf següent.

A l'efecte de valoració de la Societat, es determinarà el valor teòric de les accions en cada moment, d'acord amb el valor comptable de l'Empresa. A l'efecte de la determinació del valor de les accions no s'inclouran les reserves a què fa referència el punt 4 de l'article 36 dels presents Estatuts.

En tot cas, tota la participació privada haurà d'estar amortitzada l'últim dia de funcionament de l'empresa. També en aquest supòsit s'aplicarà com a criteri de valoració el contingut en aquest mateix article."

L'esmentat article 36.4 diu: "si els beneficis excedissin dels que es preveuen com a garantia al capital en l'article 39, es constituirà un fons que tindrà la consideració de fons especial d'amortització i de lliure disposició del consell d'Administració que es destinarà preferentment a inversions de captació, proveïment i distribució i depuració d'aigües potables i residuals en benefici del Servei de Tarragona, prèvia aprovació dels projectes per part de l'Ajuntament quan sigui preceptiu".

· Remuneració del capital

D'acord amb l'article 36 el benefici sobrant, un cop dotades les reserves per import del 5% dels recursos propis de la Societat, es podrà destinar a dividend.

Els articles 39 i 40 dels Estatuts Socials es refereixen al dividend a distribuir als accionistes.

Segons l'article 39 dels Estatuts de la Societat, una vegada dotades la reserva legal i la reserva voluntària, el romanent es destinarà al pagament del dividend. Aquest dividend no haurà d'esser inferior al tipus d'interès percentual equivalent al MIBOR per a operacions a un any disminuït en dos punts, sobre els recursos propis de la Societat. El MIBOR mig aplicat en el càlcul del dividend va ser del 10,70% per al 1993 i del 8,443% per al 1994.

L'article 40 dels Estatuts de la Societat, diu que en cas que els resultats de l'explotació no fossin suficients per cobrir el dividend que en qualsevol cas s'assegura a l'aportació del capital privat (article 39 dels Estatuts, abans esmentat), l'Ajuntament haurà de consignar en el seu pressupost i fer efectiva, dins l'any següent, la diferència que calgui per al complet pagament del dividend

expressat a l'article anterior. Aquesta situació no s'ha produït ni a l'exercici 1993 ni al 1994.

2.4.1.2. *Reserva Legal*

Segons la legislació actual, quan la Societat obtingui benefici, un import equivalent al 10% d'aquell haurà de destinar-se a la dotació d'aquesta reserva fins que el seu saldo iguali el 20% del capital desemborsat. A 31.12.93 i 31.12.94 aquest 20% estava totalment cobert.

2.4.1.3. *Reserves estatutàries*

Segons l'article 36 dels Estatuts de la Societat, del beneficis de la Societat es destinarà a la creació de reserves (voluntària més legal) un import equivalent al cinc per cent dels recursos propis de la Societat.

2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest compte, correspon a la subvenció de capital de la Diputació Provincial de Tarragona, de 13,24 MPTA, de novembre de 1990, per a la construcció del ramal de distribució de la zona "Boscos de Tarragona".

Aquest import es traspassa al compte de Pèrdues i Guanys durant un període de 25 anys, que és la vida útil estimada de l'element subvencionat. Fiscalment s'amortitza en 10 anys.

2.4.3. Provisions per a riscos i despeses

Aquest saldo de 3,50 MPTA correspon a una provisió per pagament d'impostos feta l'any 1990.

2.4.4. Creditors a llarg termini

Està integrat pels següents conceptes:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Préstec Banc Crèdit Local 1	251.022	-
" " " " 2	63.898	-
" " " " 3	40.748	-
Préstec Caixa Terrassa	-	38.340
" Caixa del Penedès	-	339.220
Creditors per lísing	4.013	1.036
TOTAL	359.681	378.596

Imports en milers de PTA

Fins a 31.12.93, EMATSA va disposar de tres préstecs amb el Banc de Crèdit Local amb venciments fins l'any 2002 i amb interessos de l'11'9%, 13% i 14,75%, respectivament.

Durant l'exercici 1994 la Societat va cancel·lar anticipadament aquests préstecs, substituint-los per dos préstecs a llarg termini:

1) Préstec núm. 502/1181230012, de Caixa de Terrassa, formalitzat el dia 03.02.94, d'un import de 40 MPTA. Té una durada de 12 anys més un any de carència, amb amortitzacions mensuals de quota constant. El tipus d'interès nominal inicial és d'un 8,5% i a partir de 1995 és del MIBOR + 0,4 punts.

El saldo de 38,34 MPTA té venciment superior a un any i l'amortització en els propers dotze mesos és de 1,66 MPTA, inclosos dins l'epígraf Creditors a curt termini (vegi's apartat 2.4.5).

2) Préstec núm. 188/52090500015, de Caixa de Penedès, formalitzat el dia 03.10.94, per un import de 364 MPTA. Té una durada de 10 anys i amortitzacions trimestrals de quota constant. El tipus d'interès nominal inicial és d'un 8,29% i a partir de 1995 és del MIBOR + 0,4 punts.

El saldo d'aquest préstec a 31.12.94 és de 364 MPTA dels quals, 339,22 MPTA tenen venciment superior a 12 mesos i 24,78 MPTA tenen venciment dins del 1995, inclosos dins l'epígraf de Creditors a curt termini (vegi's apartat 2.4.5).

Addicionalment, a 31.12.93 i 31.12.94 aquest compte inclou vuit contractes de lísing, cinc signats en 1993 i tres en 1992, per finançar la compra de vehicles.

Els venciments d'aquests contractes són els següents:

Any de venciment	Imports
1995	2.939
1996	699
1997	214
1998	123
TOTAL	3.975

Imports en milers de PTA

Per tant, 2,94 MPTA és la part a curt termini dels contractes de lísing i 1,04 MPTA és l'import total de venciments a llarg termini.

2.4.5. Creditors a curt termini: Deutes amb entitats de crèdit

Els saldos d'aquests comptes a 31.12.93 i 31.12.94 corresponen a:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
- Part a curt termini dels préstecs (part amb venciment fins a 12 mesos)	31.932	26.440
- Part dels contractes lísing amb venciment a 12 mesos	3.139	2.939
TOTAL	35.071	29.379

Imports en milers de PTA

2.4.6. Creditors a curt termini: deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf està format pels següents comptes:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Reserva Especial Fons d'Amortització (1)	98.033	104.667
Dotació Fons Municipals	-	29.635
SAUR proveïdor	4.265	3.579
Ajuntament Tarragona Proveïdor	1.173	3.157
Altres	770	585
TOTAL	104.241	141.623

Imports en milers de PTA

(1) Les dotacions a aquesta reserva els anys 93 i 94, provenen respectivament: 538 mPTA dels beneficis de l'exercici 92 i 6.634 mPTA dels de l'exercici 93 (vegi's 2.4.1)

2.4.6.1. *Reserva Especial Fons d'Amortització*

D'acord amb l'article 36.4 dels Estatuts reproduït anteriorment (vegi's 2.4.1.1 Amortització capital privat), la Societat amb el benefici sobrant constitueix un Fons Especial d'Amortització de lliure disposició del Consell d'Administració. El nom que l'empresa ha donat a aquest compte és el de "Reserva Especial Fons d'Amortització".

És per això que s'ha de considerar que aquest compte és una reserva estatutària en lloc d'un compte creditor exigible a curt termini.

D'altra banda, com que l'article 39 dels Estatuts fixa que el dividend a satisfer als accionistes tingui el caràcter de mínim, la dotació d'aquest Fons esdevé residual des d'un punt de vista estatutari i podria succeir que, després del pagament del dividend, no restessin beneficis per a constituir la reserva especial. Tenint en compte la destinació de la "Reserva Especial Fons d'Amortització", fóra convenient que el dividend tingués un límit amb caràcter màxim a fi de permetre la constitució d'aquesta Reserva, en una quantia adequada i proporcionada al resultat de la Societat (*vegeu Recomanació núm. 4*).

Segons el Conveni per a la gestió d'EMATSA, les obres de renovació de les instal·lacions propietat de l'Ajuntament i cedides en ús a la Societat, s'haurien de fer amb càrrec a aquesta Reserva, en el cas que el Fons d'Amortització Municipal que s'explica en el paràgraf següent (vegeu apartat 2.4.6.2) no fos suficient.

EMATSA, fins al moment, no ha realitzat cap inversió amb càrrec a aquest fons. *(Vegeu Recomanació núm. 5)*

2.4.6.2. *Dotació fons Municipals*

Aquest compte recull el moviment de dos fons creats per a la renovació i millora de les instal·lacions propietat de l'Ajuntament de Tarragona que es doten anualment amb càrrec a Despeses.

Com ja s'ha referit en el punt 2.3.2., les instal·lacions que gestiona EMATSA són en part de la seva propietat i en una gran part propietat de l'Ajuntament de Tarragona adscrites a la Societat. Segons els Estatuts Socials i el Conveni per a la Gestió, EMATSA és la responsable de la conservació i millora de les instal·lacions. Segons el Conveni, l'empresa crearà un fons que anomenarà "Fons d'Amortització Municipal" a càrrec del qual aniran les obres de *renovació* que efectuï EMATSA. En cas que aquest Fons no fos suficient, podran realitzar-se obres a càrrec del Fons Especial d'Amortització previst a l'article 36.4t dels Estatuts (vegi's apartat 2.4.6.1.).

L'empresa ha creat també un segon fons que anomena "Fons d'Inversions

Municipals" que dota anualment, com es veurà més endavant, i que s'aplica a la *millora* de les instal·lacions propietat de l'Ajuntament.

La diferència entre els dos fons és que el "Fons d'Amortització Municipal" recull obres de reposició d'immobilitzats que ja existien i que s'han hagut de substituir i, en canvi, el "Fons d'Inversions Municipals" es destina a obres que impliquen noves instal·lacions.

La composició del saldo del compte Dotació Fons Municipals era la següent:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Dotacions Fons d'Amortització Municipal	19.110 H	52.449 H
Dotacions Fons d'Inversions Municipal	30.573 D	22.814 D
Saldo Dotacions Fons Municipals	11.463 D	29.635 H

Imports en milers de PTA

El saldo d'aquest compte a 31.12.94 era creditor, de 29,64 MPTA. A 31.12.93, el saldo era deutor, d'11,46 MPTA. Aquest saldo es troba dins l'epígraf 2.3.7. "Empreses del Grup Deutores".

Els moviments d'aquests Fons en 1993 i 1994 han estat els següents:

Dotacions Fons d'Amortització Municipal	IMPORTS
Saldo a 31.12.92	16.782 H
Dotació exercici 1993	22.553 H
Obres realitzades en 1993 amb càrrec al Fons Amort.Municipal	20.225 D
Saldo a 31.12.93	19.110 H
Dotació exercici 1994	14.000 H
Dotació extraordinària exercici 1994	43.000 H
Obres realitzades en 1994 amb càrrec al Fons Amort.Municipal	23.661 D
Saldo a 31.12.94	52.449 H

Dotacions Fons d'Inversió Municipal	IMPORTS
Saldo a 31.12.92	1.849 H
Dotació exercici 1993	22.559 H
Obres realitzades en 1993 amb càrrec al Fons Inver. Municipal	54.981 D
Saldo a 31.12.93	30.573 D
Dotació exercici 1994	22.559 H
Obres realitzades en 1994 amb càrrec al Fons Inver. Municipal	14.800 D
Saldo a 31.12.94	22.814 D

(imports en milers de PTA)

· Dotacions Fons d'Amortització Municipal

El saldo creditor de 52,45 MPTA, representa les despeses per dotacions (obres) que s'han carregat al compte de Pèrdues i Guanys i que encara no s'han realitzat (vegeu apartat 2.6.5).

Les dotacions d'aquest fons es fan amb càrrec a les despeses de l'exercici. La dotació de l'exercici 1994, de 14 MPTA correspon a l'import de les obres previstes a realitzar en l'exercici i autoritzades a ser recollides en els càlculs de les tarifes de l'aigua per aquest any.

La dotació extraordinària de 1994 correspon a la realitzada per a fer front als danys ocasionats per les riuades del mes d'octubre de 1994. Aquesta dotació extraordinària va ser aprovada pel Consell d'Administració d'EMATSA, a proposta de la direcció de l'Empresa i aprovada pel Ple de l'Ajuntament.

Segons la gerència d'EMATSA, les reparacions de les instal·lacions de l'Ajuntament afectades per les riuades es valoren en 73,3 MPTA, dotant-se el Fons d'Amortització de 1994 en 43 MPTA i els 30,3 MPTA restants es dotaran al Fons d'Amortització de 1995. Segons la gerència de l'Empresa, fins aquests moments s'han efectuat obres per valor de 32,6 MPTA de les previstes, restant per efectuar reparacions per un import de 40,7 MPTA (vegeu apartat 2.6.5).

Les obres realitzades amb càrrec al Fons d'Amortització Municipal corresponen a l'import amb IVA de les obres de manteniment i renovació de les instal·lacions municipals adscrites al Servei, principalment xarxa de distribució, efectuades durant 1993 i 1994. Aquestes obres es facturen a l'Ajuntament de Tarragona.

· Dotacions Fons d'Inversions Municipals

Les dotacions exercicis 1993 i 1994 són les d'aquelles inversions que EMATSA duu a terme, per compte de l'Ajuntament, per tal de millorar les instal·lacions i l'equipament propietat d'aquell i que té adscrits al Servei.

Les dotacions es fan a primers d'any, d'acord amb un pla previst autoritzat, dividint el cost previst de les obres en cinc anys a efectes de la seva imputació a la tarifa. Quan es fan les inversions, es comptabilitzen com a despesa al compte de Pèrdues i Guanys. Per eliminar aquesta duplicitat, la Societat abona un compte d'ingressos, amb càrrec a l'esmentat Fons d'Inversions.

Les obres realitzades amb càrrec al Fons d'Inversions Municipal corresponen a l'import amb IVA de les inversions en noves instal·lacions efectuades en 1993 i 1994. L'import es factura a l'Ajuntament de Tarragona.

Per tant, el saldo de "Dotacions al Fons d'Inversions Municipals", quan es creditor,

representa l'import pendent d'invertir en anys futurs d'inversions aprovades i que s'han carregat a despeses i per tant, s'han tingut en compte en calcular les tarifes del Servei, i quan el saldo es deutor, cas que es produeix en 1993 i 1994, representa les inversions ja realitzades i que encara no han estat imputades a resultats.

· Comentaris sobre ambdues dotacions

La Societat crea aquests comptes perquè no té registrat en el seu immobilitzat el valor de les instal·lacions cedides en ús i adscrites al Servei, ni, per tant, recull les dotacions a l'amortització d'aquestes instal·lacions en el compte de Pèrdues i Guanys.

Si tot l'immobilitzat adscrit al Servei, propietat de l'Ajuntament, estigués comptabilitzat adequadament per EMATSA, no caldria dotar cap fons, ni per a amortitzacions ni per a inversions, ja que les dotacions a aquests fons estarien ja recollides en les dotacions per amortitzacions de l'Immobilitzat, traslladant-se aquestes a les tarifes.

Les inversions noves que es fessin, per renovar l'immobilitzat abans esmentat, s'haurien de carregar contra el compte Reserva Especial Fons d'Amortització, segons es diu en el Conveni per a la Gestió d'EMATSA i s'haurien de recollir en l'immobilitzat immaterial de la Societat. *(Vegeu Recomanacions núms. 1 i 6)*

2.4.6.3. *SAUR proveïdor*

Aquest compte, que presenta un saldo de 3,58 MPTA a 31.12.94 i de 4,26 MPTA a 31.12.93, recull les quantitats que resten pendents de pagar a SAUR per serveis d'assessoraments diversos i informes tècnics.

2.4.6.4. *Ajuntament de Tarragona proveïdor*

Aquest compte recull saldos pendents de pagar a l'Ajuntament de Tarragona per compres d'aigua, cessió de personal i arbitris.

2.4.7. Creditors comercials

L'integren els comptes següents:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Acomptes de Clients per treballs	7.266	42.883
Proveïdors i creditors diversos	221.546	251.543
Previsió despeses exercici	77.834	46.240
TOTAL	306.646	340.666

Imports en milers de PTA

2.4.7.1. *Acomptes de Clients per treballs*

Aquest compte inclou els imports que s'han facturat a compte de treballs d'instal·lacions i obres diverses.

2.4.7.2. *Proveïdors i Creditors diversos*

Dins d'aquest compte destaca l'import del deute d'EMATSA amb el Consorci d'Aigües de Tarragona per compra d'aigua, de 152,94 MPTA i 175,43 MPTA, a 31.12.94 i 31.12.93 respectivament.

El termini mig de pagament al CAT és superior al termini mig de cobrament dels clients, si excloem l'Ajuntament de Tarragona, la qual cosa proporciona un mitjà de finançament relativament important, sense cost financer explícit.

2.4.7.3. *Previsió despeses exercici*

En aquest compte figuren despeses per compres diverses meritades, la factura de les quals no s'havia rebut en finalitzar l'exercici.

Dins d'aquest compte figura l'import de 25 MPTA que la Societat va comptabilitzar com a previsió de despeses de reparació del dipòsit dels Boscos de Tarragona l'any 1993, donat que es van detectar unes fuites d'aigua.

Les obres de construcció del dipòsit van finalitzar l'any 1991 i EMATSA va reclamar a la constructora (Fomento de Construcciones y Contratas, SA) la reparació dels dipòsits, per tal d'evitar aquestes fuites.

La constructora va reparar, en part, els dipòsits, fent que les fuites fossin menors (actualment es perden 2,15 m^3 d'aigua per hora).

El maig de 1995, EMATSA va fer una reclamació a l'empresa constructora, presentant un requeriment notarial per les anomalies detectades. Des d'aquesta data, no s'ha produït cap càrrec contra aquesta previsió, ni l'empresa constructora

ha fet res.

Es desconeix si la Societat haurà de fer-se càrrec de les despeses de reparació o si aquesta serà realitzada per l'empresa constructora. *(Vegeu Observació núm. 11).*

2.4.8. Altres deutes no comercials

Està compost pels següents comptes:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Administracions Públiques	24.123	19.323
Altres deutes	123.458	95.074
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	68.676	84.658
TOTAL	216.257	199.055

Imports en milers de PTA

2.4.8.1. *Administracions Públiques*

Agrupa els comptes següents:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Seguretat Social	5.993	7.156
Impost Societats	5.549	4.887
H.P. creditora per IRPF personal	5.509	6.575
Impost diferit i altres	343	666
H.P. creditora per IVA	6.729	39
TOTAL	24.123	19.323

Imports en milers de PTA

La Seguretat Social i l'IRPF corresponen al mes de desembre i es van ingressar el gener de l'any següent.

L'Impost de Societats és el resultant a ingressar per aquest concepte, després del càlcul de la quota, tenint en compte les quantitats retingudes i pagades a compte.

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

2.4.8.2. *Altres deutes*

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

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

	ITS	CIH	TOTAL
Saldo a 31.12.92:	**86.890**	**21.946**	**108.836**
Acreditaments ex. 93:	251.999	60.795	312.794
Pagaments ex. 93:	239.553	58.619	298.172
Saldo a 31.12.93:	**99.336**	**24.122**	**123.458**
Acreditaments ex. 94:	258.793	56.356	315.149
Pagaments ex. 94:	281.791	61.742	343.533
Saldo a 31.12.94:	**76.338**	**18.736**	**95.074**

Imports en milers de PTA

Actualment els impostos 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 del 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.

Aquests impostos es fixen per m^3 d'aigua consumit i es cobren juntament amb el preu de l'aigua, d'acord amb la normativa vigent.

EMATSA liquida els impostos cobrats per aquests imports a la Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües, trimestralment.

2.4.8.3. *Fiances i Dipòsits rebuts a curt termini*

Aquests saldos recullen les quantitats dipositades pels abonats en contractar l'alta del servei de subministrament d'aigua, que els seran retornades en el moment de rescindir el contracte.

Donat que la Societat no disposa d'un desglossament d'aquest saldo a nivell individual i els imports de les fiances, a més de no ser iguals per a tots els abonats, han variat al llarg dels anys, no podem conèixer amb tota seguretat si el saldo d'aquest compte a 31.12.93 i 31.12.94 és o no raonable. En aquest mateix sentit es manifesta l'auditor als informes dels exercicis 1993 i 1994.

Hem analitzat, però, els moviments de 1993 i 1994 amb resultat satisfactori.

El preu mig de les fiances era d'unes 7.300 PTA per a 1993 i de 8.200 PTA per a 1994. *(Vegeu Recomanació núm. 10)*

Donat el caràcter d'aquest compte, és recomanable procedir a una reclassificació i passar-lo a Creditors a llarg termini. *(Vegeu Recomanació núm. 10)*

2.5. INGRESSOS

Els comptes i imports que componen el total d'ingressos d'EMATSA a 31.12.93 i 31.12.94, són:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Import net de la xifra de negocis	1.350.370	1.274.885
Variació d'existències	(17.676)	71.712
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	11.293	28.227
Altres ingressos d'explotació	13.386	15.197
Ingressos financers	17.254	15.773
Beneficis exercicis anteriors	3.967	2.519
Subvencions de Capital	530	530
Total ingressos	1.379.124	1.408.843

Imports en milers de PTA

2.5.1. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Venda d'aigua	1.183.515	1.089.797
Venda de comptadors d'aigua	10.481	14.849
Instal·lacions comptadors i escomeses	31.771	34.301
Anàlisis diverses	23.264	21.087
Treballs externs per compte d'altres	35.943	48.854
Treballs interns per compte d'altres	65.396	33.444
Ingressos EBA residuals	-	32.553
TOTAL	1.350.370	1.274.885

Imports en milers de PTA

2.5.1.1. *Venda d'aigua*

Els imports d'aquest compte, de 1.183,52 MPTA i 1.089,80 MPTA a 31.12.93 i 31.12.94 respectivament, suposen el 85,8% i 77,3% del total d'ingressos de l'exercici. Correspon a la facturació pel servei als abonats de Tarragona. Segons dades de l'empresa, a 31.12.93 i 31.12.94 els abonats d'EMATSA eren:

	Abonats a 31.12.93	Abonats a 31.12.94
Comptador domèstic	25.847	27.171
Aforament	1.207	1.119
Industrial o comercial	3.258	3.411
Municipal (Organismes)	285	290
C. Municipal	14	19
C. Esports	-	2
TOTAL	30.611	32.012

Continua la tendència dels últims anys de disminució del nombre d'abonats per aforament i increment d'abonats per comptador.

L'aigua facturada en l'exercici 1994 va ser de 7,44 milions de m^3, xifra sensiblement igual a la de l'any 1993. La disminució de la xifra de vendes és deguda a la reducció del preu de venda per m^3 conseqüència, al seu torn, de la reducció del preu de compra al Consorci d'Aigües de Tarragona (vegi's 1.2.1.2 i 2.6.1.1).

Els consums es llegeixen a través dels comptadors de forma trimestral rotatòria. Aquesta feina la realitza el personal d'una empresa del grup AGBAR. A partir d'aquesta lectura s'introdueixen les dades al sistema informàtic i s'elaboren les facturacions, que es realitzen per sectors.

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

2.5.1.2. *Venda de comptadors d'aigua*

Recull l'import de la venda dels comptadors a l'abonat quan es dóna d'alta com a usuari del servei, o bé quan canvia de subministrament d'aforament a comptador. Aquest servei es cobra al comptat.

El nombre de comptadors venuts als anys 1993 i 1994 va ser de 1.337 i 2.041 respectivament. Els preus de venda són fixats en les Ordenances Municipals.

2.5.1.3. *Instal·lacions de comptadors i escomeses*

Els saldos d'aquest compte a 31.12.93 i 31.12.94, de 31,77 MPTA i 34,30 MPTA

respectivament, corresponen a instal·lacions que són necessàries per al subministrament d'aigua (entroncament, instal·lació interior general, comptador i instal·lació interior particular).

Els treballs d'aquestes instal·lacions es pressuposten abans de fer-los i es facturen un cop acabats.

2.5.1.4. *Anàlisis diverses*

El laboratori d'EMATSA, a part del control analític de l'aigua que distribueix, realitza altres anàlisis que factura. El laboratori està homologat com a Establiment Tècnic Auxiliar de la Junta de Sanejament.

Els imports facturats en els anys 1993 i 1994 per aquest concepte ha estat de 23,26 MPTA i 21,09 MPTA respectivament.

Amb data 18 de març de 1994, EMATSA va signar un Conveni amb el Consorci d'Aigües de Tarragona, amb l'ànim de cercar una optimització dels recursos de les dues Entitats, establint un acord de col·laboració mútua. Aquest acord possibilita actuacions conjuntes davant de tercers.

2.5.1.5. *Treballs externs per compte d'altres*

Recull el compte d'ingressos per obres i instal·lacions relacionades amb la distribució de l'aigua de Tarragona. El nombre d'expedients d'obres realitzades en 1994 ha estat de 10, amb un import mitjà de 4,88 MPTA. D'aquestes obres, 6 han estat contractades per l'Ajuntament de Tarragona, amb un import de 27,66 MPTA.

2.5.1.6. *Treballs interns per compte d'altres*

Són els relacionats amb les inversions de manteniment i millora de les instal·lacions de l'Ajuntament de Tarragona, que estan adscrites al Servei Municipal d'Abastament de l'Aigua Potable de Tarragona i cedides en ús a EMATSA. El cost d'aquestes obres es traspassa amb càrrec al compte Dotacions Fons Municipals. (vegeu apartat 2.4.6.2.)

2.5.1.7. *Ingressos EB Aigües Residuals*

Aquest compte inclou els ingressos produïts per la gestió que du a terme EMATSA per a la conservació i el manteniment de les Estacions de Bombament i Emissaris submarins de la xarxa d'aigües residuals de Tarragona. Aquesta gestió es realitza, per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de 23 de desembre de 1993, des de

l'1 de gener de 1994. En aquest acord es detallen les instal·lacions de l'Ajuntament posades a disposició d'EMATSA (no cedides en ús), consistents en les Estacions de Bombament i Emissaris que fins aleshores estaven gestionades pel propi Ajuntament.

Per al cobrament de la gestió d'aquest servei, es passa una certificació a l'Ajuntament de Tarragona, que és qui paga a EMATSA. L'Ajuntament, a la vegada, ho cobra de la Junta de Sanejament.

Els ingressos per aquest concepte han estat de 32,55 MPTA a l'exercici 1994.

2.5.1.8. *Gestió de l'EDAR*

EMATSA és l'encarregada de gestionar l'Estació Depuradora d'Aigües Residuals (EDAR) que té l'Ajuntament de Tarragona. Actualment, aquesta instal·lació està en període experimental. A finals de 1994 EMATSA va acordar amb la Junta de Sanejament de la Generalitat i l'Ajuntament de Tarragona, l'establiment d'un programa de formació del personal per a la gestió de la Planta.

El pressupost de gestió estimat d'aquesta Planta és d'uns 160 MPTA/any el primer exercici.

Actualment (gener 1996) la planta segueix en període experimental, que acabarà quan la Junta de Sanejament rebi la Planta de l'empresa encarregada de la seva construcció *(Vegeu Observació núm.12)*.

2.5.2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat

Els saldos d'aquest compte a 31.12.93 i 31.12.94, estan compostos per:

	Treballs 31.12.93
Dipòsits Boscos	1.475
Edifici Centre Control	6.266
Elements Centre Control	3.552
TOTAL	11.293

	Treballs 31.12.94
Elements Centres Control	14.074
Equips Informàtics	6.993
Estacions remotes	2.660
Aportació Sant Pere Sescelades	4.500
TOTAL	28.227

(imports en milers de PTA)

(Vegeu Quadre d'evolució d'Immobilitzat, apartat 2.3.2 d'aquest informe)

L'Aportació Sant Pere Sescelades es va comptabilitzar dins de Despeses a distribuir en diversos exercicis (vegeu apartat 2.3.4.)

2.5.3. Altres ingressos d'explotació

Aquests comptes inclouen els ingressos que provenen de premis per la gestió de recaptació dels impostos de la Generalitat de Catalunya, ITS i CIH, en virtut de l'article 35 del Reial Decret 320/1990, de 21 de desembre, que per a 1993 van ser de 5,05 MPTA i 1,45 MPTA respectivament i que al 1994 han estat de 8,87 MPTA i 1,94 MPTA respectivament. A partir de l'1 de gener de 1994, aquests imports es calculen en un percentatge del total cobrat per aquests conceptes. Anteriorment, la base de càlcul era l'import de l'aigua facturada. Els percentatges de la comissió són fixats depenent del nombre d'abonats del servei.

Engloba també, els ingressos que provenen de tall de subministrament i reanudació del servei als abonats morosos, per un import de 2,79 MPTA i 1,89 MPTA, a 31.12.93 i 31.12.94, respectivament.

Finalment, s'hi inclou un import de 2,86 MPTA per bonificacions de la Seguretat Social i 1,23 MPTA per altres ingressos en 1993, i 1,32 MPTA i 1,18 MPTA per aquests conceptes en 1994.

2.5.4. Ingressos financers

Són els derivats de les inversions financeres temporals i altres saldos de tresoreria. En els exercicis 1993 i 1994, aquests rendiments han estat de 17,25 MPTA i 15,77 MPTA respectivament.

2.5.5. Beneficis d'exercicis anteriors

Presenta un saldo de 3,97 MPTA a 31.12.93 i 2,52 MPTA a 31.12.94

Son deguts, en gran part, a un excés de previsió de despeses en aquests exercicis.

2.6. DESPESES

El total de les despeses a 31.12.93 i 31.12.94 es desglossa de la manera següent:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Variació d'existències de m. p.	(1.257)	2.357
Aprovisionaments	805.984	793.020
Altres despeses d'explotació	80.020	80.948
Despeses de personal	300.699	309.544
Dotacions per a amortitzacions d'immobil.	51.014	54.465
Variació de les provisions de tràfic	48.112	84.357
Despeses financeres	52.502	50.493
Despeses extraordinàries	12.274	4.187
Impost sobre societats	9.618	8.943
Total despeses	1.358.966	1.388.314

(Imports en milers de PTA)

2.6.1. Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf és la següent:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Compra d'aigua Tarragona	591.789	513.838
Compra d'altres matèries primeres	117.080	177.959
Treballs realitzats per empreses externes	97.115	101.223
TOTAL	805.984	793.020

Imports en milers de PTA

2.6.1.1. *Compra d'aigua Tarragona*

Aquest import (510,25 MPTA a l'exercici 94 i 583,09 MPTA a l'exercici 93) correspon principalment al cost de l'aigua subministrada pel Consorci d'Aigües de Tarragona, que proporciona la quasi totalitat de l'aigua potable que consumeix la població de Tarragona. La resta d'aigua s'obté dels pous propis i d'altres.

EMATSA té contractat amb el CAT un subministrament anual de 8 hm^3 per any, més una reserva d'1 hm^3. A més, hi ha drets opcionals de reserva addicional per part de l'Ajuntament de Tarragona.

El volum d'aigua facturat pel CAT a EMATSA en els exercicis de 1993 i 1994 ha estat de 7.840.665 m^3 i de 8.026.703 m^3, respectivament. L'import de l'aigua consumida s'ha reduït en el 1994 en relació a la de 1993, per la baixada de la tarifa de l'aigua del CAT, en aquest exercici.

2.6.1.2. *Compra d'altres matèries primeres i mercaderies*

Correspon a despeses per compra de material pels tallers, manteniment de la xarxa i de les altres instal·lacions (tubs, vàlvules, material elèctric, bombes, etc.), així com comptadors. També inclou despeses per compra de materials d'obra, que en 1994 ha augmentat força amb respecte a la quantitat gastada en 1993, com a conseqüència de l'increment dels treballs encarregats a EMATSA durant aquest any i que aquesta ha realitzat.

També s'hi inclouen les despeses per la compra d'energia elèctrica, que en l'exercici de 1993 són de 25,20 MPTA i en 1994 de 34,32 MPTA. L'increment s'ha produït per l'energia consumida per les estacions de bombament de les aigües residuals, la gestió de les quals ha començat en 1994.

2.6.1.3. *Treballs realitzats per empreses externes*

Els saldos d'aquests comptes, de 97,12 MPTA en 1993 i 101,22 MPTA en 1994 són els costos dels treballs encarregats a d'altres empreses per obres per compte d'altri i també pel manteniment de la xarxa i conservació d'instal·lacions.

En l'exercici 1993, es van carregar a aquest compte 25 MPTA per previsió de despeses de reparació del Dipòsit Boscos de Tarragona. (veure apartat 2.4.7.3)

2.6.2. Altres despeses d'explotació

El detall de les despeses que formen aquest epígraf és el següent:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Arrendaments	5.025	4.794
Reparació i conservació	5.927	7.478
Serveis auxiliars	25.915	30.259
Assegurances	4.184	4.587
Publicitat i propaganda	4.999	2.092
Subministraments	3.944	4.459
Comunicacions	6.714	7.097
Material d'oficina	7.423	5.173
Altres despeses de gestió	11.089	10.396
Tributs	4.800	4.613
TOTAL	80.020	80.948

Imports en milers de PTA

2.6.2.1. *Serveis auxiliars*

Inclou els següents comptes i saldos:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Despeses jurídiques contenciós	298	1.559
Despeses auditoria	877	822
Assistència tècnica-Assessoria	4.290	6.813
Serveis auxiliars gestories	1.736	616
Lectura comptadors	4.332	4.911
Treballs i serveis diversos Tarragona	14.382	15.538
TOTAL	25.915	30.259

(Imports en milers de PTA)

El subcompte "Assistència tècnica Assessoria" recull factures de SAUR a EMATSA per assessoraments diversos (per exemple: assessorament jurídic per a la redacció del nou reglament del Servei, Anàlisi i optimització del circulant d'EMATSA, Assessorament jurídic actuacions recepció urbanitzacions privades amb EMATSA, gestions diverses amb auditors d'EMATSA, etc). EMATSA no té formalitzat per escrit cap contracte de serveis amb SAUR.

"Treballs i Serveis diversos Tarragona" inclou la remuneració del Gerent i també el d'un operari, que és funcionari de l'Ajuntament de Tarragona i que està cedit a EMATSA. També inclou factures de "Societat General d'Aigües de Barcelona" per assessoraments diversos i factures de l'Ajuntament de Tarragona per cessió de personal.

El desglossament dels saldos per aquests conceptes és:

	1993	1994
Remuneracions	6.410	6.245
Societat Gral.Aigües Barcelona	5.524	5.371
Ajuntament de Tarragona	2.448	3.922
TOTAL	14.382	15.538

(Imports en milers de PTA)

El Gerent d'EMATSA no té cap contracte amb l'empresa.

Totes aquestes partides són considerades per EMATSA com a despeses deduïbles fiscalment.

2.6.2.2. *Altres despeses de gestió*

Inclou els següents comptes i saldos:

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Despeses de locomoció	1.531	947
Despeses d'estància i viatges	2.253	2.336
SAUR despeses d'estància direcció	1.223	737
Despeses Consell d'Administració	5.478	5.475
Despeses Generals diverses	604	901
TOTAL	11.089	10.396

Imports en milers de PTA

En l'exercici de 1994, les despeses del Consell d'Administració corresponen a dietes per assistència, per un import de 5,30 MPTA. i 0,18 MPTA per desplaçaments i diversos. Aquestes quantitats són pràcticament les mateixes que en l'exercici 93.

2.6.3. Despeses de personal

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

	Saldo a 31.12.93	Saldo a 31.12.94
Sous i salaris i assimilats	219.033	228.324
Seguretat Social i altres càrregues socials	81.666	81.220
TOTAL	300.699	309.544

Imports en milers de PTA

La composició de la plantilla mitjana per categories pels anys 1993 i 1994 és la següent:

	1993	1994
Caps i encarregats	6	7
Oficials 1a	17	20
Oficials 2a	14	11
Oficials 3a	18	11
Analistes	3	4
Auxiliars laboratori	4	3
Inspectors	2	2
Capatàs	-	1
Subcapatàs	-	1
Peons especialitzats	8	12
Delineants	1	1
Auxiliars administratius	2	2
TOTAL	75	75

En aquesta plantilla no s'inclou el Gerent ja que, com s'ha dit, no té contracte laboral amb EMATSA. Aquesta xifra no quadra amb la de l'Organigrana funcional (vegeu apartat 1.2.6), ja que es tracta de plantilla mitjana i no de la de final d'any.

L'evolució de la plantilla mitjana i de les despeses de personal (sense considerar les altres despeses socials: vestuari, primes d'assegurances, etc., per tal que les xifres que es comparen siguin homogènies) des de 1990 fins a 1994, ha estat la següent:

Any	Plantilla mitjana	Despeses anuals	Despeses persona	% Anual
1990	76	220.631	2.903	-
1991	76	238.467	3.138	8
1992	75	261.651	3.489	11
1993	75	289.598	3.861	11
1994	75	303.063	4.041	5

(Imports en milers de PTA)

De l'evolució d'aquestes xifres, es dedueix que en aquests anys hi ha hagut una tendència al creixement d'aquestes despeses al voltant del 9% anual acumulatiu, xifra que és molt superior a l'experimentat pel valor de la producció de l'empresa (vendes netes, prestació de serveis i altres ingressos d'explotació ± variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació ± treballs efectuats per l'empresa per al seu immobilitzat).

Això succeeix en part perquè a l'any 1992 es va signar un conveni col·lectiu per a 1992 i 1993, en el qual figurava una clàusula d'increment de sous de l'IPC més dos punts, a més d'altres increments que, globalment, van suposar un augment de la massa salarial del 0,5% aproximadament.

Aquest fet va ser degut, en part, perquè es va canviar d'horari laboral (de jornada intensiva a jornada partida).

A més a més, al 1993 es va produir una indemnització per acomiadament de 4 MPTA.

Els increments restants s'han produït per la variació de la composició de la plantilla.

2.6.4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat

Dels saldos d'aquest compte, 51,01 MPTA en 1993 i 54,46 MPTA en 1994, corresponen a Amortitzacions d'Aportacions al Consorci d'Aigües de Tarragona les quantitats de 24,02 MPTA en 1993 i 24,46 MPTA en 1994 (vegeu apartat 2.3.4. d'aquest informe).

La resta correspon a amortitzacions d'immobilitzat material i immaterial.

2.6.5. Variació de provisions de tràfic

Aquest epígraf recull el cost estimat de les obres de manteniment i renovació (inversions) que EMATSA preveu realitzar en començar l'exercici, envers les instal·lacions de l'Ajuntament de Tarragona, que estan adscrites al Servei d'Abastament d'aigua potable (Dotacions als Fons Municipals). També recull la provisió per insolvències de l'exercici.

A 31.12.93, el saldo era de 48,11 MPTA dels quals 45,11 MPTA corresponen a Dotacions als Fons Municipals (vegeu apartat 2.4.6.2. d'aquest informe) i 3 MPTA a Dotació provisió per a insolvències.

A 31.12.94, el saldo d'aquest compte era de 84,36 MPTA, dels quals 79,56 MPTA corresponien a obres pressupostades (14 MPTA de manteniment, 22,56 MPTA d'obres d'Inversió i 43 MPTA de despesa pressupostada per obres causades per pal·liar el dany de les riuades d'octubre del 94) i 4,8 MPTA a provisió per insolvències.

Segons comunica l'Ajuntament de Tarragona, l'Immobilitzat de l'Ajuntament no està assegurat a tot risc, sinó que té assegurat únicament els danys causats a tercers. En el cas de les riuades de 1994 s'han demanat ajuts oficials per pal·liar els seus danys.

Com ja s'ha dit en l'apartat 2.4.6.2., les reparacions de les instal·lacions de l'Ajuntament afectades per les riuades d'octubre de 1994, es van valorar en 73,3 MPTA, dotant-se al Fons d'Amortització Municipal de 1994 en 43 MPTA i al Fons d'Amortització de 1995 en els 30,3 MPTA restants.

Aquesta dotació al Fons d'Amortització Municipal no es pot considerar com una despesa de reparació corrent sinó que s'ha de considerar com extraordinària, donada la seva naturalesa. Per tant, cal considerar aquesta reparació com a extraordinària en la seva totalitat, 73,3 MPTA. *(Vegeu Recomanació núm. 7).*

2.6.6. Impost sobre societats

L'impost sobre societats ha estat de 8,94 MPTA en l'exercici de 1994 i de 9,62 MPTA en 1993. Ambdues xifres s'han calculat tenint en compte les diferències permanents i temporals corresponents de cadascun dels exercicis.

La conciliació entre el resultat comptable i fiscal dels exercicis 1993 i 1994 és la següent:

	1993	1994
Resultat comptable abans d'impostos	29.776	29.472
Diferències permanents (despeses d'exercicis anteriors i d'aquest)	6.843	4.552
	36.619	34.024
35%	12.817	11.908
Deduccions (actius fixos nous)	(3.199)	(2.966)
Despesa Impost Sobre Beneficis	**9.618**	**8.942**

Imports en milers de PTA

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

EMATSA és una empresa mixta creada l'any 1983, participada en un 60% per l'Ajuntament de Tarragona i un 40% per SAUR, del grup Aigües de Barcelona i té una durada de cinquanta anys. El seu objecte social es la prestació dels serveis públics de proveïment i distribució d'aigua potable, així com el servei de sanejament i depuració d'aigües residuals i la seva reutilització en tot el terme municipal de Tarragona.

L'activitat econòmica de la Societat radica fonamentalment en la venta de l'aigua a un preu tarifat dins del qual hi ha compresos tots el costos de l'empresa més un marge de benefici, que permeti la retribució del capital i la creació de reserves per a noves inversions a fi que, a través del temps, es pugui continuar donant el servei amb la qualitat adequada.

Els comptes de la Societat han estat fiscalitzats per la Sindicatura.

Al llarg de l'informe i com a referència a cada una de les qüestions tractades, s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre aspectes econòmics, comptables, de legalitat i de control intern.

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 de la Societat expressin raonablement la seva realitat econòmico-financera a 31 de desembre de 1994 i a 31 de desembre de 1993 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.

1.- Comptabilització de l'immobilitzat, propietat de l'Ajuntament de Tarragona, adscrit al Servei i cedit en ús a EMATSA

La Societat utilitza, per a la prestació del servei, instal·lacions d'abastament d'aigua

que són propietat de l'Ajuntament de Tarragona i li han estat adscrites. El valor d'aquests drets d'ús no es recullen en el balanç d'EMATSA i, per tant, no s'amortitzen tècnicament.

Recomanació núm.1:

Amb la finalitat que els comptes de l'empresa reflecteixin la seva veritable situació econòmico-financera, així com els seus costos, cal que EMATSA, a partir d'ara, comptabilitzi el valor de la cessió del dret d'ús d'aquestes instal·lacions, d'acord amb la normativa que es recull a les Normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses del sector d'Abastament i Sanejament d'aigua, aprovada per l'ICAC durant l'any 1996. Això suposa la necessitat d'elaborar un inventari valorat dels béns que són propietat de l'Ajuntament de Tarragona i estan adscrits al Servei. Amb aquesta finalitat, cal que EMATSA faci tot el que sigui necessari per a tenir aquest inventari valorat al més aviat possible.

2.- Control de les instal·lacions adscrites

Segons el Conveni per a la gestió de la Societat, entre l'Ajuntament de Tarragona i EMATSA, les instal·lacions adscrites al Servei hauran de figurar com a annex al Conveni i es posaran al dia periòdicament, cosa que no s'ha fet.

Recomanació núm. 2:

Per a un bon control dels béns adscrits, i d'acord amb el Conveni abans esmentat, cal que aquells figurin inventariats en l'annex del Conveni, posats al dia.

3.- Instal·lacions complexes

La Societat té registrats en un compte d'"Instal·lacions complexes" diferents immobilitzats que no estan sotmesos al mateix ritme d'amortització.

Recomanació núm. 3:

D'acord amb el que indica el Pla General de Comptabilitat, es recomana que la Societat reclassifiqui aquestes instal·lacions als comptes d'immobilitzat material corresponents.

4.- Classificació de la "Reserva Especial Fons d'Amortització"

La Societat ha constituït, des de la seva creació, un Fons de Reserva Especial, procedent de beneficis no distribuïts. La Societat considera aquest Fons com un compte creditor a curt termini. La dotació d'aquest Fons s'estableix

estatutàriament com a residual un cop dotades les reserves i fixat el dividend. A més, com que els Estatuts fixen un dividend mínim, podria succeir que aquest Fons no es pogués dotar.

Recomanació núm. 4:

Cal considerar aquest Fons com una Reserva Estatutària i no pas com un creditor a curt termini, per la qual cosa es recomana la seva reclassificació.

5.- Destí de la "Reserva Especial Fons d'Amortització"

Segons el Conveni per la Gestió d'EMATSA i l'article 36.4 dels Estatuts, les obres de renovació de les instal·lacions propietat de l'Ajuntament i cedides en ús a la Societat s'haurien de fer amb càrrec a aquest Fons.

EMATSA, fins el moment, no ha destinat cap quantitat a aquesta finalitat.

Recomanació núm. 5:

Es recomana al Consell d'Administració d'EMATSA que gestioni prop de l'Ajuntament de Tarragona l'elaboració d'un programa d'inversions, en benefici del Servei d'Abastastament, a càrrec de la "Reserva Especial Fons d'Amortització", que a 31.12.94 és de 104,67 MPTA.

6.- Dotació Fons Municipals

La Societat, segons els seus Estatuts, és la responsable de la conservació i renovació de les instal·lacions que gestiona i que, en part, són propietat de l'Ajuntament de Tarragona.

Per tal de fer front a aquesta conservació i renovació, la Societat dota aquests Fons (d'Amortització i d'Inversions), d'unes quantitats que carrega als rebuts dels abonats dins la tarifa.

A mesura que executa les obres, carrega els Fons Municipals amb abonament a un compte d'ingressos per Serveis a l'Ajuntament.

La Societat crea aquests Fons perquè no té registrat en els seus comptes el valor dels drets d'ús de les instal·lacions municipals cedides en ús ni, per tant, recull l'amortització d'aquestes instal·lacions en el compte de Pèrdues i Guanys.

Recomanació núm. 6:

Si es dugués a la pràctica la Recomanació núm.1 no caldria dotar cap Fons com els

que se citen en l'Informe (Fons d'Amortització i Fons d'Inversió), per aconseguir que les tarifes recollissin tots els costos d'explotació de l'empresa.

Les tarifes, en tot cas, han de ser suficients per atendre tots els costos del servei i per permetre obtenir un benefici després d'impostos suficient per retribuir adequadament el Capital Social i també per a renovar les instal·lacions que calgui per a mantenir el servei al nivell d'eficàcia convenient.

7.- Comptabilització de 43 MPTA dins el Fons d'Amortització Municipal, per atendre a reparacions extraordinàries provocades per les riuades d'octubre de 1994. Aquest immobilitzat no estava assegurat a tot risc i és per això que s'han demanat ajuts oficial per pal·liar-ne els danys.

La Societat va efectuar un càrrec al compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 1994 de 43 MPTA a fi de fer front als danys soferts a les instal·lacions propietat de l'Ajuntament de Tarragona, causats pels aiguats esdevinguts els dies 10 i 11 d'octubre de 1994.

En el 1995, s'ha produït un càrrec de 30,3 MPTA per aquest mateix concepte.

Segons comunica la Gerència d'EMATSA, de les reparacions previstes de 73,3 MPTA, s'han efectuat fins a desembre de 1995, reparacions per valor de 32,6 MPTA.

Recomanació núm. 7:

En aplicació del principi de prudència, l'import previst per a aquestes reparacions extraordinàries s'hauria d'haver carregat al compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 1994 en la seva totalitat (per 73,3 MPTA) i no parcialment.

Donada la naturalesa del fet, cal considerar aquest import com a reparació extraordinària i no com a ordinària dins les Dotacions als Fons Municipals.

8.- Control financer

La Intervenció de l'Ajuntament de Tarragona no ha emès l'informe de control financer regulat per la Llei 39/88, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals i pel RD 1174/87, de 18 de setembre.

Recomanació núm. 8:

La Intervenció de l'Ajuntament de Tarragona hauria d'emetre informe escrit de control financer en els termes previstos als articles 194 a 204 de la Llei 39/88, de 28 de desembre i a l'article 14.1 del RD 1174/87.

9.- Terminologia

En el transcurs de l'elaboració de l'informe, s'ha observat la denominació d'alguns comptes que indueixen a confusió.

Recomanació núm. 9:

És especialment important que, fins que no es dugui a la pràctica la recomanació núm. 1 de la Sindicatura, EMATSA procuri que la terminologia usada per a definir els comptes de Reserva Especial Fons d'Amortització, Dotacions Fons d'Amortització Municipal i Dotacions Fons d'Inversions Municipals, fos més clarificadora que la que s'utilitza actualment, a fi que la lectura del Balanç sigui més fàcilment comprensible.

10.- Fiances i dipòsits rebuts

El saldo d'aquest compte, de 67,74 MPTA a 31.12.93 i de 83,33 MPTA a 31.12.94 inclou les fiances lliurades pels abonats per tal de formalitzar els contractes de subministrament d'aigua, que els seran retornades en el moment de rescindir el contracte.

Donat que, per una banda la Societat en el moment d'iniciar les seves activitats no va disposar d'un desglossament individualitzat del saldo de les fiances i només més tard ha anat identificant les noves fiances, i per altra banda no disposa d'un desglossament total d'aquest saldo a nivell individual i els imports de les fiances, a més de no ser iguals per a tots els abonats, han variat al llarg dels anys, no es pot conèixer amb tota seguretat si el saldo d'aquest compte a 31.12.93 i 31.12.94 és o no raonable. En aquest mateix sentit es pronuncien els Informes d'Auditoria dels comptes anuals de la Societat de 1993 i 1994 de Gassó y Cia, CJC, SL.

Recomanació núm. 10:

Amb la finalitat de conèixer quines són les fiances identificades i quines no, és recomanable desglossar aquest compte i distribuir el seu import en els conceptes esmentats. Així, a mesura que es vagin identificant els titulars i els imports dels drets a recuperar es podran traspassar d'un compte a l'altre o, arribat el moment, passar els imports caducats al compte de Pèrdues i Guanys com un ingrés extraordinari.

Per altra banda, donat el caràcter d'aquest compte, es recomana procedir a una reclassificació passant-lo a Creditors a llarg termini.

11.- Previsió de despeses de reparació del dipòsit Boscos de Tarragona

La Societat va comptabilitzar l'any 1993 un import de 25 MPTA com a previsió de despeses de reparació del dipòsit Boscos de Tarragona, donat que es van detectar unes fuites d'aigua.

La construcció d'aquest dipòsit es va acabar l'any 1991.

EMATSA va reclamar a la constructora (Fomento de Construcciones y Contratas, SA) la reparació d'aquestes fuites.

En un principi, la constructora va atendre a EMATSA i va reparar, al seu càrrec, els dipòsits. Malgrat això, les fuites d'aigua van continuar i EMATSA ha reclamat la subsanació d'aquestes anomalies, presentant un requeriment notarial. No s'ha produït, fins aquest moment, cap resposta de l'empresa constructora. Per tant, desconeixem si la Societat s'haurà de fer càrrec de la reparació o aquesta serà subsanada en la seva totalitat o en part per Fomento de Construcciones y Contratas, SA.

12.- Gestió de l'EDAR

EMATSA és l'encarregada de gestionar l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) que té l'Ajuntament de Tarragona. Actualment, aquesta instal·lació està en període experimental i a finals de 1994 EMATSA va acordar, amb la Junta de Sanejament de la Generalitat i l'Ajuntament de Tarragona, un programa de formació del personal per a la gestió de la planta.

El pressupost de gestió estimat d'aquesta planta és de 160 MPTA/any el primer any.

EMATSA s'hauria de fer càrrec de la gestió de l'EDAR quan abans millor, per tal de poder incrementar la productivitat global de la Societat, amb una gestió integral del cicle de l'aigua.

4. AL·LEGACIONS

A l'efecte del previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramès a Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA), el 7 de febrer de 1996.

La resposta literal d'EMATSA, una vegada conegut l'informe, ha estat la següent:

EMATSA
EMPRESA MUNICIPAL MIXTA
D'AIGÜES D TARRAGONA, S.A.

Registri's i passi
AL SÍNDIC SR. CARDEÑA
12 / 03 / 96
núm. interior 27

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
REGISTRE
12. 03. 96
ENTRADA Núm. 708
SORTIDA Núm.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
(A l'atenc. Sindic Manuel Cardeña i C.)
Plaça de Catalunya, núm.20

08002-BARCELONA

S/REF.

N/REF.

ASSUMPTE

n.ref:
JB/ms
Assumpte:
Al.legació informe 32/95-A

Tarragona, 7 de març de 1996

Benvolgut senyor:

En resposta al seu projecte d'informe de fiscalització 32/95-A, presentem la següent al.legació :

Lamentem discrepar de la seva recomanació 7 ja que considerem que els danys de les riuades al efectar el patrimoni municipal, (mai el de l'empresa) no es una despesa extraordinaria imputable fora de l'activitat ordinària de l'empresa. Si no, que es una pèrdua de valor del patrimoni municipal, i per tant, com a gestors que som del patrimoni, ho tenim de substituir a traves de les dotacions al fons d'amortització. Cosa que hem fet repartint-ho en dues anualitats, a fi de no sobrecarregar de forma inadequada i innecessària a un sol exercici, en aquest cas el de l'any 1994.

Tanmateix, en data 31-12-95 ha estat dotada la quantitat necessària i finalitzades les obres per a fer front a l'adequació de les instal.lacions municipals malmeses per les riuades.

EMPRESA MUNICIPAL MIXTA D'AIGÜES DE TARRAGONA, S.A. EMATSA

Signat:Ferran Sanchez i Camins
President Consell d'Adm°.

Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe 32/95-A, referent a l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA), exercicis 1993 i 1994, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 25 d'abril de 1996.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 30 d'abril de 1996

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 301 71 89
Fax (93) 412 12 69