

Informe 12/95-D

**Aigües Ter Llobregat
(ATLL)**

Exercici 1994



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 19 de setembre 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. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe 12/95-D referent a Aigües Ter Llobregat (ATLL), exercici 1994.

ÍNDEX

ABREVIATURES	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast material	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents històrico-legals del traspàs de competències a la Generalitat de Catalunya	10
1.2.2. Administració Hidràulica de Catalunya	11
1.2.3. Creació i naturalesa jurídica	11
1.2.4. Antecedents històrics i legals de la xarxa d'abastament d'aigua en alta en l'àmbit ATLL	12
1.2.5. Objecte social i funcions	14
1.2.6. Òrgans de govern i administració	15
1.2.7. Normativa bàsica aplicable	18
2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	20
2.0. INTRODUCCIÓ	20
2.1. ESTATS FINANCERS	20
2.1.1. Balanç de situació a 31/12/93 i a 31/12/94	22
2.1.2. Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31/12/93 i a 31/12/94	23
2.2. ASSIGNACIÓ DE MITJANS PERSONALS I MATERIALS A ATLL	23
2.3. NOTES ALS ESTATS FINANCERS	25
2.3.1. Immobilitzat Material	25
2.3.2. Clients	34
2.3.3. Deutors diversos	38
2.3.4. Tresoreria	40
2.3.5. Patrimoni i reserves	41
2.3.6. Deutes amb entitats de crèdit	42
2.3.7. Administracions públiques - Aspectes Fiscals	43
2.3.8. Compte de pèrdues i guanys	45
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	52
3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	52
3.2. ANÀLISI DE LES DESVIACIONS MÉS SIGNIFICATIVES	54
3.2.1. Pressupost d'exploració	54
3.2.2. Pressupost d'inversions	55
3.3. SUPERÀVIT DE L'EXERCICI	55

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	55
4.1. CONTRACTACIÓ	55
4.1.1. Procediment	55
4.1.2. Anàlisi dels procediments	56
4.2. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT	62
4.2.1. Drets d'assistència al Consell d'Administració	62
4.2.2. Indemnitzacions de directius	62
5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DE LES INVERSIONS	63
5.1. SISTEMA TER-LLOBREGAT: DEFINICIÓ I PRINCIPALS CONSIDERACIONS	63
5.2. INVERSIONS PREVISTES PER LLEI EN EL SISTEMA TER-LLOBREGAT	64
5.3. PLANIFICACIÓ, CONTROL I SEGUIMENT DE LES INVERSIONS A REALITZAR EN INFRAESTRUCTURES HIDRÀULIQUES	66
5.3.1. Marc legal de les inversions en obres d'infraestructures hidràuliques:	66
5.3.2. Principals característiques del Programa d'Obres Hidràuliques com a element de planificació de les inversions a realitzar	67
5.3.3. Seguiment i control de les inversions a realitzar	68
5.3.4. Anàlisi del grau de compliment del Programa d'Obres Hidràuliques pel que fa a les obres que ha de realitzar ATLL:	71
5.4. FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS	72
5.4.1. Situació actual del finançament de les obres	72
5.5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DEL DEPARTAMENT D'INVERSIONS	74
5.6. ANÀLISI DE L'AUTOMATITZACIÓ DEL SISTEMA TER-LLOBREGAT	75
6. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)	77
7. CONCLUSIONS FINALS	78
8. AL·LEGACIONS	85

ABREVIATURES

ADO:	Autorització, Disposició, Obligació
ATLL:	Aigües Ter Llobregat
BOE:	Boletín Oficial del Estado
CAARLL:	Consortio de Abastecimientos de Agua del Rio Llobregat
CHPO:	Confederación Hidrogràfica del Pirineo Oriental
CIH:	Cànon d'Infraestructura Hidràulica
CMB:	Corporació Metropolitana de Barcelona
DG:	Direcció General
DG d'OH:	Direcció General d'Obres Hidràuliques
DOCE:	Diari Oficial de la Comunitat Europea
DOGCI:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DPTOP:	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
EAA:	Ens d'Abastament d'Aigua
EEPC:	Estatut de l'Empresa Pública Catalana
EMM:	Entitat Municipal Metropolitana
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
HP:	Hisenda Pública
IRPF:	Impost de la Renda sobre les Persones Físiques
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit
JA:	Junta d'Aigües de Catalunya
JS:	Junta de Sanejament
m ³ :	Metres cúbics
MPTA:	Milions de pessetes
MOPU:	Ministerio de Obras Públicas y Urbanismo
MIBOR:	Madrid Interbank Offered rate
PAIF:	Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament
PGC:	Pla General de Comptabilitat
POH:	Programa d'Obres Hidràuliques
PTA:	Pessetes
SCC:	Sindicatura de Comptes de Catalunya
SGAB, SA:	Sociedad General de Aguas de Barcelona, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a Aigües del Ter-Llobregat (endavant ATLL).

En concret, l'abast ha estat:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de l'entitat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Avaluació del compliment pressupostari, així com de la seva correcta realització en termes econòmics, a fi que en puguin resultar eines bàsiques de seguiment i control de la gestió.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable i contractual com de funcionament.
- d) Avaluació del control intern i dels procediments emprats per l'entitat en la seva operativa comptable i de gestió.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

1.1.2.1. Abast temporal

Aquest informe es refereix a l'exercici 1994, encara que, respecte d'alguns comptes i a efectes de l'anàlisi de la seva evolució, es fa referència a exercicis anteriors (bàsicament pel que fa al compte de pèrdues i guanys).

Així mateix, pel que fa a la revisió dels procediments de contractació, s'han escollit alguns expedients que corresponen a exercicis anteriors.

1.1.2.2. 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, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents històrico-legals del traspàs de competències a la Generalitat de Catalunya

Abans del traspàs de competències a la Generalitat de Catalunya, la Llei 29/1985 de 2 d'agost de la Jefatura del Estado, (BOE de 8 d'agost de 1985), tenia com objecte la regulació de l'aigua, en concret, la regulació del domini públic hidràulic, de l'ús de l'aigua i de l'exercici de les competències delimitades en l'article 149 de la Constitució.

El traspàs de funcions i serveis de l'Estat en matèria d'obres hidràuliques a la Generalitat de Catalunya es va fer efectiu mitjançant el Reial Decret 2646/85 de 27 de desembre de Presidència de l'Estat, (BOE de 25 de gener de 1986).

Aquest traspàs fou acordat en el Ple de la Comissió Mixta de Transferències en sessió del 17 de desembre de 1985 i transcrit en l'esmentat Reial Decret.

Segons l'article 9 de l'Estatut d'Autonomia, la Generalitat de Catalunya té competència exclusiva:

- . En obres públiques que no tinguin la qualificació legal d'interès general de l'Estat i la realització de les quals no afecti a una altra Comunitat Autònoma
- . En aprofitaments hidràulics, canals i regadius, quan les aigües discorrin íntegrament dins de Catalunya.

El traspàs es concreta en les següents funcions i serveis:

- . Programació, aprovació, execució i explotació d'aprofitaments hidràulics i altres obres hidràuliques que es realitzin en el territori de Catalunya, que no siguin d'interès general i la realització de les quals no afecti a una altra Comunitat Autònoma.
- . Concessió d'auxilis econòmics a Corporacions locals, Entitats o particulars per a l'execució de les esmentades obres.
- . Ordenació i concessió dels recursos hidràulics en la conca del Pirineu Oriental, així com l'atorgament d'autoritzacions per a l'abocament en cabals públics o per a la utilització o aprofitament del domini públic i la policia d'aigües i cabals en l'esmentada conca.
- . Tramitació de les autoritzacions per a l'abocament en cabals públics o per a la utilització o aprofitament del domini públic en el territori de Catalunya no comprés en la conca del Pirineu Oriental.

- . Funció executiva de la policia d'aigües i cabals en el territori de Catalunya no comprés en la conca del Pirineu Oriental, sota el control i supervisió de l'Organisme Competent de l'Administració de l'Estat.
- . Elaboració del Pla Hidrològic de la conca del Pirineu Oriental (la seva aprovació és competència de l'Estat).

1.2.2. Administració Hidràulica de Catalunya

Un cop fet efectiu el traspàs de serveis i funcions de l'Estat a la Generalitat de Catalunya en matèria d'aigües, es regula l'organització i el funcionament de l'Administració Hidràulica de Catalunya, per la Llei 17/87 de 13 de juliol, d'Administració Hidràulica de Catalunya, refosa posteriorment en el Decret Legislatiu núm. 1 de 28 de gener de 1988, juntament amb la Llei 5/81 de 4 de juny, de sanejament.

Aquest Decret Legislatiu publica la normativa vigent i de rang de llei que regula l'organització i el funcionament de l'Administració hidràulica a Catalunya.

Així, l'Administració hidràulica de la Generalitat queda constituïda per:

- . La Direcció General d'Obres Hidràuliques (d'ara endavant DG d'OH)
- . La Junta d'Aigües de Catalunya (d'ara endavant JA)
- . La Junta de Sanejament (d'ara endavant JS)

La DG d'OH queda constituïda com a l'òrgan de gestió que confereix unitat a l'actuació de l'Administració hidràulica i coordina l'activitat dels organismes i els òrgans que hi intervenen, a fi d'aconseguir un tractament integral de l'aigua.

La JA i la JS foren constituïdes com organismes autònoms de caràcter administratiu adscrits ambdós al Departament de Política Territorial i Obres Públiques. Posteriorment la JS es va transformar en empresa pública i es va adscriure al Departament de Medi Ambient. El president de la JA és el Director General d'Obres Hidràuliques i el de la JS ho és el Conseller de Medi Ambient.

La JA va rebre els béns, drets i obligacions traspassats per l'Estat a la Generalitat, i va quedar subrogada en la posició jurídica de l'extingida Confederació Hidrogràfica del Pirineu Oriental pel que fa als drets i obligacions de tot tipus de què fos titular així com en els romanents de crèdit existents en el seu pressupost el 28 de juliol de 1987.

1.2.3. Creació i naturalesa jurídica

Per la Llei 4/1990 de 9 de març, publicada al DOGC de 23 de març, d'ordenació

de l'abastament d'aigua i de regulació de les competències de la Generalitat en matèria d'aprofitament dels recursos hidràulics, es crea l'Ens d'Abastament d'Aigua (en endavant EAA), com a entitat de dret públic de la Generalitat amb personalitat jurídica pròpia, que és l'encarregat de la gestió conjunta i coordinada de les concessions per a abastament de les poblacions de l'àmbit territorial a què es refereix la mateixa Llei, i el responsable de la conservació, l'ampliació i la millora de la xarxa bàsica d'abastament.

En la data d'entrada en vigor de l'esmentada Llei 4/1990, les instal·lacions afectes als serveis declarats de competència de la Generalitat de Catalunya estaven adscrites, per títols administratius diversos, a la JA. Donat que la Llei 4/90 encomana el servei d'abastament en alta d'aigua potable a l'EAA, és necessària l'adscripció efectiva dels mitjans materials i personals per al servei dels seus fins. Aquesta adscripció es va fer efectiva per l'Acord de Govern de 22 d'abril de 1991.

Pel que fa al nom social de l'ens d'abastament d'aigua, cal dir que es va nomenar Ens d'Abastament d'Aigua fins que en la publicació dels seus Estatuts el 27 de juliol de 1993, va rebre el nom comercial d'"Aigües del Ter i del Llobregat, ATLL". Per tant, les abreviatures EAA i ATLL que apareixen al llarg d'aquest Informe, corresponen ambdues a Aigües del Ter i del Llobregat, que és l'empresa fiscalitzada.

1.2.4. Antecedents històrics i legals de la xarxa d'abastament d'aigua en alta en l'àmbit ATLL

Per la importància que suposen els actius que integren la xarxa bàsica d'ATLL com a conseqüència del traspàs de competències i en atenció al seu divers origen entenem que cal fer referència expressa als seus orígens i a l'estat en què aquests es van rebre.

A) Instal·lacions que distribueixen l'aigua del Ter:

L'abastament d'aigua a les poblacions de Barcelona i àrea d'influència amb cabals del riu Ter va ser projectat i executat pel MOPU entre els anys 1960 i 1980, amb la realització de la major part de les obres i la seva posada en servei en la dècada 1960-1970.

Per a portar a terme les obres es va constituir una Junta en el sí del MOPU i un cop aquestes en servei es va encarregar l'explotació, de manera transitòria, a la Confederación Hidrogràfica del Pirineo Oriental (CHPO), organisme depenent del MOPU fins al 1986, any en què va ésser transferit a la Generalitat.

El règim legal previst per aquestes obres era el de la cessió als Ajuntaments destinataris (uns quaranta, inclòs el de Barcelona), un cop acomplertes les obligacions econòmiques.

Aquest règim legal va estar en vigor fins a la Llei 4/1990, d'ordenació de l'abastament d'aigua.

Fins a aquest moment i a pesar del traspàs de béns a la Junta d'Aigües, la CHPO va actuar com a un administrador/conservador de les instal·lacions per compte dels destinataris d'aquestes (els Ajuntaments) i els traspassava només els costos estrictes de funcionament (personal, corrents d'explotació i reparacions).

El règim transitori es va allargar, donat que la cessió legalment prevista no va arribar a produir-se.

És per aquest motiu que ni la CHPO ni la Junta d'Aigües van adoptar en relació als actius, cap de les determinacions econòmiques, comptables i de gestió que haurien estat circumstancials a la seva titularitat efectiva, és a dir:

- a) No es va realitzar un inventari detallat de les instal·lacions.
- b) No es va realitzar cap valoració comptable de les instal·lacions.
- c) No es va considerar mai la dotació d'un fons d'amortització per aquestes instal·lacions.

Amb la Llei 4/1990, d'ordenació de l'abastament d'aigua i de creació de l'EAA, es modifica radicalment el tractament patrimonial d'aquestes instal·lacions: deixen d'estar destinades al seu lliurament als municipis per a ser adscrites com a domini públic de la Generalitat a ATLL.

B) Instal·lacions que distribueixen l'aigua del Llobregat:

Les instal·lacions que distribueixen l'aigua del Llobregat (bàsicament la planta d'Abrera) procedeixen originàriament de la iniciativa privada i també van passar per diverses fases de titularitat i gestió abans d'ésser traspassades a ATLL.

Aquestes fases han estat les següents:

- La projecció, construcció i prestació inicial del servei va estar a càrrec del Consorci de Abastecimientos de Agua del Rio Llobregat (CAARLL), entitat privada participada per la SGAB i diversos municipis.
- El 18 d'abril de 1983 se signa un protocol pel qual la Corporació Metropolitana de Barcelona (d'ara endavant CMB), es compromet a adquirir la planta al Consorci amb pagament ajornat. El preu pactat és de 5.429 MPTA. (En l'annex 1 de l'escriptura de compra-venda es relacionaven els elements que eren objecte d'aquesta compra-venda però, posteriorment, a ATLL no se li va facilitar aquest Annex).
La CMB va assumir la prestació del servei i les instal·lacions adquirides i de nova construcció van esdevenir domini públic local afecte al servei d'abastament d'aigua.

- El 9 d'abril de 1987 es dissol el Consorci i la SGAB es subroga en el dret de percebre la part del preu pendent i els interessos.
- Pel Decret 5/88, de 13 de gener, sobre transferències de servei de la CMB, es transfereix la planta de tractament d'aigües d'Abrera a la Generalitat de Catalunya, que se subroga en l'obligació de satisfer el pagament pendent.
- En el Decret s'estableix que es transfereixen a la Generalitat els béns immobles que constitueixen les instal·lacions de la planta de tractament d'aigües d'Abrera, valorades en 5.516.128.429 PTA; no gensmenys, no va ser transferida la documentació corresponent desconeixent-se, per aquest motiu, el tractament comptable que s'havia donat a les instal·lacions.
- Pel Decret 14/1988, de 13 de gener, s'acorda la seva assignació al DPTOP i pel Decret 93/88, de 7 d'abril, s'acorda l'adscripció a la Junta d'Aigües. Rebuda l'adscripció, la Junta d'Aigües no va fer cap valoració en origen i tampoc va procedir, per tant, a cap amortització.
- El 30 de març de 1990, el DPTOP i la SGAB signen un Conveni on queda fixat que a 30 de juny de 1989 resten pendents de pagament 5.132 MPTA.
- Finalment, es produeix l'adscripció a ATLL per l'Acord del Govern de la Generalitat de 22 d'abril de 1991, tal com s'explica a l'epígraf 2.2.

Tots aquests antecedents esmentats, quant a la procedència de les instal·lacions, van condicionar de manera important els inicis d'ATLL que va haver de realitzar un esforç i una tasca significativa a l'hora de realitzar una valoració de tot aquest immobilitzat, valoració necessària a l'hora de confeccionar el seu balanç d'obertura corresponent a l'exercici 1991.

1.2.5. Objecte social i funcions

L'objecte social queda definit en l'article segon dels Estatuts de l'EAA:

"2.1. Constitueix l'objecte d'ATLL, la prestació del servei públic de competència de la Generalitat consistent en la producció i el subministrament d'aigua potable per a abastament de poblacions a través de la xarxa bàsica d'abastament del sistema Ter-Llobregat, a més de les operacions de tot tipus que preveu la Llei 4/1990, d'ordenació de l'abastament d'aigua a l'àrea de Barcelona, o que siguin complementàries o connexes amb aquell servei públic.

2.2. L'Empresa podrà prestar serveis d'assessorament i assistència tècnica en matèries relacionades amb el seu objecte."

Així mateix, l'article 9 de la Llei 4/1990 defineix les seves funcions:

"1.a) La planificació, la construcció, la millora, la gestió i l'explotació de les instal·lacions que constitueixen la xarxa bàsica d'abastament, que comprenen el tractament, l'emmagatzematge i el transport de l'aigua. L'explotació pot fer-se de manera directa o indirecta, mitjançant els contractes oportuns de prestació de serveis.

b) La coordinació de l'explotació de les instal·lacions que formen les diverses xarxes secundàries, als efectes del que determina l'article 10. (L'article 10 regula els ingressos econòmics d'ATLL i les tarifes per la prestació del servei).

c) L'assistència i la col·laboració amb les entitats locals per a la prestació dels serveis de la seva competència en matèria d'abastament d'aigua.

d) Subsidiàriament i en els supòsits previstos en la legislació de règim local, la redacció dels projectes, la construcció i l'explotació d'instal·lacions en l'àmbit de la competència municipal o comarcal.

2. Correspon a l'EAA, amb l'autorització de l'Administració hidràulica, adoptar decisions sobre el repartiment i l'assignació a cada xarxa secundària de les dotacions d'aigua disponibles, a fi d'atendre les variacions estacionals de la demanda i garantir l'equilibri de subministrament del conjunt de municipis servits per la xarxa bàsica d'abastament.

3. L'EAA pot signar convenis d'explotació coordinada de les instal·lacions públiques i privades que integren la xarxa bàsica d'abastament amb les empreses o les entitats a les quals pertanyen aquelles instal·lacions. En tot cas, l'explotació s'ha de fer de manera coordinada i amb intervenció d'aquest Ens."

1.2.6. Òrgans de govern i administració

Els òrgans de govern d'ATLL són el Consell d'Administració, el President i el Director.

1.2.6.1. Consell d'Administració

El Consell d'Administració exerceix de forma col·legiada l'autoritat superior d'ATLL. Els seus membres representen l'Administració de la Generalitat i les entitats locals destinatàries de l'abastament des de la xarxa bàsica.

Les facultats del Consell d'Administració s'enuncien a l'article 11 dels Estatuts d'ATLL.

La composició del Consell d'Administració a 31.12.94, definida a l'article 7 dels Estatuts d'ATLL, és la següent:

- President:
 - . Francesc Vilaró i Rigol

- Representants de l'Administració de la Generalitat de Catalunya:
 - . Un membre en representació de cadascun dels departaments de:
 - Governació: Joan Sala i Morell
 - Sanitat i Seguretat Social: Lluís Salleras i Sanmartí
 - Indústria i Energia: Agustí Andreu i Rodríguez
 - Comerç, Consum i Turisme: Josep Ma. Creus i Bordas
 - Agricultura, Ramaderia i Pesca: Francesc Vallosera i Vilaplana

 - . Quatre representants proposats pel Conseller de Política Territorial i Obres Públiques (un representant vacant):
 - Manuel Mas i Estela
 - Joan Puigdollers i Noblom
 - Francesc Vilaró i Rigol, que és també el President del Consell d'Administració.

 - . Director de la Junta d'Aigües: Robert Vergès i Fernández

 - . Director de la Junta de Sanejament: Antoni García i Coma

- Representants de les entitats locals destinatàries de l'abastament des de la xarxa bàsica:
 - . Un representant per cadascuna de les entitats públiques que tenen o tindran al seu càrrec la gestió de les xarxes secundàries B, C, D, E i F, que per a cadascuna s'indiquen tot seguit:
 - Xarxa secundària B: Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i del Garraf: Joan Aguado i Masdeu
 - Xarxa secundària C: Ajuntament de Martorell: Jaume Torta i Manero
 - Xarxa secundària D: Consell Comarcal del Vallès Occidental: Antoni Durán i Rabella
 - Xarxa secundària E: Consell Comarcal del Maresme: Josep Azuara i González
 - Xarxa secundària F: Consell Comarcal del Vallès Oriental: Àngel Giménez i Ferreiro

 - . Cinc representants designats per l'EMSHTR:
 - Dídac Pestaña i Rodríguez
 - Carles Ferré i Cusco
 - Manuel Hernández i Carrera
 - Agustín Marina i Pérez
 - Àngel Simón i Grimaldos

Respecte a les vacants del Consell d'Administració, cal regularitzar aquesta situació donat que en els Estatuts es preveu la seva representació.

Són atribucions del Consell d'Administració (article 11 dels Estatuts d'ATLL):

- a) Fixar les directrius generals d'actuació de l'Empresa i avaluar-ne periòdicament el compliment.
- b) Aprovar inicialment el programa d'actuacions, d'inversió i de finançament, com també els pressupostos d'explotació i de capital de l'entitat, elevar-los a l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya i fer-ne el seguiment de l'execució.
- c) Aprovar el balanç i altres documents que resultin de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública.
- d) Aprovar les operacions de crèdit o emprèstit a efectuar per l'Empresa amb caràcter previ a les autoritzacions que siguin preceptives en cada cas.
- e) Aprovar els plans d'obres, instal·lacions i serveis a càrrec de l'empresa, així com el programa d'explotació anual.
- f) Autoritzar els actes d'adquisició, disposició, alienació o transacció de béns i drets quan la quantia de l'operació ultrapassi el 10% del pressupost anual de l'empresa llevat de la contractació d'obres i serveis.
- g) Proposar la desafectació de béns de domini públic adscrits a l'empresa o l'adscripció d'altres que no ho estiguin.
- h) Autoritzar la signatura de convenis generals amb l'Administració de la Generalitat o altres entitats.
- i) Autoritzar els contractes d'execució d'obres i prestació de serveis quan la seva quantia ultrapassi el 20% del pressupost anual de l'empresa.
- j) Proposar la constitució de societats públiques que en depenguin, o empreses mixtes, com també la participació en altres empreses, exercir els drets socials que en elles corresponguin a l'empresa i establir els mecanismes de control o intervenció en el seu funcionament.
- k) Aprovar el Reglament del servei públic que presta l'empresa.
- l) Elevar a l'òrgan competent de la Generalitat per a la seva aprovació la proposta de tarifes a aplicar.
- m) Establir normes complementàries per regular la intervenció de les entitats subministradores en la percepció de la tarifa de titularitat de l'empresa.
- n) Establir les condicions generals d'incorporació de nous abastaments al proveïment des de la xarxa bàsica o d'ampliació dels existents.

- o) Acordar la forma de gestió del servei.
- p) Fixar les bases d'organització dels serveis de l'entitat, aprovar-ne la plantilla i establir el procediment general de selecció i admissió del personal.
- q) Proposar l'elaboració de disposicions generals i emetre informe sobre aquelles que li siguin sotmeses.
- r) Autoritzar l'exercici d'accions i recursos i la compareixença en els procediments d'interès de l'empresa sens perjudici de les facultats del president.
- s) Fixar els criteris generals d'explotació coordinada de les diverses xarxes en relació amb les administracions afectades i les entitats subministradores.
- t) Acordar la proposta de delegacions en les entitats locals del seu àmbit, amb l'autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya, de la gestió d'alguna de les funcions que li són encomanades.
- u) Controlar l'actuació de la resta d'òrgans de govern de l'entitat.

1.2.6.2. *President*

El President és nomenat pel Govern de la Generalitat entre els membres del Consell d'Administració. El President ho és també del seu Consell d'Administració. (Article 10 dels Estatuts d'ATLL).

1.2.6.3. *Director*

A més del Consell d'Administració i del President, els Estatuts preveuen un Director o Gerent que serà nomenat pel Consell d'Administració a proposta del President, que exercirà les funcions que aquest o el mateix Consell li encomanin.

A 31 de desembre de 1994, la persona que exercia les funcions de director era el Sr. Antoni Sala i Pericas.

1.2.7. Normativa bàsica aplicable

- * Llei 29/85, de 2 d'agost, d'Aigües. (Jefatura del Estado).
- * Reial Decret 2646/85 de 27 de desembre, de traspàs de funcions i serveis de l'Estat en matèria d'Obres Hidràuliques (Generalitat de Catalunya).
- * Llei 7/87 de 4 d'abril, d'organització territorial, planificació territorial i planificació hidràulica.

- * Llei 17/87 de 13 de juliol, d'Administració hidràulica de Catalunya.
- * Decret legislatiu núm. 1 de 28 de gener de 1988: Text refós de la Llei 17/87 de 13 de juliol d'Administració hidràulica de Catalunya i la Llei 5/81 de 4 de juny, de Sanejament.
- * Decret 5/88 de 13 de gener, de transferències de l'Entitat Municipal Metropolitana (d'ara endavant EMM) de Barcelona, a la Generalitat, a altres entitats, a municipis i a certes comarques.
- * Decret 13/88 de 13 de gener, d'assignació al Departament d'Indústria i Energia de determinats serveis transferits de l'EMM de Barcelona i els mitjans materials, personals i drets corresponents.
- * Decret 14/88 de 13 de gener, d'assignació al DPTOP de determinats serveis i dels mitjans materials, personals, béns i drets corresponents de l'EMM de Barcelona.
- * Decret 93/88 de 7 d'abril, d'adscripció a la Junta d'Aigües (d'ara endavant JA) dels mitjans assignats al DPTOP pel Decret 14/88 de 13 de gener.
- * Llei 4/90 de 9 de març, d'Ordenació de l'abastament d'aigua a l'àrea de Barcelona, i creació de l'EAA.
- * Llei 5/90 de 9 de març, d'infraestructures hidràuliques.
- * Acord de 22 d'abril de 1991, d'assignació de mitjans personals i materials a l'EAA.
- * Resolució de 5 d'octubre de 1992: Acord del Govern de la Generalitat aprovant el Conveni Junta d'Aigües-Ens d'Abastament d'Aigua.
- * Decret 210/1993 de 27 de juliol, d'aprovació dels Estatuts de l'EAA.
- * Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, i Decret Legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- * Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- * Lleis de Pressupostos anuals de la Generalitat.
- * Legislació mercantil general.
- * Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

2.0. INTRODUCCIÓ

La fiscalització dels estats financers d'ATLL s'ha centrat en certs aspectes que aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat com a fonamentals per la materialitat del seu import, pel concepte o pel risc d'auditoria que suposen, en concret:

- L'àrea d'immobilitzat, tant propi com de domini públic.
- L'àrea de fons propis.
- Evolució de les principals partides del compte de pèrdues i guanys relacionades amb l'evolució de l'activitat.
- Situació fiscal, especialment l'Impost sobre Societats.
- Altres partides del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys que, pel seu risc específic o pel risc d'auditoria que suposen, aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat rellevants als efectes de la seva anàlisi.

Val a dir que la fiscalització esmentada ha suposat que es revisin alhora aspectes econòmico-financers i aspectes de procediments, de control intern i de legalitat.

2.1. ESTATS FINANCERS

Els comptes anuals d'ATLL corresponents a l'exercici 1994, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat a la referida data, han estat auditats per Velasco, Gay & Cía, essent l'opinió d'auditoria favorable excepte per la salvetat següent:

"A 31 de desembre de 1994, l'Entitat ha comptabilitzat una provisió en concepte de cànon de regulació de l'embassament de Sau per import de 209.701.000 PTA. El càlcul d'aquesta provisió s'efectua en funció dels metres cúbics d'aigua subministrats i del preu de l'aigua per metre cúbic, que ve donat per a cada exercici per la Junta d'Aigües de Catalunya. Donat que per a l'exercici tancat al 31 de desembre de 1994 aquest preu no era conegut, l'entitat ha estimat un preu en funció dels valors assolits en els darrers exercicis.

Considerem que donat que la determinació dels esmentats preus per la Junta d'Aigües de Catalunya respon a qüestions que no tan sols reflecteixen criteris de racionalitat econòmica, la provisió estimada per l'Entitat no és susceptible de ser verificada mitjançant l'aplicació de normes d'auditoria generalment acceptades".

S'ha d'assenyalar, que els comptes anuals d'ATLL han estat auditats anyalment des de la seva constitució i els informes corresponents presentaven opinions amb diverses salvetats que l'Entitat ha anat corregint progressivament, fins a l'exercici 1994, en què l'Informe presenta una única salvetat, que ja ha estat transcrita.

A continuació es presenta el Balanç de Situació a 31 de desembre de 1994 i a efectes comparatius el corresponent a 31 de desembre de 1993; així mateix, es presenten els Comptes de Pèrdues i Guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 1994 i 1993.

2.1.1. Balanç de situació a 31/12/93 i a 31/12/94

ACTIU	31.12.93	31.12.94
IMMOBILITZAT		
Immaterial	4.254	3.801
Material propi	5.939.173	6.420.959
Material propi en curs	358.193	929.879
Material de domini públic	59.067.347	56.701.295
Financeres	43.336	4.632
Deutes aportacions a compte patrimoni	1.461.752	2.211.752
TOTAL IMMOBILITZAT	66.874.055	66.272.318
ACTIU CIRCULANT		
Existències	58.255	54.476
Deutors		
Clients	1.738.340	2.869.202
Deutors diversos	861.868	1.278.800
Administracions Públiques	83.094	178.478
	2.683.302	4.326.480
Tresoreria	1.836.979	3.278.752
Ajustament per Periodificació	-	4.244
TOTAL ACTIU CIRCULANT	4.578.536	7.663.952
TOTAL ACTIU	71.452.591	73.936.270
PASSIU	31.12.93	31.12.94
PATRIMONI I RESERVES		
Patrimoni	-	-
Patrimoni d'afectació	66.165.502	66.165.502
Aportacions a compte patrimoni	1.461.752	2.211.752
Resultats d'exercicis anteriors	(233.955)	278.059
Resultat de l'exercici	512.014	186.962
TOTAL PATRIMONI	67.905.313	68.842.275
CREDITORS A LLARG TERMINI		
Deutes amb entitats de crèdit	1.800.000	2.500.000
Altres creditors	-	-
TOTAL CREDITORS LL/T	1.800.000	2.500.000
CREDITORS A CURT TERMINI		
Deutes amb entitats de crèdit	93.284	-
Creditors comercials		
Deutes per compres i serveis	1.486.288	2.413.760
Provisions per obres en curs	30.554	84.868
	1.516.842	2.498.628
Altres deutes no comercials		
Administracions Públiques	118.348	79.249
Altres deutes	-	916
Remuneracions pendents de pag.	18.804	15.202
	137.152	95.367
TOTAL CREDITORS C/T	1.747.278	2.593.995
TOTAL PASSIU	71.452.591	73.936.270

Nota: Les quantitats són en milers de PTA
Font: Dades extretes dels comptes anuals d'ATLL

2.1.2. Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31/12/93 i a 31/12/94

	31.12.93	31.12.94
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	4.929.357	5.495.210
Altres ingressos d'exploració	1.221	1.246
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	4.930.578	5.496.456
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Aprovisionaments	341.119	839.994
Despeses de personal	489.567	567.588
Dotacions per amortització	2.573.141	2.602.218
Altres despeses d'exploració		
Serveis exteriors	1.108.405	1.193.447
Tributs	4.609	33.094
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	4.516.841	5.236.341
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	413.737	260.115
Ingressos financers	168.520	179.551
Despeses financeres	(361.836)	(198.924)
RESULTAT FINANCER	(193.316)	(19.373)
Ingressos extraordinaris	362.398	65
Ingressos d'exercicis anteriors	28.269	30.596
Despeses extraordinàries	(104)	-
Despeses d'exercicis anteriors	-	(29.381)
RESULTATS EXTRAORDINARIS	390.563	1.280
IMPOST SOBRE SOCIETATS	(98.970)	(55.060)
RESULTAT DE L'EXERCICI	512.014	186.962

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA
Font: Dades extretes dels comptes anuals d'ATLL

2.2. ASSIGNACIÓ DE MITJANS PERSONALS I MATERIALS A ATLL

En aquest epígraf fem una breu descripció de l'assignació per part del Departament de Política Territorial i Obres Públiques a ATLL del conjunt d'instal·lacions i elements materials, drets i obligacions i del personal que formen part o es deriven del servei d'abastament d'aigua potable a l'àrea de Barcelona.

La Llei 4/90, de 9 de març, d'ordenació de l'abastament d'aigua a l'àrea de Barcelona, declara com a servei públic de competència de la Generalitat la producció i el subministrament d'aigua potable per a l'abastament de poblacions per mitjà de la xarxa bàsica. S'afecten a aquest servei públic els béns i instal·lacions de titularitat pública que formen part de la xarxa bàsica d'abastament.

Atribuïdes a l'EAA (ATLL), com a organisme específic de gestió, les funcions de construcció i explotació de les instal·lacions que constitueixen la xarxa bàsica, la Llei preveu que aquesta atribució es materialitzi mitjançant adscripció administrativa a l'EAA (ATLL) dels esmentats béns i instal·lacions.

En la data d'entrada en vigor de la Llei 4/90, les instal·lacions afectes als serveis declarats de competència de la Generalitat estaven adscrites, per títols administratius diversos, a la Junta d'Aigües de Catalunya com ja s'ha assenyalat a l'epígraf 1.2.4. En conseqüència, és necessària l'adscripció efectiva a ATLL dels mitjans materials i personals per al servei dels seus fins.

L'adscripció es refereix, per tant, al conjunt d'instal·lacions i elements materials, drets i obligacions i al personal que formen part o que es deriven del servei d'abastament en alta d'aigua potable a l'àrea de Barcelona.

Per l'acord de 22 d'abril de 1991, del Govern de la Generalitat s'aprova la relació d'instal·lacions i d'elements materials, drets i obligacions que s'adscriuen a l'EAA (ATLL), a més del personal que passarà a dependre de l'EAA (ATLL), dels drets i les obligacions que es deriven dels contractes subscrits per la Generalitat de Catalunya o per la Junta d'Aigües, als que es subroga l'EAA (ATLL), dels drets i obligacions que es deriven de les operacions de crèdit relacionades i de la titularitat de les tarifes autoritzades pels acords de la Comissió de Preus de Catalunya (expedients B-93/90 i B-38/91).

El detall dels béns, drets i obligacions que s'adscriuen a ATLL, descrits en l'Annex 1 de l'Acord de 22 d'abril de 1991, és el següent:

1.- Béns immobles: S'enumeren 17 grups d'elements, cadascun d'ells perfectament divisible en elements individuals.

2.- Béns mobles:

- Vehicles: Enumeració i definició de 10 vehicles, incloent número de matrícula.
- Equips informàtics existents en les dependències tècniques i els serveis administratius de la planta de tractament descrita al punt 1.9. (que correspon a la planta de Cardedeu).
- Maquinària i utillatge de jardineria que hi ha a les plantes de tractament detallades als punts 1.1. i 1.9. (és a dir, la planta d'Abrera i la de Cardedeu).

3.- Contractes en execució: Enumeració i definició de 10 contractes amb el nom de l'adjudicatari i la descripció de l'objecte del contracte.

4.- Altres drets i obligacions:

- Drets i obligacions derivats de la compra-venda de la planta de tractament d'Abrera d'acord amb el conveni signat entre el DPTOP i la SGAB,SA en data

31 de març de 1990.

- Drets i obligacions derivats de l'operació de préstec signada amb la Caixa de Barcelona, en nom propi i com a representant d'altres caixes, indicant l'import inicial, el capital pendent i la data de l'últim termini.

Així mateix, en l'Annex 2 s'enumera el personal que es transfereix, que inclou 62 persones amb contracte indefinit i 6 amb contracte temporal.

En aquest acord s'indica a més la data efectiva del traspàs, que és l'1 de maig de 1991, i que, en el termini de tres mesos comptats des de la publicació de l'Acord, es formalitzaran les corresponents actes de lliurament i recepció dels béns i drets a què es fa referència.

S'ha de subratllar que, a la data del present Informe, aquestes actes de lliurament dels drets i béns no han estat formalitzades per part de l'Administració cedent.

Pel que fa als béns materials, cal dir que l'acord del Govern de la Generalitat tan sols els enumerava, sense entrar en cap valoració econòmica, ja sigui individual o conjunta.

Vegeu els epígrafs 2.3.1.1 d'Immobilitzat material propi i el 2.3.1.3 d'Immobilitzat material de domini públic, d'aquest Capítol, pel que fa a la seva valoració i tractament comptable.

2.3. NOTES ALS ESTATS FINANCERS

A continuació fem una descripció d'aquells epígrafs i/o comptes del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys que considerem més importants, ja sigui per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen, formulant també les observacions aplicables a cada cas.

2.3.1. Immobilitzat Material

A l'epígraf 1.2.4. d'antecedents del traspàs de l'immobilitzat ja es posa de manifest la diversitat de la procedència i els canvis de titularitat de les instal·lacions que han de valorar-se a l'hora d'analitzar el seu tractament comptable.

Així, d'acord amb l'exposat i de forma resumida, les circumstàncies de partida en el moment de la posada en marxa de l'empresa eren:

- Adscripció a ATLL d'un seguit d'instal·lacions d'origen i de titularitat diversa únicament fent-se l'enumeració per grups o per ubicació geogràfica.
- Les instal·lacions adscrites no estaven ni inventariades ni valorades: en el cas de les instal·lacions del Llobregat, no es va transferir cap documentació; en

el cas de les instal·lacions del Ter, d'algunes instal·lacions es va transferir documentació tècnica o projectes de liquidació de les obres però els documents de titularitat i drets afectats (terrenys i servituds) eren incomplets.

- No existien fitxes, ni comptes de l'amortització tècnica de les instal·lacions.
- ATLL es va subrogar, en compliment de l'Acord del Govern, en una tarifa del servei que no incloïa en la seva justificació l'amortització de l'actiu adscrit al mateix servei, en la mesura que no estava valorat ni tractat comptablement com a actiu.

Per tant, a l'hora de fer un balanç d'obertura per poder presentar un tancament comptable de l'exercici 1991, ATLL va haver d'efectuar una primera valoració d'aquest immobilitzat per, a més, poder també ja imputar un fons d'amortització.

Entenem que tots aquests aspectes han de tenir-se en consideració per a entendre el tractament comptable que va portar a terme l'empresa, així com la seva evolució.

2.3.1.1. Immobilitzat material propi

S'inclouen, tant els elements de la planta de tractament d'Abrera provinents de l'assignació de mitjans materials del DPTOP explicat a l'epígraf 2.2, com les inversions realitzades per ATLL al llarg de la seva activitat en instal·lacions, maquinària, etc., de la xarxa bàsica (en total, 5.043,98 MPTA i 1.376,98 MPTA, respectivament).

Pel que fa als elements de la planta de tractament d'Abrera provinents de l'assignació de mitjans materials del DPTOP, cal dir que en virtut de l'acord de 22 d'abril de 1991 del Govern de la Generalitat, es van adscriure a ATLL i com a tals han de rebre el tractament comptable corresponent, de la mateixa manera que la resta d'immobilitzat adscrit en virtut d'aquell acord.

Per tant, cal que ATLL reclassifiqui aquest immobilitzat i l'incorpori com a immobilitzat material de domini públic.

Pel que fa a les inversions realitzades per ATLL al llarg de la seva activitat en xarxa bàsica, la Llei 4/1990 de creació d'ATLL estableix que és el titular de les obres i instal·lacions que executi amb càrrec als seus recursos propis. I la Llei 5/1990 defineix com a béns de domini públic de la Generalitat de titularitat d'ATLL, les instal·lacions que resultin de l'execució de les obres de la xarxa bàsica d'abastament. Per tant, cal reclassificar també les inversions que realitzi ATLL en xarxa bàsica i incloure-les en l'epígraf d'immobilitzat material de domini públic. En tot cas, per diferenciar aquest immobilitzat de l'immobilitzat adscrit, a efectes de control, es poden utilitzar subcomptes diferents.

A) Elements de la planta d'Abrera

Respecte als elements de la planta d'Abrera provinents de l'assignació de mitjans materials del DPTOP, ja s'han explicat els antecedents a l'epígraf 1.2.4.

Pel que fa a aquests béns cal fer els següents comentaris:

- Entre els béns immobles detallats a l'Annex 1 de l'Acord de Govern de 22 d'abril de 1991, dels 17 elements detallats, els quatre primers corresponen a la planta de tractament d'Abrera, que són els que s'engloben en aquest epígraf i que corresponen principalment a la pròpia planta de tractament d'Abrera, el dipòsit C-250 situat a Sant Quirze del Vallès, les conduccions i canalitzacions de subministrament d'aigua potable a certs municipis detallats a l'annex 1 i per últim la finca rústica al marge del riu Llobregat on se situa l'assut de derivació d'aigües per a la planta, a més dels corresponents béns mobles (maquinària i utilatge de jardineria).

- La valoració dels béns de la planta d'Abrera en el balanç d'ATLL: Aquests es van comptabilitzar desglossats de la següent manera:

Terrenys	216.462
Obres hidràuliques fixes O. civil	3.183.603
Projectes, instal·lacions tècniques	1.291.439
Maquinària	352.476
TOTAL	<u>5.043.980</u>

Nota: Els imports són en Milers de PTA
Font: Dades extretes del Major d'ATLL

L'import total pel qual van ser valorats els béns de la planta de tractament d'Abrera en el seu conjunt equival a l'amortització, pendent a 22 d'abril de 1991, dels deutes a llarg termini en què es va subrogar ATLL, i que tenien com a finalitat el finançament de la planta. La diferència entre l'import pendent de pagament a 30 de juny de 1989, que ascendia a 5.132 MPTA tal com indiquem als antecedents, i l'import pendent de pagament en què es va subrogar ATLL, que són els 5.043,98 MPTA, la va anar liquidant el DPTOP a SGAB,SA segons el quadre d'amortització corresponent. De fet aquesta valoració coincideix, pràcticament, amb la valoració que contenia el Decret 5/1988 de transferència (5.516,13 MPTA) deduint el valor dels terrenys (216,46 MPTA) valor conegut, extraoficialment, per la documentació de l'antic CAARLL i l'amortització calculada al 3% durant 3 anys (476,97 MPTA):

	MPTA
Valor segons Decret	<u>5.516,13</u>
Amortització (exceptuant valor dels terrenys)	(476,97)
	<u>5.039,16</u>

Aquesta xifra comparada amb els 5.043,98 MPTA dóna una diferència de 4,82 MPTA, i es va considerar com a raonable considerar com a valor inicial en l'obertura del balanç els 5.043,98 MPTA.

El que hauria d'haver fet ATLL és valorar els béns segons el preu de compra-venda de la CMB al Consorci, de 18 d'abril de 1983 segons escriptura pública, i minorar aquest valor per l'amortització dels anys transcorreguts.

Nogensmenys, donada la falta d'informació i documentació en el moment del traspàs (ja explicat amb detall a l'epígraf 1.2.4) la valoració portada a terme per l'Entitat es podria considerar acceptable.

- S'ha constatat també la manca d'un inventari degudament valorat, i amb la correcta descripció de tots i cadascun dels béns, pel que fa a l'immobilitzat rebut en adscripció. Les instal·lacions construïdes a partir del 1991 i que formen part integrant de la xarxa bàsica, sí que estan inventariades.

Per tant, cal que ATLL efectuï un inventari de tots i cadascun dels béns que componen el conjunt anomenat de la planta de tractament d'Abrera, seguint el criteri emprat per a la resta de l'inventari.

- Pel que fa a l'amortització de l'immobilitzat de la planta d'Abrera, en no existir més detall que l'indicat anteriorment i en no poder-ne disposar de cap documentació suport, no podem verificar-ne la seva raonabilitat.

B) Inversions realitzades per ATLL

ATLL activa el cost dels projectes de les obres que realitza en xarxa secundària, és a dir, en nom de la JA i que no formen part del patrimoni d'ATLL. El Conveni entre la JA i ATLL que regula la cooperació d'ATLL en aquest tipus d'obres, exclou la possibilitat que el cost dels projectes i de les obres encarregades a ATLL ingressi en el patrimoni de l'empresa, encara que fos temporalment. A més a més, el Conveni indica que la JA aportarà el 50% del cost d'execució de les actuacions, en el qual s'inclouran les despeses derivades dels estudis i els projectes que hagin hagut de redactar-se.

Per tant, cal que ATLL regularitzi la comptabilització d'aquells projectes que ja ha activat, passant-los a despesa i facturant-los a la JA i a l'Ajuntament corresponent i que, a partir d'ara, inclogui com a més cost de les obres en xarxa secundària el cost dels projectes i estudis de les obres que realitza en aquesta i els facturi a la JA i a l'entitat local corresponent, i no els consideri com a més immobilitzat material propi.

Pel que fa a l'amortització dels elements de l'immobilitzat material propi, corresponents a inversions realitzades per ATLL, aquesta s'inicia el mes següent al de la seva adquisició, calculant-se de manera lineal en funció dels anys de vida

útil estimats. Analitzats els percentatges emprats per ATLL així com els càlculs realitzats, es considera correcta la dotació a l'amortització d'aquests béns així com la seva amortització acumulada.

2.3.1.2. Immobilitzat material propi en curs

Dintre d'aquest epígraf s'inclouen els elements d'immobilitzat que a la data de tancament de balanç estan encara en curs.

Aquest compte es carrega quan arriben factures o certificacions corresponents a un expedient encara obert, però sense diferenciar cada expedient en subcomptes separats. És a dir, que en un mateix compte s'inclouen les factures de tots els expedients d'obres i instal·lacions en curs. En certs casos s'ha trobat:

- Que existeixen factures comptabilitzades en immobilitzat material en curs, corresponents a elements que ja estan funcionant amb el consegüent retard en l'inici de l'aplicació de l'amortització corresponent.
- L'activació progressiva de factures d'un mateix element degut a què en un moment donat un expedient es dona per tancat i es traspassa a immobilitzat fix. En aquest moment es traspassa per l'import que es suposava que era el de tancament de l'expedient. Posteriorment, el departament comptable rep més certificacions i/o factures a imputar a aquest expedient, que s'han de sumar al valor de l'immobilitzat ja activat.

Donat que ATLL està arribant a un volum considerable d'obres i instal·lacions en curs, cal que s'implanti un sistema comptable que permeti reconèixer en tot moment les factures corresponents a un determinat expedient, incorporant subcomptes diferenciats per a cadascun d'ells. A més a més, s'ha de generar un nivell de comunicació interdepartamental que permeti conèixer al departament comptable la situació real de cada expedient d'obra i poder reflectir aquesta situació correctament en la comptabilitat. Abans de procedir al traspàs d'un element d'immobilitzat en curs a immobilitzat propi, cal revisar l'expedient d'obra verificant que s'han incorporat totes les factures que s'hi havien d'imputar.

Valoració de les obres realitzades per ATLL:

Pel que fa a les obres que ATLL realitza en xarxa bàsica i que, per tant, s'han d'incorporar com a més immobilitzat material de domini públic, ATLL contracta l'obra a un tercer, però efectua la direcció de l'obra així com altres tasques (control de qualitat, etc.). Per aquesta direcció d'obra, ATLL factura al contractista un percentatge fix sobre l'import global de l'obra, que ha de cobrir els costos en què ATLL incorre per aquesta direcció d'obres.

A l'hora d'activar un expedient d'obra, ATLL activa l'import de les certificacions,

però no les despeses en què incorre per direcció d'obres per considerar que ja es cobreixen amb el percentatge de facturació de serveis al contractista. Tot i això, hem pogut comprovar que amb aquest percentatge ATLL no cobreix les despeses per direcció d'obres (hores del personal imputables a l'obra, altres contractes d'assistència tècnica, control de qualitat, etc., contractats per l'obra concreta, i altres despeses indirectament imputables a l'obra).

Convé que ATLL porti un control individualitzat per obra, dels costos generats per aquesta, ja provinquin de certificacions d'obra, de redacció de projectes, control de qualitat, hores del personal directament imputables, i una imputació dels costos indirectes en proporció a l'obra.

El PGC estableix que la valoració de l'immobilitzat material ha d'efectuar-se a preu d'adquisició o cost de producció, i que aquest s'obté afegint al cost de les matèries consumibles emprades en la seva construcció, els restants costos directament imputables a aquests béns i la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables al bé.

Convé que ATLL activi tots els costos corresponents a cada obra, en base al control individualitzat per obra, per tal que la valoració d'aquests béns estigui d'acord amb el PGC.

2.3.1.3. *Immobilitzat material de domini públic*

S'inclouen en aquest compte els actius provinents de l'assignació de mitjans materials del DPTOP explicat a l'epígraf 2.2, en concret de la JA, corresponents a la planta del Ter i de la Trinitat, i les seves conduccions.

Entre els béns immobles detallats a l'Annex 1 de l'Acord de Govern de 22 d'abril de 1991, dels 17 elements detallats, s'inclouen en aquest epígraf els 13 últims, és a dir, les torres de captació dels embassaments de Sau, Susqueda i Pasteral, les conduccions des del Pasteral fins a la planta potabilitzadora de Cardedeu així com la planta amb tots els seus edificis, instal·lacions, etc, que ocupa una superfície de 42 hectàrees, la galeria a pressió de 3m. de diàmetre des de Cardedeu fins a l'estació distribuïdora de la Trinitat així com la mateixa estació incloent dipòsits, instal·lacions, etc., la conducció de 6,5Km. anomenada Aqüeducte Ter-Llobregat, les artèries urbanes de Barcelona pertanyents a l'abastament del Ter, les conduccions de les derivacions A a G que subministren aigua a 40 municipis del Barcelonès, Maresme, Vallès Occidental i Oriental amb les estacions de bombatge i dipòsits de les xarxes locals, i per últim, 18 habitatges a Cardedeu, una estació repetidora de ràdio a Sant Feliu de Buixalleu i una franja de 7m. situada a la central de Susqueda, reservada per a la instal·lació d'un alternador.

En definitiva, engloba totes les instal·lacions corresponents al Ter des dels embassaments fins a la Trinitat.

Tal com s'explica a l'epígraf 1.2.4 i 2.3.1, els béns van ser traspassats sense cap document que aportés dades sobre la seva valoració.

Així, ATLL va efectuar una valoració estimativa per tal d'elaborar un balanç d'obertura; la comptabilització va ser la següent:

Terrenys i béns naturals	2.500
Edificis i altres construccions	12.600
Maquinària, instal·lacions i utilatge	108.425
TOTAL IMMOBILITZAT BRUT	<u>123.525</u>
Amortització Acumulada	<u>46.852</u>
TOTAL IMMOBILITZAT NET	<u>76.673</u>

Nota: Els imports són en Milions de PTA
Font: Dades extretes del Major d'ATLL

Aquesta valoració inicial estimativa es va efectuar sobre la base d'una relació de grans elements imputant a cadascun un valor de nova construcció segons criteris d'analogia amb instal·lacions similars.

Per una altra banda, pel que fa a l'amortització acumulada a l'inici, correspon al 39% del valor brut de l'immobilitzat amortitzable. El criteri seguit va ser el següent:

- S'assigna com a any de posta en marxa de l'element, el 1969 per a tots excepte per a les derivacions A a G, els dipòsits de les derivacions i certs enllaços per als que es considera com a any de posta en marxa el 1978.

Cal dir que en la realitat cada element té un any de posta en marxa diferent, oscil·lant entre 1965 i 1987, i aquest any de posta en marxa es coneix per a cada element. El supòsit realitzat per ATLL és molt simplificador. ATLL hauria d'haver seguit la informació existent respecte a l'any de liquidació de l'obra per cada element, i fer servir aquest any com a any d'inici de la seva vida útil.

- Els anys de vida útil assignats es desglossen bàsicament en els grups següents

	<u>Anys de vida útil</u>
Obra civil	50
Projectes obres	50
Obra civil edificis	50
Conduccions	50
Instal·lacions elèctriques	33
Instal·lacions mecàniques	40
Instal·lacions diverses	20
Instal·lacions de filtratge	30-33

Font: Dades dels llistats d'amortització

Donat que la valoració així efectuada no tenia cap documentació suport, la Intervenció General no va poder comprovar la seva validesa. És per això, que va recomanar la necessitat d'una valoració pericial independent i, posterior a aquesta, l'elaboració d'un inventari detallat i degudament valorat, per tal de facilitar el contrast entre les dades comptables i els propis béns físics.

De resultes d'aquesta recomanació de la Intervenció General, ATLL va sol·licitar un informe de valoració d'aquest immobilitzat a un expert independent. Aquesta valoració no va incloure els terrenys corresponents (L'entitat adueix que la valoració tenia com a objectiu principal el càlcul de l'amortització i dels béns i donat que els terrenys no s'amortitzen, no es va demanar la seva valoració).

La base del treball de valoració d'aquest expert va ser la documentació dels 66 expedients d'obra corresponents a totes i cadascuna de les parts en què es desglossaven aquests actius, on s'indicava la data del projecte, data d'adjudicació, data de recepció provisional de l'obra (que oscil·len entre 1965 i 1987), contractista, medicions de les obres, preus de cada unitat i imports de liquidació de l'obra. No hem obtingut els expedients d'obra, tan sols una fitxa resum per cada un d'ells, que s'incorpora en l'informe de l'expert independent.

El cost total de l'obra realitzada segons els 66 expedients a preu de cost va ser de 5.334,89 MPTA.

El criteri de valoració d'aquests béns en l'informe de valoració de l'expert independent, va ser el del cost de les mateixes obres realitzades a l'any 1992. La valoració global efectuada per l'expert independent a cost del 1992, segons s'indica en el mateix estudi, "...tenint en compte l'evolució dels preus, el cost de les mateixes obres realitzades a l'any 1992 seria de 114.802,38 MPTA...".

Un cop fet l'estudi, ATLL efectua una regularització de la valoració inicial donada a l'immobilitzat material de domini públic, de manera que:

- Es donen de baixa de la comptabilitat els valors globals donats a aquest immobilitzat per ATLL en l'inici, és a dir, els 123.525 MPTA, i s'incorporen els nous valors dels elements d'actiu segons el detall inclòs en l'informe de l'expert independent.
- Els terrenys es valoraven en 2.500 MPTA, com a l'inici però aquest valor no està recolzat per l'informe de valoració, ni per cap altra documentació suport.
- Es dóna de baixa l'amortització acumulada a 31 de desembre de 1992 i es calcula la nova amortització corresponent a la nova valoració. Es dóna d'alta l'amortització acumulada a 31 de desembre de 1993 sorgida d'aquests nous càlculs, que ascendeix a 58.188,68 MPTA.
- Es modifica el valor del patrimoni d'afectació per tota aquesta regularització,

que passa de 76.673 MPTA a 66.165,5 MPTA.

Els valors de l'immobilitzat material de domini públic queden de la següent manera:

	Valor inicial	Valor segons informe	Diferència a regularitzar
Terrenys	2.500	2.500	-
Edificis	12.600	27.320,22	14.720,22
Maquinària, instal·l. i utilatge	108.425	87.435,8	(20.989,2)
Total valor brut	123.525	117.256,02	(6.268,98)
Amortització acumulada	46.852	58.188,68	11.336,68(A)
Total valor net	76.673	59.067,3	17.605,7

Font: Dades obtingudes del major d'ATLL i de l'informe de valoració de l'immobilitzat corresponent a l'abastament del Ter

Nota: Els imports són en Milions de PTA.

Nota(A): D'aquests 11.336,68 MPTA a regularitzar, 7.098,17 MPTA corresponen a la dotació a l'amortització dels exercicis 1991 a 1993 que s'ha anat incorporant. La resta correspon a regularització pròpiament dita de l'amortització acumulada.

Els imports comptabilitzats com a valoració de l'immobilitzat material de domini públic són els de la segona columna, havent-se efectuat la regularització. D'aquesta regularització, cal comentar-ne certs aspectes:

- Respecte a l'amortització acumulada cal dir que aquesta s'ha calculat en funció dels nous imports de l'immobilitzat, és a dir, s'està amortitzant segons la vida útil i l'any de posta en marxa anteriorment designat, uns elements valorats a cost de reposició de l'exercici 1992.

La regularització de l'amortització acumulada va suposar en el compte de pèrdues i guanys un ingrés extraordinari per 362,39 MPTA, derivat de l'excés d'amortització practicada en els exercicis 1991 i 1992:

	1991	1992	TOTAL
Dotació anterior	2.547,25	2.547,25	5.094,50
Dotació actual	2.366,06	2.366,06	4.732,11
Diferència	181,19	181,19	362,39

Nota: Les quantitats són en Milions de PTA

Font: Dades extretes dels llibres majors d'ATLL

- Pel que fa als terrenys, aquests no han estat objecte de valoració per l'expert independent, quedant valorats a 2.500 MPTA, valoració estimativa d'ATLL, que no es suporta amb cap documentació justificativa.

- Pel que fa a la resta d'elements, s'han incorporat pel valor que donava l'informe de l'expert independent distingint entre obra, instal·lacions, etc.

- En aquest traspàs de l'informe de l'expert independent al balanç es van produir errades involuntàries que cal que ATLL regularitzi en el següent exercici que es tanqui. L'import a regularitzar és de 46,36 MPTA segons el detall indicat tot seguit:

Element	Import segons balanç	Import segons l'informe	Diferència a regularitzar
Planta tractament Cardedeu	23.570.822	23.528.906	41.916
Camí d'accés punt 37 T.3	0	27.844	-27.844
Nau per ampliació magatzems	0	47.927	-47.927
Toma E	508.461	521.027	-12.566
Toma G	1.749.635	1.749.572	63
Total	25.828.918	25.875.276	-46.358

Nota: Els imports són en Milers de PTA

Font: Dades obtingudes del llistat d'immobilitzat i de l'informe de valoració de l'expert independent

Assegurances de l'immobilitzat

Pel que fa a les assegurances de l'immobilitzat, ja sigui propi o de domini públic, ATLL tan sols té contractada una assegurança per responsabilitat civil, però no té cap assegurança multirisc que cobreixi qualsevol sinistre que es pogués produir.

És recomanable, en tractar-se d'actius d'especial rellevància, la conveniència d'analitzar diverses propostes d'assegurances per atendre els riscos sobre l'immobilitzat.

A més, cal recordar l'obligatorietat, a partir de l'exercici 1993, de demanar l'informe favorable previ de la Direcció General de Patrimoni, cosa que ATLL no ha fet respecte de l'assegurança que té subscrita.

2.3.2. Clients

El desglossament a 31 de desembre de 1993 i 1994 és el següent:

	31.12.93	31.12.94
SGAB,SA	883.328	1.365.956
S. Gral d'Abastament	180.887	173.337
SAUR	101.308	105.017
Companyia d'Aigües Sabadell	146.013	143.687
Clients diversos	287.885	335.750
Clients prestació de serveis	138.919	745.455
TOTAL CLIENTS	1.738.340	2.869.202

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades obtingudes dels majors d'ATLL

A) En els comptes de "SGAB,SA", "Societat Gral. d'Abastament", "SAUR", "Companyia d'Aigües de Sabadell" i "clients diversos", s'inclou el deute viu a 31 de desembre per la facturació del servei d'abastament d'aigua. Cal dir que la majoria de clients diversos corresponen als ajuntaments que reben el servei d'abastament d'aigua en alta.

B) En el compte de clients per prestació de serveis, s'inclou el deute viu a 31 de desembre pels següents conceptes:

- . Ajuntaments: La part a finançar per l'ajuntament, de les obres de xarxa secundària ja acabades i lliurades
- . Junta d'Aigües: La part a finançar per JA, de les obres de xarxa secundària ja acabades i lliurades a l'ajuntament corresponent. A 31 de desembre de 1994, el deute ascendia a 404,36 MPTA.
- . Proveïdors d'obres: La facturació que ATLL els hi realitza en concepte de direcció d'obres, que sol oscil·lar entre el 4% i el 7%.

Pel que fa al saldo amb JA, cal dir que anualment es signa un Conveni de Cooperació entre la Junta d'Aigües i ATLL on s'indiquen les obres en xarxa secundària que realitzarà ATLL en nom d'aquella. Cal recordar que en aquestes obres, el finançament es realitza 50% a càrrec de JA i l'altre 50% a càrrec dels Ajuntaments. La reclamació dels imports a cobrar de JA i dels Ajuntaments, ATLL no la realitza fins que l'obra està acabada i lliurada a l'Ajuntament corresponent. Cal dir que ATLL no ha cobrat cap import de JA (però sí dels Ajuntaments), per les obres de xarxa secundària ja acabades fins a 31 de desembre de 1994. No és fins l'any 1995 quan es negocia amb JA la compensació dels saldos següents:

- Cànon d'embassament de Sau dels anys 1992 i 1993 pendent de pagament per ATLL a JA.
- Imports pendents de pagament de la JA a ATLL per obres en xarxa secundària ja acabades durant els anys 1993 i 1994.

A continuació incloem un detall del saldo a cobrar de la JA per aquest concepte a 31 de desembre de 1991, 1992, 1993 i 1994, i els imports compensats durant el 1995 corresponents a cada obra:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/95 - D

AJUNTAMENT	IMPORT	SALDOS COMPENSATS
Total obres 1991 i 1992	0	0
- Vilassar	58.225	58.225
- Granollers	46.786	46.786
- Polinyà	6.250	6.250
Total obres 1993	111.261	111.261
- Masnou	22.675	22.675
- Polinyà	13.237	0
- Lliçà	22.678	22.677
- Martorell	59.537	59.537
- Sant Cugat	60.783	60.783
- Sitges- Garraf	60.500	60.500
- Llavanes	23.084	0
- Cabrils	30.602	30.602
Total obres 1994	293.096	256.774
Total	404.357	368.035

Nota: Els imports són en Milers de PTA

Font: Dades dels majors d'ATLL

Per tant, amb la compensació de deutes es redueix el saldo de 404,36 MPTA en 368,04 MPTA, quedant pendent de cobrament 36,32 MPTA.

C) Anàlisi de cobrabilitat de clients

Dintre dels comptes a cobrar de clients, cal dir que hi ha una alta concentració en pocs clients (SGAB,SA, SAUR, SOREA i CASSA, principalment).

El saldo d'aquests clients a 31 de desembre de 1994 representava el 62,3% del total de clients. Aquests clients no presenten problemes de cobrabilitat.

Pel que fa a la resta de clients, hem analitzat quina era la composició del saldo a 31 de desembre de 1994. En general, no hi ha problemes de cobrabilitat, però sí que hi ha en certs casos acumulació de deute o retard de pagament.

Cal distingir entre els clients pel servei d'abastament d'aigua, dels clients per prestació de serveis de direcció i execució d'obres.

C) 1.- Clients pel servei d'abastament d'aigua: En la nostra revisió s'han detectat certs clients (Ajuntaments bàsicament), el deute dels quals inclou encara factures d'abans del 93.

Analitzada l'evolució del temps mitjà de cobrament dels ajuntaments, és bastant probable que aquests deutes acabin cobrant-se, tot i que el saldo es vagi acumulant.

Tot i ser pocs els clients amb problemes de retard de cobrament, fóra bo un

sistema periòdic de seguiment d'aquestes factures retardades, per tal d'evitar l'acumulació de saldos pendents de cobrament, més enllà d'un any. El detall d'aquests saldos endarrerits és el següent:

430. #	1993 o abans	1994	Total
1 Aguas y mejoras de Cardedeu	0	21.445	21.445
2 Ajunt. Franqueses Vallès	15.242	12.104	27.346
7 Ajunt. Parets del Vallès	0	12.025	12.025
9 Ajunt. La Llagosta	3.457	821	4.278
12 Ajunt. La Roca del Vallès	16.783	6.369	23.152
20 Argsa Relsa, SA	4.207	0	4.207
26 Ajunt. St. Esteve Sesrovires	21.845	3.560	25.405
28 S. Mpal. d'Aigües l'Ametlla	470	1.235	1.705
5 Clients varis per traspàs	1.614	0	1.614
TOTAL	63.618	57.559	121.177

Nota: Els imports són en Milers de PTA
Font: Major d'ATLL a 31.12.94

Del quadre se'n desprén que per aquests clients, el 52,5% del seu deute a 31.12.94 correspon a l'exercici 1993 o abans.

C) 2.- Clients per prestació de serveis de direcció i execució d'obres en xarxa secundària: s'inclouen bàsicament empreses constructores a les quals ATLL els hi factura un percentatge sobre el total de l'obra en concepte de direcció d'obres. També s'inclou el deute viu amb la Junta d'Aigües per la seva part a finançar de les obres ja lliurades de xarxa secundària, que com ja hem vist, s'ha cobrat en la seva majoria (per compensació del cànon d'embassament de Sau) durant l'any 1995.

Respecte a les empreses constructores, presenten saldos pendents de cobrament les següents:

# 4302	93 o abans	94	TOTAL
1 Hormigones proyectados, SA	116	264	380
3 Prats-Haro, SA	912	0	912
4 Abrera, UTE	2.999	0	2.999
10 Ferrovial	1.637	4.309	5.946
TOTAL	5.664	4.573	10.237

Nota: Els imports són en Milers de PTA
Font: Dades elaborades per SCC a partir dels majors d'ATLL

El 55,3% del deute d'aquests clients a 31 de desembre de 1994 correspon a l'exercici 1993 o anteriors.

Tenint en compte que les empreses constructores efectuen factures a ATLL pel total de l'obra, i ATLL els hi factura a la vegada per un percentatge (entre el 4 i el 7%) sobre el total, és important que els pagaments d'ATLL a les empreses constructores es realitzin en concordança amb els cobraments que es reben d'elles, i no es quedin saldos pendents de cobrar d'altres anys que, un cop acabada l'obra i pagada, passen a ser de difícil cobrabilitat.

2.3.3. Deutors diversos

El desglossament a 31 de desembre de 1993 i 1994 és el següent:

	31.12.93	31.12.94
Junta d'Aigües	484.397	874.081
Deutors compromisos d'aportació	265.159	215.271
Deutors, obres en curs	110.211	177.018
Deutors per obres acabades	0	0
Provisions de fons i altres	2.035	12.315
Personal	66	115
TOTAL DEUTORS DIVERSOS	861.868	1.278.800

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA
 Font: Dades obtingudes dels majors d'ATLL

A) En el compte de "Junta d'Aigües" s'inclouen diversos conceptes, com són:

	31.12.93	31.12.94
Deutora obres	327.565	486.434
Deutora IVA	10.816	10.816
Obres en curs	146.016	376.831
TOTAL	484.397	874.081

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA
 Font: Majors d'ATLL

- El compte de JA, deutora per obres inclou els saldos pendents de cobrament de les obres en xarxa secundària realitzades per ATLL en nom de la Junta d'Aigües. Aquest compte es compensa amb el compte de passiu, "Jta. creditors per compromisos d'obres", és a dir, són comptes de control. ATLL inclou en el balanç aquells saldos corresponents a obres en xarxa secundària ja acabades, és a dir, no es reconeix el deute que la Junta contreu amb ATLL en el moment de signar el Conveni anual, sinó que es reconeix el deute individual per obra acabada.
- El compte de deutora per IVA inclou l'IVA a cobrar de la Junta d'Aigües que s'arrossega des del 1991.

Cal sol·licitar la cancel·lació d'aquest saldo o bé regularitzar-lo en cas de què no es cobri.

- El compte obres en curs inclou les certificacions realitzades a una data, d'obres en xarxa secundària que estan en curs.

B) El compte "deutors per compromisos d'aportació" inclou la part del pressupost per a la realització d'obres de xarxa secundària, que ha de finançar l'Ajuntament. Un cop s'acaba l'obra, aquest import es dona de baixa contra el compte de passiu "Creditors per compromisos d'execució". En definitiva actuen com comptes de control.

C) El compte "Deutors per obres en curs" inclou, de la mateixa manera que el compte de "Jta. d'Aigües, deutora per obres en curs", les certificacions realitzades fins a una data, de les obres en curs de xarxa secundària, per la part que correspon finançar a l'Ajuntament. Un cop l'obra s'acaba i és lliurada a l'Ajuntament, l'import total es dona de baixa del compte, i es carrega a un compte deutor amb l'Ajuntament fins el seu cobrament.

D) Anàlisi de cobrabilitat dels deutors diversos

- Dintre del saldo amb JA, com ja hem vist, hi ha 486,43 MPTA que es compensen amb un saldo creditor del mateix import, és a dir, són comptes de control i com a tals no tenen cap risc de cobrabilitat.

A més a més, s'inclouen 376,83 MPTA corresponents a la part a finançar per JA, d'obres en xarxa secundària que encara estan en curs. En definitiva, es tracta de certificacions d'obra ja realitzades tot i que fins que no s'acaba l'obra ATLL no les reclama.

Per últim, pel que fa al deute de 10,82 MPTA, per l'IVA del primer any, com ja hem dit, cal que ATLL reclami aquest import a la JA.

- El saldo de deutors per compromisos d'aportació, en ser un compte de control el saldo del qual es compensa amb un compte creditor, no té cap risc de cobrabilitat.

- Pel que fa als deutors per obres en curs, cal dir que, en correspondre a certificacions d'obra corresponents a obres en curs, ATLL no les ha reclamat (donat que, com ja hem explicat, fins que no s'acaba l'obra no en reclama el finançament per part de JA i de l'Ajuntament corresponent). Per tant, encara no existeix risc de cobrabilitat.

Per tant, pel que fa a la cobrabilitat dels deutors diversos, es pot dir que no hi ha problemes de cobrabilitat llevat del saldo a cobrar de JA corresponent a l'IVA del primer any, per un import de 10,82 MPTA que cal que ATLL reclami.

2.3.4. Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1993 i 1994 és el següent:

	31.12.93	31.12.94
Caixa	769	928
Bancs	1.836.210	3.277.824
Total	1.836.979	3.278.752

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades dels majors d'ATLL

S'aprecien uns saldos creixents de tresoreria, que passen de 1.836,98 MPTA a 31 de desembre de 1993 a 3.278,75 MPTA a 31 de desembre de 1994. Aquesta tresoreria és deguda a l'endarreriment sofert en les inversions a realitzar per part d'ATLL.

De la revisió efectuada dels comptes de tresoreria se'n desprenen les següents observacions:

- ATLL realitza conciliacions bancàries generalment cada mes. Aquestes són supervisades i analitzades les incidències més importants, però no en queda constància d'aquesta supervisió en no haver-hi signatura.

Aquestes es guarden com a màxim durant 5 o 6 mesos. Pel que fa a les partides de conciliació, aquestes no s'analitzen un cop arriben els extractes següents sinó quan es fa la següent conciliació.

Per tal de millorar la utilitat de la realització de les conciliacions bancàries de forma mensual, cal que aquestes es signin per la persona responsable de la seva supervisió un cop analitzades les partides més importants, i que es faci un seguiment constant d'aquestes.

- ATLL té oberts 7 comptes en diferents entitats, de les quals el compte de Caixa de Barcelona (agència 1030) i el de la Caixa (agència 3000) pràcticament no s'utilitzen per la qual cosa cal plantejar-se el seu tancament.

- ATLL no efectua periodificació dels interessos a cobrar dels comptes corrents dels bancs. La pròpia auditoria externa proposa l'ajust comptable que cal realitzar per incloure aquesta periodificació en els comptes anuals d'ATLL. D'aquesta manera, en el balanç a 31 de desembre queda comptabilitzada la periodificació.

Nogensmenys, tenint en compte la importància dels ingressos per interessos d'ATLL, cal que aquesta periodificació es realitzi de manera periòdica de manera que s'inclogui en cada tancament mensual. A més, d'aquesta manera es pot controlar periòdicament els interessos pendents de cobrament.

Des de mitjan 1995 ATLL periodifica els interessos a cobrar dels comptes corrents per trimestres naturals.

2.3.5. Patrimoni i reserves

El moviment dels fons propis durant l'exercici 1994 estat el següent:

	PATRIMONI D'AFECTACIÓ	APORTACIONS A COMPTE DE PATRIMONI	RESULTATS NEGAT. D'EXERC. ANTER.	RESULTAT DE L'EXERCICI	TOTAL
Saldo a 31.12.93	66.165.502	1.461.752	(233.955)	512.014	67.905.313
Aportacions JA exercici 1994	-	750.000	-	-	750.000
Traspàs del resultat a resultats negatius d'exerc. anteriors	-	-	512.014	(512.014)	0
Resultat de l'exercici 1994	-	-	-	186.962	186.962
Saldo a 31.12.94	66.165.502	2.211.752	278.059	186.962	68.842.275

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Elaboració per SCC a partir de dades d'ATLL

- Pel que fa als saldos inicials, el "Patrimoni d'afectació" correspon a la valoració patrimonial dels béns immobles traspassats a ATLL llevat dels béns immobles de la Planta d'Abrera, que ATLL va considerar com a propis, una vegada regularitzat el valor (vegeu epígraf 2.3.1.3).

- En el compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors", s'inclouen els resultats dels exercicis anteriors, ja siguin positius com negatius, que es van traspasant en aquest compte generant una reserva.

- Dintre del compte "Aportacions a compte de patrimoni", s'inclouen els imports que anualment la Junta d'Aigües es compromet a aportar a ATLL en concepte de finançament de la xarxa bàsica, i per tant, tal com s'indica en la Llei 5/90 de 9 de març, tindran la consideració d'aportacions al fons patrimonial, atès el caràcter de béns de domini públic de la Generalitat de les instal·lacions que resultin de l'execució de les actuacions.

Cal recordar que a 31 de desembre de 1994, aquests imports inclosos com aportacions a compte de patrimoni, no s'han cobrat i per tant tenen la seva contrapartida en el compte de "Deutors per aportacions a compte de patrimoni" de l'actiu. Així doncs, s'inclouen en aquest compte les quantitats compromeses per la JA amb existència de document ADO, el detall de les quals és:

ANY	IMPORT
1992	802.291
1993	659.461
1994	750.000
TOTAL	2.211.752

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA
 Font: Dades obtingudes dels majors d'ATLL

A 31 de desembre de 1994, aquestes xifres no han estat cobrades.

Pel que fa als imports que JA ha de pagar a ATLL, el Conveni de 5 d'octubre de 1992 entre la JA i ATLL, estableix que les dotacions econòmiques se situaran en el pressupost de JA en el capítol d'actius financers com a aportacions al fons patrimonial de l'entitat receptora, i que ATLL podrà sol·licitar la revisió d'aquestes dotacions en funció de les obligacions que tingui previst de contreure i de l'estat d'execució de les actuacions iniciades.

Per tant, cal que ATLL a través dels procediments que defineix el Conveni, continuï reclamant els imports pendents de pagament per part de la JA.

2.3.6. Deutes amb entitats de crèdit

El moviment dels deutes amb entitats de crèdit i la seva composició a 31 de desembre de 1993 i 1994 és el següent:

	Préstec sindicat caixes		Préstec sindicat Natwest i altres	
	Curt Ter.	Llarg Ter.	Curt Ter.	Llarg Ter.
Saldo a 31.12.93	93.284	0	0	1.800.000
Amortització capital	(93.284)	0	0	0
Ampliació del disponible	0	0	0	700.000
Saldo a 31.12.94	0	0	0	2.500.000

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA
 Font: Dades dels majors d'ATLL

- El préstec sindicat amb diverses caixes fou traspasat a ATLL per la Junta d'Aigües. Fou signat el 5 de setembre de 1984 per l'antiga Corporació Metropolitana de Barcelona. ATLL va rebre un import total de capital pendent en el moment del traspàs de 372,53 MPTA, que s'ha anat amortitzant en funció dels pagaments trimestrals pactats en el contracte, fins a 30 de setembre de 1994, quedant cancel·lat a 31 de desembre de 1994, tal com s'exigia en el contracte.

- El segon préstec (Natwest i altres) fou signat el 17 de desembre de 1992, essent fiadora la Generalitat de Catalunya. L'import global del préstec és de 2.500 MPTA,

a amortitzar 500 MPTA cada any a partir del 1996, essent els primers anys de carència.

La Generalitat de Catalunya és fiadora solidària en virtut de l'autorització conferida per Llei 20/90 de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per al 1991, en l'article 28.1.h). L'acord del Consell Executiu per l'autorització formal de l'aval, que exigeix la mateixa Llei de Pressupostos en el punt 2 de l'article 28, es va prendre el 24 de desembre de 1991 modificat posteriorment en Consell Executiu de 26 d'octubre de 1992.

Pel servei d'aval, la Generalitat cobra el 0,5% sobre el capital avalat, és a dir, 12,5 MPTA.

Aquest préstec es va sol·licitar per tal de fer front a l'amortització anticipada del deute que ATLL tenia amb SGAB,SA (traspasat de la JA), donat que les condicions econòmiques eren molt adverses. Cal dir que en el nou préstec s'ha pactat un interès de MIBOR + 0,65%.

Amb data 19 de novembre de 1993 es va cancel·lar definitivament el deute contret amb SGAB,SA per la compra de la planta d'Abrera.

2.3.7. Administracions públiques - Aspectes Fiscals

El detall dels saldos actius i passius amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1993 i 1994 és el següent:

	31.12.93	31.12.94
COMPTES D'ACTIU		
HP, deutora retenció interessos (a)	73.621	67.343
HP, deutora per IVA (b)	9.473	111.135
TOTAL COMPTES D'ACTIU	83.094	178.478
COMPTES DE PASSIU		
HP, creditora per IRPF	9.873	12.133
HP, creditora per IVA	0	0
Organismes de SS, creditors	9.505	12.056
HP, creditora I. Societats (c)	98.970	55.060
TOTAL COMPTES DE PASSIU	118.348	79.249

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades dels majors d'ATLL

Hem obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis corresponents per IRPF, IVA i Seguretat Social, i analitzat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la correcció del passiu registrat al tancament de l'exercici.

a) Pel que fa al compte d'actiu "HP, retenció d'interessos", s'inclou la retenció practicada pels bancs a ATLL pels interessos financers pagats durant els anys 1991 a 1994, el detall de la qual a 31 de desembre de 1994 és la següent:

1991	3.990
1992	29.234
1994	34.119
<hr/>	
TOTAL	67.343

Nota: Els imports són en Milers de PTA
Font: Majors d'ATLL

Pels anys 1991 i 1992, anys en què la liquidació de l'Impost sobre Societats és a retornar, aquests imports estan pendents de ser retornats per la Hisenda Pública. Nogensmenys, cal dir que ATLL no va presentar la liquidació d'Impost sobre Societats corresponent a aquests dos anys fins juny de 1994, és a dir, fora de termini. Pel que fa a l'exercici 1993, l'import de retencions es minora de la quota líquida positiva a pagar, raó per la qual ja no apareix com a pendent de cobrar en l'exercici 1994.

b) IVA: Pel que fa a la conciliació dels imports presentats per ATLL com a bases imposables en les declaracions trimestrals d'IVA dels exercicis 1993 i 1994, amb els imports comptables cal dir que el resultat ha estat satisfactori.

De totes maneres entenem necessari que, a més a més de conciliar el llibre de factures rebudes i emeses amb les bases de declaració liquidades, ATLL efectui, almenys trimestralment i anual, una conciliació entre les bases declarades i els comptes que recullen conceptes subjectes i no exempts d'IVA. La conciliació entre les declaracions i la comptabilitat donarà una major seguretat sobre la correcció de les dades declarades i evitarà que es puguin produir errors, donat l'important volum de negoci que té l'Entitat.

c) Impost sobre Societats: El departament fiscal del despatx Velasco, Gay & Cía (gestor d'ATLL) és qui realitza la declaració de l'Impost sobre Societats.

Com ja hem dit abans, ATLL no va presentar cap declaració de l'Impost sobre Societats fins juny de 1994, quan es van presentar les dels exercicis 1991 a 1993, (per tant, les dels anys 1991 i 1992 fora de termini).

A més, cal fer les següents observacions:

- ATLL no ha presentat el model 202 que correspon als pagaments a compte de l'Impost sobre Societats, ja sigui a ingressar o amb quota negativa. Cal que ATLL presenti els models 202, corresponents als pagaments a compte de l'Impost sobre Societats, tal com estableix la normativa d'aquest Impost.

- Deduccions per actius fixos nous: en l'exercici 1993, la base de la deducció, és a dir, les inversions en actius fixos nous, segons la liquidació és de 565,79 MPTA, mentre segons la informació comptable, la base de la deducció seria 728,14 MPTA, el que suposa una diferència de base de 162,35 MPTA i de deducció de 8,12 MPTA. La diferència sembla ser deguda a que només s'han tingut en compte aquelles inversions en actius fixos nous provinents d'expedients d'obra, mentre les inversions en actius fixos directament incorporats en el balanç (adquisicions), no s'han considerat.

Pel que fa a la xifra d'inversió en actius fixos nous de l'exercici 1994, incorporats en la memòria dels comptes anyals d'ATLL, elaborada per Velasco, Gay & Cía, aquesta ascendeix a 1.038,57 MPTA, mentre que dels càlculs realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes en resulten 467,31 MPTA.

Comentat amb la responsable del Departament fiscal de Velasco, Gay & Cía, no ens ha pogut donar raó d'aquestes diferències que apareixen per a l'any 1993 i 1994, però sí que han estat justificades per l'entitat. La xifra que figura en la Memòria (1.038,57 MPTA) inclou les obres en curs efectuades en l'exercici i que no donen dret a la deducció per inversions, quedant per tant la xifra de 467,31 MPTA com a correcta.

Tenint en compte la importància de les inversions en actius fixos nous que realitza ATLL, cal definir un criteri que s'apliqui cada any a l'hora de calcular la deducció per actius fixos nous, i que la xifra resultant es pugui contrastar amb les xifres de balanç corresponents.

2.3.8. Compte de pèrdues i guanys

Pel que fa al compte de pèrdues i guanys hem cregut convenient plantejar l'anàlisi des del punt de vista d'evolució interanual; és per això, que presentem els saldos des del primer exercici de l'activitat d'ATLL (1991) fins al 1994 inclòs.

A) Import net de la xifra de negocis:

L'import net de la xifra de negocis l'integra la facturació dels serveis que presta ATLL que bàsicament són:

- El subministrament d'aigua als diferents municipis de l'àrea de Barcelona. Aquests ingressos estan formats pel preu de l'aigua subministrada a les entitats subministradores d'aigua en baixa, que consta de quatre components: el general d'explotació, el del cost per impulsió, la tarifa d'inversió i la quota de serveis.
- Els serveis de gestió i direcció de les obres executades per compte de la Junta d'Aigües. Segons el Conveni amb la Junta d'Aigües els ingressos es corresponen amb el 7% del pressupost líquid de cada contracte adjudicat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/95 - D

El detall de l'import net de la xifra de negocis i la seva evolució pels anys 1991, 1992, 1993 i 1994 és el següent:

	1991	1992	1993	1994
Ingressos per subministrament de l'aigua	3.832.037	4.829.764	4.766.599	4.889.016
Evolució interanual		+ 26,04% (A)	-1,3%	+ 2,57%
Ingressos venda subproductes	(B)	(B)	30.773	22.136
Ingressos prestació de serveis	-0-	(B)	131.985	584.058
Total import net xifra de negocis	3.832.037	4.829.764	4.929.357	5.495.210

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades extretes dels majors d'ATLL

Nota (A): L'increment de l'any 1991 a 1992 d'un 26,04% obeeix a què a l'any 1991 només s'inclouen 9 mesos de facturació (des de la constitució a l'abril de 1991 fins a 31 de desembre de 1991).

Nota (B): En el 1991 i 1992 aquests ingressos s'inclouen dintre de l'epígraf del compte de pèrdues i guanys "Altres ingressos d'explotació".

Respecte a l'evolució interanual dels ingressos propis, que inclouen els ingressos provinents de les tarifes del servei, durant aquests anys, les tarifes no han sofert cap increment, i per tant l'evolució és purament d'activitat. Per a l'any 1993 s'observa una disminució del 1,3%, mentre que l'any 1994 s'observa un augment del 2,57%. Aquests percentatges indiquen una activitat molt estable.

L'evolució quant a m³ subministrats per ATLL i dels seus costos de producció i distribució és la següent:

	1991	1992	1993	1994
Milions m ³ facturats	238,40	216,23	213,81	225,96
Despesa	2.470,80	2.233,20	2.305,60	2.238,60
PTA/m ³	10,36	10,33	10,78	10,35

Notes: Les despeses són en MPTA

- L'any 1991, s'ha extrapolat la despesa a 12 mesos d'activitats

- La despesa: els costos de producció i distribució té en compte solament les despeses directes d'explotació

Com es pot veure en el quadre, en el període 1991-1994 el cabal facturat per ATLL ha oscil·lat entre 238,40 i 225,96 milions de m³. Segons l'entitat, en el futur els cabals s'han de mantenir en aquesta banda amb una lleugera tendència a incrementar-se en funció de:

- Un augment moderat de les dotacions.
- L'increment de la població, avui molt estabilitzada
- La conversió en primera residència de les que ho són de segona.
- La substitució dels recursos locals de mala qualitat o poca garantia per aigua la Xarxa Regional a mesura que aquesta augmenta la seva capacitat com a resultat de les noves inversions.

Quant a l'evolució dels costos d'explotació, es desprenen les següents observacions:

- Entre l'any 1991 i 1994, el cost de producció i distribució per m³ d'aigua s'ha mantingut estable, mentre que l'IPC s'ha anat incrementant (20,4% a Catalunya)
- A pesar de l'increment de l'IPC en el percentatge esmentat, en aquest període la tarifa s'ha apujat únicament en un 4,18%.
- Els costos d'explotació es mantenen estables, malgrat la disminució o no increment del consum i l'increment de la qualitat del servei.

A continuació, fem una anàlisi de l'evolució interanual i respecte de les vendes, de les principals despeses d'explotació:

B) Aprovisionaments: El detall del compte pels anys 1991 a 1994 és el següent:

	1991	1992	1993	1994
Compres de mercaderies	340.827	254.250	209.649	273.342
Compres d'altres aprovisionaments	0	2.990	27.656	42.871
Total compres	340.827	257.240	237.305	316.213
Evolució interanual		-24,5%	-7,8%	+33,25%
Consum de tercers	0	0	103.814	523.781
TOTAL	340.827	257.240	341.119	839.994

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades dels majors d'ATLL

Dintre de les compres s'inclouen els productes emprats en el procés de potabilització de l'aigua, com són sulfat, calç, clor, etc. Cal dir que el consum d'aquests productes varia molt en funció de les condicions en què arribi l'aigua del riu, i per tant, la seva evolució respecte a les vendes no és significativa.

Pel que fa al compte de consum de tercers, cal dir que es tracta d'un compte d'ordre donat que es compensa amb el compte "Prestació de serveis per conveni" dintre de l'import net de la xifra de negocis. Tan sols indica els imports de les obres acabades en xarxa secundària. Per tant, la seva evolució respecte de les vendes no és representativa.

C) Despeses de personal: El detall del compte per als exercicis 1991 a 1994 és el següent:

	1991	1992	1993	1994
Sous i salaris	187.579	346.011	367.243	435.468
Evolució interanual		+84,5%	+6,1%	+18,6%
Seg. Social càrrec empr.	44.277	87.121	100.987	123.672
Evolució interanual		+96,8%	+15,9%	+22,5%
Indemnitzacions	1.320	1.914	13.331	695
Altres despeses personal	1.198	3.551	8.006	7.753
TOTAL	234.374	438.597	489.567	567.588

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades dels majors d'ATLL

Per tal d'analitzar més correctament l'evolució de les despeses de personal, a continuació incloem les plantilles mitges per a cada any, així com els percentatges d'increment interanual:

	1991	1992	1993	1994
Plantilla mitja	60,6	94,3	95,2	110,7
Evolució interanual		+55,6%	+0,95%	+16,3%

Nota: Les quantitats són en número de persones

Font: Elaborat per SCC a partir del llistat de personal i setmanes treballades per any i persona

Aquests increments són deguts a:

- L'any 1994 ATLL va absorbir una plantilla provinent de la SGAB, SA, per compensació de la rescissió del contracte de manteniment de la planta d'Abrera que tenia la SGAB, SA; això ha suposat una disminució de les despeses de manteniment i com a conseqüència un augment de plantilla i per tant de despeses de personal raonable.
- L'increment entre el 1991 i 1992 obeeix bàsicament al canvi produït en passar d'una determinada situació laboral en la JA a una altra diferent en ATLL a més de produir-se una requalificació de la plantilla i contractació de personal qualificat.

Concretament, el canvi ha suposat modificacions en les condicions de treball com són:

- Disminució dels dies d'assumptes propis, de 9 a 5 dies l'any.
- Disminució de la durada de la jornada intensiva.
- Anul·lació del permís de pausa d'esmorzar en jornada partida.
- Imposició del control horari, etc.

En definitiva, ha suposat un augment de les hores treballades de 1.540 hores/any a 1.650 hores/any, és a dir, un 7,1% d'augment d'hores treballades. En el conveni 1992-1993 es van augmentar en un 4,7% i en el següent conveni 1994-1995 es van augmentar en un 2,4%.

Totes aquestes negociacions es van plasmar en un Conveni col·lectiu de l'empresa per als anys 1992 a 1993 i en un altre Conveni per als anys 1994 i 1995. Aquests convenis han estat aprovats per la Direcció General de Relacions Laborals del Departament de Treball, per a la seva inscripció en el Registre de Convenis de la mateixa Direcció General.

A continuació incloem un detall dels increments anuals en les retribucions d'ATLL, així com els increments aprovats per la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per cada exercici.

Any	Incrementos de retribució segons Llei de Pressupostos	Incrementos en les retribucions d'ATLL
92	5%	16%
93	0%	7,2%
94	0%	0% + 1/2 paga = 3,15%

Font: Dades extretes de les Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per cada any, pel que fa a la primera columna, i càlculs d'elaboració pròpia en base al llistat "Evolució taula salarial", pel que fa a la segona.

En la Llei de Pressupostos de cada any, en l'article referent a "Retribucions del personal laboral" s'indica l'augment màxim de la massa salarial del personal laboral al Servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i dels ens enumerats a l'article 1.1.

En aquest article 1.1 s'enumeren els ens que han d'integrar el pressupost de la Generalitat de Catalunya, entre els quals hi figuren: "e) Les empreses a què fa referència l'article 4.2. de la llei 10/82 del 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya", entre les que està inclosa ATLL.

Per a l'exercici 1993, la Llei de pressupostos establí que la massa salarial no es podia incrementar respecte de la de 1992, sens perjudici del què es pogués derivar de l'aplicació de la clàusula de revisió salarial pactada al 1992 en el Conveni.

En el cas d'ATLL l'increment retributiu fixat per al 1993 ja estava pactat en el Conveni Col·lectiu 1992-1993, per tant es pot considerar que no hi ha incompliment per aquest exercici.

Pel que fa a l'exercici 1994, l'article 23.1 de la Llei de pressupostos estableix que "la massa salarial no es pot incrementar respecte a la corresponent al 1993, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació".

S'afegeix que en els cas de modificar-se les condicions retributives caldrà informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

En aquest exercici l'Entitat no va sotmetre el Conveni 1994-1995 (que contenia millores retributives) a l'informe favorable del Departament, el que caldria haver fet.

Per a propers acords d'augment de massa salarial que no estiguin dins dels límits indicats en la Llei de Pressupostos, cal demanar, tal com s'indica en la referida Llei de Pressupostos, l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

D) Altres despeses d'exploració: Reparacions i manteniment

Dintre de l'epígraf del compte de pèrdues i guanys anomenat "Altres despeses d'exploració", analitzem les despeses de "Reparacions i manteniment" tant per la seva importància quantitativa en el nivell global de despeses d'ATLL, com pel volum d'immobilitzat material que té ATLL.

El detall del compte de "Reparacions i manteniment" per als exercicis 1991 a 1994 és el següent:

	1991	1992	1993	1994
Reparacions	41.474	49.023	101.362	199.941
Manteniment	34.173	41.367	39.662	71.766
TOTAL	75.647	90.390	141.024	271.707

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades extretes dels majors d'ATLL

D.1. Evolució interanual de les despeses de reparació i manteniment:

Si analitzem l'evolució interanual de les despeses de reparacions i manteniment, aquestes han augmentat un 56% al 1993 respecte del 1992, i un 92,7% al 1994 respecte del 1993.

La despesa de reparacions i manteniment, tenint en compte l'elevat volum d'actiu immobilitzat que té ATLL (ja sigui per adscripció o per noves inversions), és normal que suposi un important volum de despesa any rera any.

A més a més, s'ha de tenir en compte l'estat actual de les instal·lacions més importants (Planta de Cardedeu, planta d'Abrera i canonades). Aquestes instal·lacions van ser construïdes ara fa de 10 a 30 anys. És lògic que requereixin un manteniment, una reposició de peces i reparacions diverses.

D.2. Revisió analítica:

Hem efectuat una revisió analítica dels principals subcomptes de reparacions i manteniment per a l'exercici 1994, amb els imports següents:

Núm. compte	Concepte	Import analitzat	Import global del compte	% anàlisi
622.0002	Rep. instal·lacions tècn. i maquinària	97.870	132.787	74%
622.0008	Rep. instal·lacions elèctriques	13.815	13.815	100%
622.0101	Manteniment en construccions	6.945	14.276	49%
	TOTAL	118.630	160.878	74%
	Import total de l'exercici	271.707		
	% Anàlisi sobre total de l'exercici	44%		

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades extretes dels majors d'ATLL

Hem detectat els següents aspectes que cal comentar:

- S'inclouen factures per enderrocs de certs immobilitzats (pont de serveis) de la planta d'Abrera(35 MPTA). Aquests s'haurien de donar de baixa de l'immobilitzat. No s'ha fet donat que, en no tenir inventari detallat de la planta d'Abrera, es fa difícil saber l'import pel qual està activat, encara que l'Empresa manifesta que el valor en el moment de transferència, donat l'estat de conservació força degradat, podria considerar-se quasi nul.

- Factura corresponent a l'automatització i modernització de les turbines de l'Estació Distribuïdora de la Trinitat (46,05 MPTA). Tenint en compte que es tracta d'una millora, s'hauria d'haver activat.

- 1a certificació (10,6 MPTA) dels treballs de substitució de dues canonades de 600mm i substitució de 31 vàlvules (el pressupost total és de 67,5 MPTA). Tenint en compte l'import, i que es tracta de substitució d'immobilitzat, s'hauria d'haver activat i donat de baixa el que actualment està activat.

- Treballs i reparacions diverses a l'estació distribuïdora de la Trinitat: Pressupost (11,2 MPTA). Aquesta partida engloba tant reparacions diverses com millores. Aquestes últimes s'haurien d'haver activat.

Per tant, de 118,6 MPTA analitzats, 96,7 MPTA aproximadament s'haurien d'haver activat per correspondre a millores o substitució d'actius ja existents.

E) Conclusió sobre l'anàlisi de les principals magnituds dels comptes d'explotació dels anys 91 a 94.

De l'anàlisi de l'evolució dels comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 1991 a 1994, se'n desprèn bàsicament que, sense augments de facturació significatius, existeixen augments de determinats conceptes de despesa en percentatges molt elevats: arrendaments i cànon, reparacions i manteniment, assessories i altres, publicitat i propaganda, sous i salaris, compres, etc.

S'ha de tenir en compte, però, que la facturació no s'incrementa d'una manera significativa atès que el consum es manté bastant estable i en canvi, el que si es millora és la qualitat i s'assegura el subministrament donat que es fan importants treballs de reconversió, modernització i renovació d'instal·lacions que durant molts anys no havien sofert cap tipus de manteniment.

Encara que les despeses es carreguen per centres de cost (El Pasteral, Cardedeu, distribució del Ter, EDT, planta d'Abrera, distribució del Llobregat i oficines centrals), entenem que caldria implantar una veritable comptabilitat analítica.

Així, partint d'un pressupost acurat elaborat per centres de cost, amb una durada inicial anual, es tracta d'obtenir mitjançant la comptabilitat analítica, la màxima

informació amb periodicitat mensual, sobre les xifres reals d'ingressos i despeses. A partir d'aquí, obtenir les desviacions respecte a les xifres pressupostades, analitzar-les i concretar les causes per tal de prendre mesures. Pel que fa a les despeses d'explotació, tenint en compte l'estabilitat de l'activitat d'ATLL, aquestes s'han de mantenir en nivells raonables respecte a la facturació i/o qualsevol altre paràmetre que li correspongui.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos d'ATLL corresponents a l'exercici 1994 i aprovats per la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya preveien uns recursos i dotacions d'explotació de 5.089,65 MPTA; pel que fa al pressupost de capital, els recursos i dotacions previstes van ser de 5.326,64 MPTA.

3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

A continuació es presenten les liquidacions pressupostàries d'ATLL corresponents a l'exercici 1994, així com la conciliació amb el compte de pèrdues i guanys pel que fa referència al pressupost d'explotació.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1994

INGRESSOS	PRESSUPOST	REALITZACIONS	COMPTE PÈRDUES I GUANYS (1)	SALDO PRESSUPOSTARI (2)
CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS				
30. Vendes i prestacions de serveis				
300. Vendes de béns	4.750.000	4.888.746	4.888.746	-138.746
301. Prestació de serveis a tercers	225.000	523.781	523.781	-298.781
302. Altres vendes	25.000	82.683	82.683	-57.683
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS				
52. Interessos de dipòsits	100.000	179.552	179.552	-79.552
54. Arrendaments	1.236	1.246	1.246	-10
Ingressos extraordinaris		30.596	30.596	-30.596
TOTAL	5.101.236	5.706.604	5.706.604	-605.368
DESPESES				
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS DEL PERSONAL				
10. Sous i salaris				
100.01 Sous i salaris	380.000	434.552	434.552	-54.552
12. Assegurances i prestacions socials				
110.01. Seguretat social empresa	108.000	123.672	123.672	-15.672
12. Altres despeses				
120.01. Altres despeses	16.300	9.364	9.364	6.936
CAPÍTOL II. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS				
20. Compres i aprovisionaments				
200.01. Compres de mercaderia i matèries primeres	252.000	316.213	316.213	-64.213
220.02. Compres d'altres aprovisionaments	24.000			24.000
201.02. Treballs realitzats per altres empreses	225.000	589.030	589.030	-364.030
21. Serveis exteriors				
210.01. Lloguers de béns mobles i immobles	37.500	33.640	33.640	3.860
211.01. Cànon	200.000	209.701	209.701	-9.701
212.01. Manteniment de l'immobilitzat material	215.000	240.152	240.152	-25.152
213.01. Serveis de professionals independents	11.000	15.778	15.778	-4.778
214.01. Transports	1.000	1.234	1.234	-234
215.01. Primes d'assegurances	5.200	5.091	5.091	109
216.01. Publicitat, propaganda i relacions públiques	10.000	31.666	31.666	-21.666
217.01. Subministraments	443.000	460.544	460.544	-17.544
517.02. Comunicacions	42.000	7.575	7.575	34.425
219.01. Altres despeses diverses	83.300	122.819	122.819	-39.519
22. Tributs				
220.01. Altres tributs	5.000	33.095	33.095	-28.095
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES				
30. Deute a llarg termini				
301.01. Interessos	290.700	193.272	193.272	97.428
31. Deute a curt termini				
310.01 Interessos	5.700	5.652	5.652	48
310.02. Cancel·lació de préstecs	3.600		0	3.600
CAPÍTOL V. AMORTITZACIONS				
50. Amortitzacions de l'immobilitzat immaterial	700	1.278	1.278	-578
51. Amortització de immobilitzat material				
510.01. Edificis i altres construccions	420.000	672.233	672.233	-252.233
510.06. Altre immobilitzat material	2.305.000	1.906.828	1.906.828	398.172
510.03. Material de transport	2.500	7.884	7.884	-5.384
510.04. Mobiliari i atuell	650	3.383	3.383	-2.733
510.05. Equips per a procés de la informació	1.500	4.773	4.773	-3.273
510.06. Altre immobilitzat material	1.000	5.838	5.838	-4.838
54. Superàvit d'exploració	11.586	183.580	183.580	-171.994
Despeses extraordinàries		87.757	87.757	-87.757
TOTAL	5.101.236	5.706.604	5.706.604	-605.368

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE CAPITAL DE L'EXERCICI 1994

DOTACIONS	PRESSUPOST	REALITZACIÓ	SALDO PRESSUPOSTARI
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS			
66. Destinades a l'ús general	4.869.000	2.058.645	2.810.355
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS			
91. Amortització de préstecs i bestretes a llarg			
911. Fora del sector públic	93.000	93.284	-284
TOTAL	4.962.000	2.151.929	2.810.071
RECURSOS			
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS			
56. Recursos generats per les operacions	2.742.936	2.785.797	-42.861
Romanents exercicis anteriors	333.708	2.199.895	-1.866.187
CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS			
83. Aportacions al fons patrimonial			
831. D'organismes autònoms	750.000	750.000	0
CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS			
90. Préstecs rebuts a llarg termini			
902. Fora del sector públic	1.500.000	700.000	800.000
			0
ROMANENT	-364.644	-4.283.763	3.919.119
TOTAL	4.962.000	2.151.929	2.810.071

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Com es pot apreciar, el grau d'execució ha estat de 111,87% tant pel que fa als recursos com a les dotacions d'explotació.

Pel que fa al pressupost de capital, el grau de compliment ha estat del 43,37% tant pel que fa als recursos com per a les aplicacions a inversions.

3.2. ANÀLISI DE LES DESVIACIONS MÉS SIGNIFICATIVES

3.2.1. Pressupost d'explotació

a) L'increment en els ingressos per prestació de serveis a tercers correspon a uns majors encàrrecs per a realitzacions per compte de la Junta d'Aigües. L'increment en aquests ingressos té la seva contrapartida també en una major despesa pel concepte de treballs realitzats per a altres empreses.

b) La desviació positiva en les despeses de personal obeeix, per una banda, a la incorporació a ATLL del personal que treballava per compte de tercers a la planta d'Abrera i, per altra

c) La disminució de les despeses financeres enfront de les pressupostades en un 33,6% és degut a la liquidació del deute corresponent a la compra de la planta d'Abrera i, per tant, els interessos corresponen només al crèdit vigent.

3.2.2. Pressupost d'inversions

a) Respecte les inversions destinades a l'ús general estaven pressupostades 4.869,00 MPTA i el seu grau d'execució ha estat només d'un 46% (2.058,64 MPTA). La raó principal ha estat el retard de l'abastament al Penedès-Garraf, obra que ha d'executar la Junta d'Aigües i la Mancomunitat de les dues comarques i això ha suposat el retard de l'obra entre Abrera i Masquefa que havia de portar a terme ATLL de manera coordinada amb la primera obra esmentada.

Cal assenyalar també com una altra circumstància justificativa que s'han executat obres amb baixes d'adjudicació considerables.

3.3. SUPERÀVIT DE L'EXERCICI

El superàvit d'explotació previst en el pressupost inicial va ser d'11,59 MPTA i el real ha estat de 183,58 MPTA.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

4.1. CONTRACTACIÓ

4.1.1. Procediment

Els procediments seguits per ATLL pel que fa a la contractació estan definits en línies generals en la seva Llei de creació (Llei 4/1990, de 9 de març) i els seus estatuts. Aquests procediments han estat posteriorment desenvolupats en la normativa interna de contractació aprovada per Acord del Consell d'Administració de 20 d'abril de 1995.

Els criteris generals d'actuació en el procediment de contractació, desenvolupats en la normativa interna de contractació, són els assenyalats en el Reglament General de Contractació de l'Estat, aprovat per RD 3410/1975, de 25 de novembre, com a necessaris per tal d'assolir un comportament homogeni del sector públic:

- La preparació rigorosa dels projectes, especificacions i plecs de condicions que serveixin de suport al contracte, mitjançant els assessoraments tècnics i jurídics oportuns.
- La celebració dels contractes respectant, com a regla general, els principis de publicitat i concurrència.
- La inclusió en els contractes de clàusules que estimulin l'empresari a un compliment correcte de les seves obligacions i que preservin l'interès d'ATLL en els supòsits d'incompliment.

Els procediments seguits en la contractació són diferents segons la naturalesa jurídica del contracte. En concret es diferencia entre:

- Obres (i aprovisionaments):

- . Concurs públic: Imports superiors a 15 MPTA
- . Promoció d'ofertes mitjançant cartes d'invitació: Imports inferiors a 15 MPTA
- . Adjudicació directa d'obres: Imports inferiors a 1 MPTA

- Assistència tècnica:

- . Concurs públic: Imports superiors a 10 MPTA
- . Promoció d'ofertes mitjançant cartes d'invitació: Imports inferiors a 10 MPTA
- . Adjudicació directa:
 - Imports inferiors a 2 MPTA, quan es tracta d'assistència tècnica relacionada amb l'execució d'una obra (control de qualitat, direcció d'obra, etc.)
 - Imports inferiors a 1 MPTA, per a la resta de contractes d'assistència tècnica.

4.1.2. Anàlisi dels procediments

La revisió dels procediments emprats per ATLL ha consistit en l'anàlisi de diversos expedients de contractes d'obres i serveis, diferenciant entre les inversions efectuades en la xarxa bàsica i en la secundària, a més de certs imports comptabilitzats com a "reparacions i manteniment" en el compte de pèrdues i guanys, que han suposat contractes d'obra i/o assistència tècnica. Així mateix, s'ha de dir que els expedients analitzats s'han seleccionat del període 1991-1994. En concret, pel que fa a les inversions:

1. Xarxa bàsica:

1.1. Derivació de la riera de Caldes i connexió amb el dipòsit de C-250 a St. Quirze del Vallès, Tram I:

- a - Projecte
- b - Revisió del projecte
- c - Expropiació
- d - Obra

1.2. Dipòsit de capçalera de l'artèria Penedès-Garraf a Masquefa i de la impulsió des de la planta d'Abrera. Estació de bombatge.

- a - Projecte
- b - Expropiacions
- c - Obra

1.3. Nous dipòsits de regulació a la planta de tractament d'aigües potables d'Abrera

- a - Projecte
- b - Obra
- c - Serveis afectats
- d - Assistència tècnica direcció
- e - Control de qualitat

2. Xarxa secundària:

2.1. Millores a l'abastament de Canovelles, La Garriga, L'Ametlla i les Franqueses del Vallès

- a - Projecte
- b - Treballs d'assistència
- c - Obra

2.2. Construcció d'un dipòsit amb capacitat de 7500m³ a Vilassar de Mar.

2.3. Abastament d'aigua al nucli urbà de Garraf en el terme municipal de Sitges

- a - Projecte
- b - Obra
- c - Control de qualitat
- d - Direcció d'obra

2.4. Abastament d'aigua potable a Esparraguera i zona d'influència des de la conducció diàmetre 1000 d'Abrera a E.B. Mina Pública de Terrassa fins al dipòsit del Castell i el dipòsit central d'Esparraguera

- a - Projecte
- b - Obra
- c - Direcció d'obra i control de qualitat
- d - Escomeses elèctriques
- e - Pressupost d'automatització

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 12/95 - D

Els imports de licitació o pressupost de l'obra o del servei són els següents:

OBRES	Import contracte / adjudicat	Import pressupost o licitat
Xarxa bàsica		
1.1.d)	502.837	749.740
1.2.c)	562.721	640.905
1.3.b)	1.915.491	3.380.664
Total xarxa bàsica	2.981.049	4.771.309
Xarxa secundària		
2.1.c)	382.114	420.946
2.2.	113.412	113.412
2.3.b)	148.750	198.341
2.4.b)	316.480	423.349
Total xarxa secundària	960.756	1.156.048
TOTAL	3.941.805	5.927.357

SERVEIS	Import contracte/ adjudicat	Import pressupost o licitat
Xarxa bàsica		
1.1.a Projecte	164.582	130.000
1.1.b Revisió del projecte	3.000	3.000
1.1.c Expropiació	14.100	16.550
1.2.a Projecte	24.530	23.000
1.2.b Expropiació	3.750	4.700
1.3.a Projecte	19.760	25.000
1.3.c Serveis afectats	9.358	11.834
1.3.d Assistència tècnica direcció	29.808	40.000
1.3.e Control de qualitat	13.906	19.150
Total Xarxa bàsica	282.794	273.234

SERVEIS	Import contracte/adjudicat	Import pressupost o licitat
Xarxa secundària		
2.1.a Projecte	8.100	8.500
2.1.b Treballs d'assistència	1.380	2.100
2.3.a Projecte	3.618	3.618
2.3.c Control de qualitat	2.860	4.000
2.3.d Direcció d'obra	6.667	7.000
2.4.a Projecte	9.400	5.000
2.4.c Direcció d'obra i control qualitat	17.767	18.000
2.4.d Escomeses elèctriques	10.081	14.534
Total xarxa secundària	59.873	62.752
TOTAL	342.667	335.986

Cal dir que dels imports pressupostats als imports contractats pel que fa a obres, hi ha una baixa global del 33,5%, i pel que fa als serveis hi ha una baixa del 1,9%.

Respecte de totes les inversions licitades per ATLL en els anys 91 a 94, la nostra anàlisi representa els següents percentatges:

	Obres
Total analitzat XB	4.771,31
Total licitat XB (a)	9.073,28
% anàlisi	52,6%
Total analitzat XS	1.156,05
Total licitat XS (b)	1.918,04
% anàlisi	60,3%

Nota (a): Obtingut a partir de les dades dels pressupostos d'inversió pels anys 1991 a 1994 restant-li els imports corresponents a projectes, expropiacions i obligacions planta Abrera.

Nota (b): Sumat per la Sindicatura de Comptes a partir dels fulls preparats pel responsable de l'àrea per a cada expedient de xarxa secundària.

Pel que fa als serveis, hem analitzat tots aquells serveis contractats per ATLL, per les obres que han estat objecte de la nostra anàlisi.

De l'anàlisi efectuada del procediment emprat per ATLL se'n desprenen les conclusions següents:

1.- En els casos en què s'efectua concurs públic, s'asseguren els principis de publicitat i concurrència. ATLL publica l'anunci en un diari, que acostuma a ser "La Vanguardia". A més hi ha publicació en el DOCE en cas d'obres de xarxa secundària (en les que ATLL actua per compte de JA) de més de 783 MPTA, segons s'indica en la normativa interna.

Tot i que s'acompleix el principi de publicitat en publicar l'anunci en un diari, entenem que seria recomanable també la publicació en els diaris oficials.

2.- Cal millorar el sistema actual de control informatitzat dels expedients de contractació, que s'efectua pels diferents departaments, per tal que hi hagi una interconnexió entre totes les àrees de l'empresa que participen en el seu control, seguiment i execució. L'objectiu seria el d'aconseguir un sistema únic d'informació que reculli tots els aspectes dels expedients de contractació.

Aquesta informació per expedient haurà de contenir, per als expedients en curs:

- . Nom de l'expedient i número correlatiu
- . Tipus d'inversió (xarxa bàsica o secundària)
- . Import de licitació
- . Import d'adjudicació
- . Import del contracte, sense IVA
- . Data de termini de l'obra
- . Empresa adjudicatària

- . Grau d'avançament de l'obra
- . Certificacions realitzades
- . Certificacions pagades
- . Desviacions entre el pressupostat i el real, ja sigui en termini com en cost.
- . Causes de les desviacions
- . Altres contractes inherents a l'obra (assistència tècnica, control de qualitat, etc.), incloent totes les dades relatives als mateixos.

A més a més, per als expedients acabats, s'hauria d'incloure:

- . Data de recepció de l'obra
- . Import total de l'obra
- . Import pagat i pendent de pagament
- . Finançament rebut i pendent de rebre
- . Si es tracta de xarxa bàsica, número d'element d'immobilitzat en activar-lo, i data d'activació.

3.- ATLL factura al contractista d'una obra (ja sigui de xarxa bàsica com de xarxa secundària) una quantitat igual al 4% de l'import del contracte pels conceptes de direcció d'obra i serveis tècnics i administratius.

Hem efectuat una anàlisi de les despeses a cobrir amb aquest 4%, és a dir, aquelles directament relacionades amb el Departament d'Inversions: Treballs de serveis afectats, assessorament d'expropiacions, control de qualitat de les obres, geologia i topografia, assistència tècnica, enginyeria i direcció d'obres delegades pel que fa a despeses contractades a tercers; personal del Departament d'Inversions, lloguers i altres pel que fa a despeses internes.

De l'anàlisi efectuada (les principals dades de la qual incorporem en el següent quadre), se'n desprén que la facturació efectuada per ATLL en concepte de direcció d'obres no cobreix les despeses que aquesta tasca comporta.

	1991	1992	1993	1994	Total
Despeses totals	5.259	24.870	36.175	98.580	164.884
Facturació total (4%)	0	26.762	28.126	60.278	115.166
Benefici (pèrdua)	(5.259)	1.892	(8.049)	(38.302)	(49.718)

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

De fet, en el Conveni de 5.10.92 entre la JA i ATLL es fixa una retribució compensatòria del cost dels serveis que presti ATLL en execució dels encàrrecs efectuats (en xarxa secundària) o en el desenvolupament de tasques relacionades amb el mateix que li siguin encomanades per la JA, del 7% sobre el pressupost líquid de cada contracte adjudicat.

Si la facturació efectuada per ATLL fos del 7% (calculat tant per a les inversions en xarxa bàsica com xarxa secundària), els resultats serien els següents:

	1991	1992	1993	1994	Total
Despeses totals	5.259	24.870	36.175	98.580	164.884
Facturació total (7%)	0	46.833	49.220	105.486	201.539
Benefici (pèrdua)	(5.259)	21.963	13.045	6.906	36.655

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Per tant, cal adequar el percentatge de facturació per direcció d'obres al 7% marcat en Conveni JA-ATLL, pel que fa a obres en xarxa secundària, que són les encomanades per JA, i per a les obres en xarxa bàsica, al percentatge necessari per a cobrir les despeses.

4.- Pel que fa a les obres en xarxa bàsica, no es fan actes de recepció dels projectes per part del Departament d'Inversions.

5.- Els retards en els terminis d'execució no estan sempre documentats. S'haurien de documentar i donar raó del per què dels retards.

Pel que fa als retards en el termini d'execució en les obres gestionades pel Departament d'Inversions, cal dir que aquest Departament no fa l'última certificació de liquidació fins que el contractista no lliura el document AS BUILD (plànols i memòria de l'obra), i el contractista sempre es retarda molt en lliurar-lo.

6.- Pel que fa a les obres gestionades pel Departament d'Explotació, aquest no fa les actes de recepció fins que tot està acabat i moltes vegades succeeix que hi ha parts que s'han acabat i estan funcionant, i altres parts a fer pel mateix contractista que no s'han acabat. El problema és que tota aquesta informació no es documenta i no se'n deixa constància.

7.- Pel que fa a l'expedient de 1991, "Dipòsit de Vilassar de Mar", ATLL no ha efectuat la funció de direcció d'obres que la JA li encomana. En aquest cas, ATLL ha anticipat l'import del finançament que li corresponia a JA.

Pel que fa als expedients analitzats del compte de "Reparacions i manteniment", cal dir que són els mateixos per als que també s'ha efectuat una revisió analítica (veure epígraf 2.3.8. D)). D'aquests expedients analitzats, s'ha observat el següent pel que fa al procediment de contractació emprat:

- Per l'enderroc i desrunament del pont d'Abrera: 35 MPTA. Es fa promoció d'ofertes (cartes enviades el 16 de març de 1994) i només es presenta Derribos Martínez el 18 de març de 1994. No es fa concurs aduint caràcter d'urgència.

- Per l'automatització i modernització de les turbines de l'Estació Distribuïdora de

la Trinitat; 46,05 MPTA, es fa promoció d'ofertes perquè s'addueix caràcter d'urgència.

- Treballs d'acondicionament de centres de transformació: 9,4 MPTA. Es fa adjudicació directa.

S'ha d'assenyalar que encara que en les dues obres en què s'addueix caràcter d'urgència existeix un informe justificatiu d'aquest procediment, al nostre parer aquests informes no ho justifiquen degudament. El mateix succeeix pel que fa a l'obra adjudicada pel sistema de contractació directa.

4.2. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT

4.2.1. Drets d'assistència al Consell d'Administració:

L'Acord del Govern de data 21 de gener de 1994, regula els drets d'assistència per la concurrència a reunions d'òrgans col·legiats de l'Administració de la Generalitat i dels seus organismes autònoms, de consells d'administració d'empreses amb capital o control de la Generalitat i de consorcis en què participa la Generalitat.

En Consell d'Administració de 19 de març de 1991 es va acordar la retribució per assistència al Consell, de 75.000 PTA per sessió.

ATLL està inclosa en la categoria primera de les que es defineixen en l'Acord. En aquest cas els imports han d'oscil·lar entre 20.000 PTA i 70.000 PTA per sessió.

ATLL va acordar l'esmentada xifra abans de la data d'aquest Acord. Cal que qualsevol modificació en el futur es sotmeti a les directrius establertes.

4.2.2. Indemnitzacions de directius:

Actualment està regulat per l'acord de Govern de 8 de febrer de 1994, sobre indemnitzacions de directius d'entitats i empreses públiques i d'institucions participades per la Generalitat.

L'acord de Govern indica que "...les entitats que tinguin personal amb clàusules contractuals en contradicció amb el punt segon ho comunicaran a la Comissió de Coordinació Interdepartamental abans del dia 28 de febrer de 1994 adjuntant còpia del contracte o de l'acord que contingui les clàusules esmentades.

I en el punt segon diu: "...Respecte a la resta de contractes i pel que fa a la indemnització per rescissió, s'estarà al que disposi la legislació laboral, no podent-se pactar quanties superiors a les establertes amb caràcter general per la legislació laboral o conveni laboral d'aplicació.

Entre el personal d'ATLL es troben 4 persones, amb antiguitat reconeguda superior a 8 anys, que tenen vigent, des del 1991, un contracte amb clàusula de rescissió (garantia de 45 dies per any treballat amb un mínim d'una anualitat, el que no s'ajusta exactament a la legislació laboral, que estableix 45 dies per any amb un màxim de 42 mensualitats) a més d'una assegurança de vida i accident.

5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DE LES INVERSIONS

5.1. SISTEMA TER-LLOBREGAT: DEFINICIÓ I PRINCIPALS CONSIDERACIONS

Prèviament a l'anàlisi de les inversions portades a terme per ATLL, és convenient fer una breu referència al "Sistema Ter-Llobregat", per tal d'entendre el marc d'actuació de l'Entitat pel que fa a les inversions esmentades.

La definició del que és el "Sistema Ter-Llobregat" es conté en la pròpia Llei 4/1990: és un sistema integrat per una trama complexa d'instal·lacions que fa arribar l'aigua potable als usuaris dels diferents municipis connectats a la xarxa, des del punt de captació dels recursos en origen:

- Ter - El Pasteral
- Llobregat - Abrera
- Llobregat - Sant Joan Despí

i les plantes de tractament de:

- Sant Joan Despí
- El Pasteral - Cardedeu
- Abrera

i per mitjà de les següents xarxes:

- Bàsica o primàries: D'àmbit de la Generalitat, constituïda per les següents instal·lacions, que poden ser de titularitat pública o privada:

- Obres de captació
- Plantes de tractament d'aigua per a la potabilització
- Conducció, dipòsits i estacions de bombatge susceptibles d'aportar aigua a més d'una xarxa secundària.

- Secundàries: D'àmbit supramunicipal, constituïdes per les instal·lacions que, partint de la xarxa bàsica d'abastament, puguin efectuar el subministrament conjunt d'un àmbit territorial format per diversos municipis. El sistema Ter-Llobregat té definides sis xarxes secundàries.

- Distribució municipal o domiciliàries d'àmbit municipal.

La finalitat del "Sistema Ter-Llobregat" és la de considerar totes les instal·lacions com a un sistema únic als efectes d'optimitzar l'aprofitament dels recursos disponibles.

Els municipis que s'abasteixen pel "Sistema Ter-Llobregat" són els que corresponen a les comarques següents:

- Barcelonès
- Baix Llobregat
- Garraf
- Maresme
- Alt Penedès
- Vallès Oriental
- Vallès Occidental
- Una part de l'Anoia

El cabal assignat a l'abastament per aquest sistema és de 8m³/segon derivat del riu Ter i 10m³/segon pel riu Llobregat. Cal dir que aquest cabal és el màxim assignat per Llei, que no es correspon amb els nivells actuals de cabal subministrat.

5.2. INVERSIONS PREVISTES PER LLEI EN EL SISTEMA TER-LLOBREGAT

La Llei 4/1990 d'infraestructures hidràuliques preveu una sèrie d'actuacions destinades a la modernització del sistema i que estan englobades dins del Programa d'Obres Hidràuliques de Catalunya, que tractarem més endavant.

Aquestes inversions es poden subdividir entre les que s'han de realitzar en la xarxa bàsica i les que s'han de realitzar en la xarxa secundària.

a) Inversions en xarxa bàsica:

ATLL és l'ens responsable de la conservació, ampliació i millora de la xarxa bàsica d'abastament i se li atribueix la titularitat de les obres i instal·lacions que executi. El finançament d'aquestes obres ha d'anar al 50% entre ATLL i Junta d'Aigües. El Conveni de 5 d'octubre de 1992 entre ATLL i Junta d'Aigües defineix en línies generals els projectes de les actuacions a realitzar en la xarxa bàsica per part d'ATLL, que són els següents:

Projecte	Import
Depuradora d'Abrera	6.835
Depuradora de Cardedeu	2.435
Artèria Cardedeu-Abrera	19.417
Xarxa Llobregat-Abrera	3.156,95
Xarxa Ter	2.529,35
Regulació del Llobregat	1.760
TOTAL	36.133,30

Nota: Les quantitats són en Milions de PTA

Font: Conveni JA-ATLL de 5 d'octubre de 1992

Els imports són els previstos, sens perjudici del seu cost final, derivat de l'adjudicació dels contractes i de les incidències de la seva execució.

En el cost final, a finançar per la Junta d'Aigües, no s'inclouran les despeses que ATLL hagi hagut de suportar com a conseqüència de l'adquisició de terrenys necessaris, de la reposició dels serveis públics afectats i de l'obtenció dels permisos i llicències que li siguin preceptius; en canvi, sí s'inclouran les despeses derivades d'estudis i projectes.

Les dotacions econòmiques se situaran en el pressupost de JA en el capítol d'actius financers com a aportacions al fons patrimonial de l'entitat receptora, atès el caràcter de béns de domini públic de la Generalitat de les instal·lacions que resultin de l'execució de les actuacions.

ATLL podrà sol·licitar la revisió d'aquestes dotacions en funció de les obligacions que tingui previst de contreure i de l'estat d'execució de les actuacions iniciades.

JA ordenarà dins de cada exercici l'abonament a ATLL de la dotació econòmica incorporada en el seu pressupost mitjançant la documentació comptable ADO, mensualment i per dotzenes parts. Pel que fa al document comptable P i el seu pagament, s'efectuaran contra la presentació per ATLL de factures per obra executada corresponent a les actuacions. ATLL i JA poden establir un programa de previsions de les transferències de fons que s'hagin d'efectuar.

b) Inversions en xarxa secundària:

És la Junta d'Aigües qui ha d'efectuar les obres juntament amb les entitats locals corresponents. Nogensmenys, en el Conveni ja esmentat, s'estableix que ATLL executarà per compte de la Junta d'Aigües actuacions d'infraestructura d'abastament d'aigua en alta d'àmbit municipal o supramunicipal i per a això, ATLL haurà d'establir els convenis corresponents amb les entitats locals destinatàries i lliurarà l'obra a l'entitat local corresponent.

Les inversions a portar a terme per ATLL per compte de la Junta d'Aigües en la

xarxa secundària han de ser fixades anualment mitjançant Conveni entre ambdues entitats. Les dotacions econòmiques de JA destinades a cobrir aquestes inversions seran fixades anualment en el seu pressupost, en el capítol "d'Inversions reals", aplicació "Destinació a actuacions d'abastament de poblacions a través d'ATLL".

El finançament d'aquestes inversions s'estableix al 50% entre la Junta d'Aigües i l'entitat local corresponent; per tant, ATLL no ha de finançar el cost d'aquest tipus d'inversió.

5.3. PLANIFICACIÓ, CONTROL I SEGUIMENT DE LES INVERSIONS A REALITZAR EN INFRAESTRUCTURES HIDRÀULIQUES

5.3.1. Marc legal de les inversions en obres d'infraestructures hidràuliques:

La Llei 5/90 estableix el règim general de programació, promoció i finançament de les infraestructures hidràuliques que s'hi regulen. Per això estableix els principis generals de col·laboració de l'Administració Hidràulica de la Generalitat de Catalunya amb les entitats locals i altres corporacions interessades en l'execució de les obres i assenyala que es requereix l'elaboració d'un programa d'infraestructures, la implantació d'un règim econòmic-financer específic que permeti generar els recursos addicionals indispensables i l'establiment d'un règim d'auxilis econòmics a les corporacions locals, les entitats i els particulars, destinataris de les obres.

La Llei, en base al que s'ha exposat, desglossa les obres en diversos tipus i, a més a més, estableix una distribució dels costos d'inversió i financers entre la JA, les entitats locals i els organismes afectats, d'acord amb el règim d'aportacions econòmiques que el mateix programa ha d'establir.

El Programa d'Obres Hidràuliques (d'ara endavant, POH) establert per la Llei, fou aprovat pel Consell Executiu de 6 de juliol de 1992 i inclou la relació de les actuacions corresponents a obres d'infraestructura general, obres d'abastament d'aigua a poblacions i les obres de col·lectors bàsics d'aigües pluvials urbanes.

Aquestes actuacions s'han de referir a un període màxim de 5 anys, han de ser revisades al final de cada exercici i aprovades per Consell Executiu i en cada revisió s'hi han d'incorporar les estimacions corresponents a una anualitat més. Aquestes revisions les ha de formular la JA amb la participació de les entitats en la part d'actuacions que els hi afecti, i per tant, ATLL està obligada a participar en la revisió anual de POH per la part de xarxa bàsica del sistema Ter-Llobregat, atès que forma part de la Comissió de Seguiment que la Junta d'Aigües convoca periòdicament d'acord amb el POH.

A la data de tancament de l'informe, el POH encara no ha estat objecte de revisió formal.

5.3.2. Principals característiques del Programa d'Obres Hidràuliques com a element de planificació de les inversions a realitzar:

El POH es crea, per part de la Generalitat, com a instrument de planificació i control de les obres d'infraestructura hidràulica a realitzar en el seu àmbit. El POH està integrat dintre del Programa Integrat d'Obres Hidràuliques (d'ara endavant PRIOH). Aquest, a més d'englobar les obres d'àmbit del POH, engloba les obres d'infraestructura general i les que afecten a més d'una Comunitat Autònoma amb finançament de l'Estat.

En resum, el PRIOH abarca les obres a realitzar en un període de 15 anys i que són:

Quadre núm. 1

	COMPETÈNCIA			
	Estat	Generalitat	Entitat Local	Total
1. Obres d'interès general	90.000	-	-	90.000
2. Obres competència Generalitat i entitats locals				
- d'infraestructura general	-	54.500	6.500	61.000
- d'infraestructura d'abastament				
. regional	-	55.233	49.890	105.123
. poblacions	-	10.500	7.000	17.500
- obres de reg	3.200	67.300	26.400	96.900
- col·lectors bàsics de pluvials	-	10.000	30.000	40.000
3. Despeses financeres				
- PTOPI	-	10.000	-	10.000
- ATLL i Regs de Catalunya	-	-	20.000	20.000
4. Despeses de gestió del CIH	-	5.000	-	5.000
	93.200	212.533	139.790	445.523

Nota: Les quantitats són en Milions de PTA
 Font: Programa Integrat d'Obres Hidràuliques

A més a més de la previsió a 15 anys, de la qual hem incorporat el resum anterior, el PRIOH inclou una previsió pels anys 1991 a 1995 de les obres de competència de la Generalitat i les entitats locals.

Dintre del POH es defineixen les línies d'actuació de les obres d'abastament a l'àrea de Barcelona, on queda resumida la previsió de les actuacions en xarxa bàsica i derivades, a realitzar en els pròxims 15 anys, i el seu finançament amb càrrec a la Generalitat de Catalunya, ATLL i/o entitats locals corresponents, el resum de les quals és el següent:

Quadre núm. 2

	APORTACIÓ			
	Generalitat	ATLL	Entitats Locals	Total
XARXA BÀSICA				
Modernització planta Cardedeu	1.500	1.500	-	3.000
Enllaç planta Abrera- Trinitat	6.000	6.000	-	12.000
Reforç planta Cardedeu- Trinitat	5.000	5.000	-	10.000
Ampliació planta Abrera	2.850	2.850	-	5.700
Obligacions concretes planta Abrera	-	4.600	-	4.600
Regulació diària Llobregat	1.100	1.100	-	2.200
Altres xarxes bàsiques	2.000	2.000	-	4.000
Total parcial	18.450	23.050	-	41.500
XARXES DERIVADES				
Xarxa EMSHTR	4.852	-	4.852	9.704
Obres en curs:				
· Canonada Abrera-St. Joan Despí	-	-	8.500	8.500
· Dipòsit Font Santa	-	-	2.400	2.400
Total parcial	4.852	-	15.752	20.604
ALTRES XARXES DERIVADES	10.638	-	10.638	21.276
TOTALS	33.940	23.050	26.390	83.380

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades extretes del Programa Integrat d'Obres Hidràuliques

Hem verificat la inclusió d'aquestes dades en el POH global i la seva concordància.

5.3.3. Seguiment i control de les inversions a realitzar:

ATLL porta un control periòdic de les inversions que ha de realitzar, definides en el POH en línies generals.

En aquest control d'inversions, elaborat per Gerència, es detallen els programes inclosos en el POH, indicant per a cada un, les actuacions realitzades, en curs i pendents de realització tot i que ja definides. Per a cada actuació s'indica una breu descripció, el pressupost, l'aportació d'ATLL, i per cada any d'execució, l'import invertit en l'esmentada actuació.

Al final de cada relació d'actuacions per programa, hi ha un resum de xifres pel programa en total. Com a resum final de la xarxa bàsica, s'inclou:

Quadre núm. 3

núm. programes/ ATLL		(A) Total ATLL	(B) Pressupost POH	(C) Generalitat POH
3	Modernització planta Cardedeu	3.805.296	3.000.000	1.500.000
4	Enllaç planta Abrera-Trinitat	11.105.271	12.000.000	6.000.000
5	Reforç planta Cardedeu-Trinitat	10.492.458	10.000.000	5.000.000
1	Ampliació planta Abrera	4.583.322	5.700.000	2.850.000
2	Obligacions concretes planta Abrera	5.043.980	4.600.000	-
6	Regulació diària Llobregat	3.140.850	2.200.000	1.100.000
7	Altres xarxes bàsiques	3.368.938	4.000.000	2.000.000
	TOTAL	41.540.115	41.500.000	18.450.000

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Llistat de control d'inversions elaborat per gerència

(A) Inclou les xifres actualitzades previstes pel període 1991-2005

(B) Inclou les xifres pressupostades totals en el POH (Columna de total del quadre núm. 2)

(C) Inclou les xifres pressupostades en el POH, que ha d'incorporar la Generalitat

A més a més, s'inclou un altre quadre on es comparen les dades previstes en el POH, pel que fa a inversions i a ingressos, amb les xifres de previsions actualitzades (columna A del quadre núm. 3) i amb les actuacions contractades des de 1991 fins a 1994. D'aquesta informació s'obté el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/95 - D

Quadre núm. 4

TOTAL XARXA BÀSICA						
PROGRAMA	PROH 6/7/92	Contractat 1991-2005	Contractat 1991-1994	% Contractat	Invertit 1991-1994	% Invertit
<u>Despeses d'Inversió</u>		(I)	(II)		(III)	
01 Planta d'Abrebra	5.700	4.583	2.823	61,59%	1.099	23,97%
02 Adquisició Abrebra	4.600	5.044	5.044	100,00%	5.044	100,00%
03 Planta Cardedeu	3.000	3.805	342	8,98%	340	8,93%
04 Xarxa Abrea	12.000	11.105	519	4,67%	422	3,80%
05 Xarxa Cardedeu	10.000	10.493	951	9,06%	749	7,14%
06 Regulació diària Llobregat	2.200	3.141	16	0,51%	16	0,50%
07 Altres Inversions	4.000	3.369	686	20,36%	471	13,97%
TOTAL	41.500	41.540	10.381		8.141	
			25,01%		19,61%	
<u>Ingressos d'inversió</u>						
Ingrés tarifa ATLL	23.050	72.284	18.317			
Junta d'Aigües (cap. 8)	18.450	18.402	2.212			
Ingressos financers	-	735	482			
Altres ingressos	-	1.341	1.135			
Crèdit	-	2.500	2.500			
Total ingressos	41.500	95.262	24.646			
Despeses corrents		41.374	9.077			
Despeses diverses		4.352				
Inversió de reposició		8.000				
Total despeses		53.726	9.077			
Ingressos inversió		41.536	15.569			
Romanent anterior						
Anualitat disponible						
Romanent Inver. Estim/Contr.		(4)	5.188			

Nota: Les quantitats són en Milions de PTA

Font: Resum del control d'inversions en xarxa bàsica

Nota: Les columnes 91-94 corresponen a valors comptables

5.3.4. Anàlisi del grau de compliment del Programa d'Obres Hidràuliques pel que fa a les obres que ha de realitzar ATLL:

Donat que les línies actuació d'ATLL pel que fa a inversions estan definides en el POH (Programa pluriannual), per fer una anàlisi del grau de compliment d'ATLL, s'ha de comparar aquest amb les xifres reals.

Hem fet servir el resum del control d'inversions en xarxa bàsica realitzat per gerència de forma periòdica, que és el document intern d'ATLL que permet comparar el pressupostat amb el realitzat.

De l'anàlisi d'aquests quadres es poden extreure les següents observacions:

1.- Les xifres pressupostades en el POH, pel que fa a les inversions, s'han actualitzat tenint en compte les noves previsions, passant d'un total d'inversions previst en el POH de 41.500 MPTA a 41.540 MPTA.

2.- En el període de 1991 a 1994 s'havia contractat un 25,01% sobre les xifres pressupostades actualitzades (columna I del quadre núm. 4) percentatge que considerem raonable, donat que el programa és a quinze anys.

Si analitzem les xifres invertides realment (columna III), resulta un 19,6%, sobre la inversió total pressupostada, la qual cosa assenyala un decalatge entre el contractat i el realment invertit que es pot considerar raonable.

3.- Pel que fa als ingressos previstos en el POH, aquests s'atenen a la legalitat vigent que obliga a la JA a pagar un 50% de les obres i l'altre 50% a pagar per ATLL:

	Inversió	Obligacions Concretas	TOTAL
Ingrés tarifa (ATLL)	18.450	4.600	23.050
JA	18.450	-	18.450
TOTAL	36.900	4.600	41.500

Nota: Els 4.600 MPTA corresponen a obligacions concretes de la planta d'Abdera d'ATLL i, per tant, l'ha de finançar ATLL al 100 %.

Font: Dades extretes del POH

Pel que fa a l'actualització dels ingressos previstos, cal dir que dels 41.536 MPTA d'ingressos d'inversió previstos, 23.134 MPTA corresponen a ATLL, que comparats amb els 23.050 MPTA previstos específicament per ATLL, s'ajusta a la legalitat vigent.

5.4. FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS

Com hem explicat en l'epígraf 5.2. anterior, la Llei 5/90 d'Infraestructures Hidràuliques defineix específicament el finançament que s'ha de donar a cada tipus d'inversió, definint els percentatges amb que cada entitat (JA, ATLL, entitat local) ha de cobrir el finançament de la inversió concreta.

En línies generals, el finançament de les inversions en xarxa bàsica ha de venir 50% de la JA i 50% d'ATLL. Pel que fa al finançament de les inversions en xarxa secundària, aquest ha de venir 50% de JA i l'altra 50% per part de l'entitat local afectada, la qual pot establir un recàrrec local sobre el CIH destinat al finançament total o parcial d'aquestes.

Pel que fa als recursos econòmics previstos per desenvolupar les finalitats que la Llei de Creació encomana a ATLL, la mateixa Llei inclou les assignacions pressupostàries de la Generalitat i els seus organismes autònoms, recursos que s'han de complementar amb el producte de les tarifes pròpies, susceptibles d'incorporar un component d'inversió.

Aquestes tarifes pròpies són aprovades per la Comissió de Preus de Catalunya. La última resolució d'aprovació de tarifes pel subministrament d'aigua va ser al 1994, expedient B-106/94 de la Comissió de Preus de Catalunya del Departament de Comerç, Consum i Turisme de la Generalitat. En aquesta resolució es desglossen les tarifes aprovades de la següent manera:

- Tarifa d'explotació: S'aplica sobre els cabals subministrats des de les plantes de tractament d'Abrera i Cardedeu. Inclou dos components:
 - . Component general d'explotació
 - . Component per cost d'impulsió

- Tarifa d'inversió: S'aplica sobre els cabals subministrats des de les plantes de tractament d'Abrera, Cardedeu, Sant Joan Despí i Mina Pública d'Aigües de Terrassa. Inclou també dos components:
 - . Quota fixa mensual
 - . Component variable en funció dels volums subministrats

5.4.1. Situació actual del finançament de les obres:

- Pel que fa a les obres a realitzar en xarxa bàsica, cal dir que ATLL ha adjudicat cada any obres per imports que superen el doble del finançament a què s'ha compromès la JA mitjançant document ADO.

A continuació incloem el detall d'obra en xarxa bàsica adjudicada per anys, la part corresponent a Junta d'Aigües pel que fa al seu finançament, els imports compromesos per la Junta anualment (amb document ADO), el que resta per

comprometre per tal de cobrir la part de finançament que li correspon, i els imports totals pendents de cobrar per ATLL:

ANY	Adjudicat	Finançament Jta (50%)	Compromès (ADO) (I)	Pendent (II)	Pendent cobrament (III = I + II)
1991	28.461	14.231	0	14.231	14.231
1992	1.604.582	802.291	802.291	0	802.291
1993	2.919.359	1.459.679	659.461	800.218	1.459.679
1994	2.238.524	1.119.262	750.000	369.262	1.119.262
Total	6.790.926	3.395.463	2.211.752	1.183.711	3.395.463

Nota: Els imports són en Milers de PTA

Font: Dades obtingudes d'ATLL

Com ja s'ha assenyalat a l'epígraf 2.3.5 d'aquest Informe, JA té pendent de pagament a 31 de desembre de 1994 els 2.211,75 MPTA que consten en el capítol d'actius financers com a aportacions al fons patrimonial d'ATLL en els seus pressupostos (documentació ADO lliurada).

D'altra banda, per tal de mantenir la proporció del 50% del finançament de les inversions compromeses per ATLL, caldria que JA hagués inclòs en els seus pressupostos unes dotacions addicionals de 1.183,7 MPTA.

Pel que fa als imports que JA ha de pagar a ATLL, el Conveni de 5 d'octubre de 1992 entre la JA i ATLL, estableix que les dotacions econòmiques se situaran en el pressupost de JA en el capítol d'actius financers com a aportacions al fons patrimonial de l'entitat receptora, i que ATLL podrà sol·licitar la revisió d'aquestes dotacions en funció de les obligacions que tingui previst de contreure i de l'estat d'execució de les actuacions iniciades.

JA ordenarà dins de cada exercici l'abonament a ATLL de la dotació econòmica incorporada en el seu pressupost mitjançant la documentació comptable ADO, mensualment i per dotzenes parts. Pel que fa al document comptable P i el seu pagament, s'efectuaran contra la presentació per ATLL de factures per obra executada corresponent a les actuacions. ATLL i JA poden establir un programa de previsions de les transferències de fons que s'hagin d'efectuar.

Cal, doncs, que ATLL, a través dels procediments que defineix el Conveni, continuï reclamant els imports pendents de pagament per part de la JA.

Pel que fa a les quantitats pendents de reconèixer per part de JA, tot i representar un avançament del finançament per part d'ATLL, els seus responsables entenem que, en ser el Programa d'Obres Hidràuliques un programa plurianual, aquests desfasaments quedaran compensats en futurs exercicis.

Cal que per part de les autoritats competents en matèria d'obres hidràuliques, s'estableixi una coordinació entre les dues entitats per tal que s'assoleixin els objectius previstos amb el finançament establert per llei.

5.5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DEL DEPARTAMENT D'INVERSIONS

Fins ara hem analitzat bàsicament la part de legalitat, el grau de compliment del POH i el finançament de les inversions. En aquest epígraf tractarem els procediments interns de control de les inversions realitzades per ATLL.

Les inversions que realitza ATLL poden ser per a la xarxa bàsica o per a la xarxa secundària del sistema Ter-Llobregat. Les diferències més importants entre els dos tipus d'inversió són:

- Pel que fa al finançament, les inversions en xarxa bàsica es financen 50% per part de la JA i 50% per part d'ATLL (mitjançant la recaptació de la corresponent tarifa). Les inversions en xarxa secundària es financen 50% per part de JA, i l'altre 50% per part de l'Ajuntament corresponent qui té la potestat de recaptar una taxa especial per cobrir aquesta inversió.
- Pel que fa a la propietat de la inversió, les de xarxa bàsica un cop acabades passen a integrar el patrimoni d'ATLL, mentre les de xarxa secundària passen a ser propietat de l'Ajuntament corresponent.
- Quant a la responsabilitat d'invertir, pel que fa a la xarxa bàsica, és una funció d'ATLL definida en el seu objecte social (la construcció, ampliació i manteniment de la xarxa bàsica), mentre que pel que fa a la xarxa secundària, quan ATLL realitza una inversió està actuant en nom de la JA, qui cada any defineix, mitjançant un conveni, les obres que ha de realitzar ATLL en nom seu.

Les característiques que coincideixen en ambdós tipus d'inversió són:

- ATLL exerceix la direcció d'obres mitjançant el seu departament d'inversió.
- En ambdós tipus d'inversió, ATLL subcontracta serveis específics per portar a terme les seves funcions, com poden ser serveis d'assistència tècnica, de control de qualitat, etc.
- ATLL efectua la contractació de la realització de l'obra, projecte, etc. seguint el seu procediment intern de contractació que analitzem en el Capítol 4.
- ATLL factura al subcontractista un percentatge sobre l'import global de cada certificació en concepte de direcció d'obres.

De la revisió dels procediments emprats en el departament d'inversió pel que fa a la gestió i direcció de les obres, cal fer la següent observació:

El departament d'inversió controla tot el que és la part tècnica de l'obra, mentre que la part de planificació i seguiment dels procediments administratius de les

adjudicacions de projectes, obres, assistències tècniques, etc. es porta des del departament d'administració i recursos humans. D'altra banda, el control econòmic-financer pel que fa a certificacions d'obra, facturacions per direcció d'obra al subcontractista, imputació d'una certificació a l'obra corresponent, pagaments, etc. es realitza des del departament econòmic-financer.

En el procediment, es troba a faltar uns programes de treball que determinin el temps de durada de cada projecte i, en base a aquestes dades, uns controls periòdics de desviacions en temps i en quantitats sobre els pressupostos inicials, per tal de poder conèixer en tot moment el grau de compliment del pressupost i poder determinar possibles solucions de forma eficaç. S'ha d'assenyalar que en les obres en què es subcontracta la direcció d'obres, si que es porten a terme aquests controls.

5.6. ANÀLISI DE L'AUTOMATITZACIÓ DEL SISTEMA TER-LLOBREGAT

A banda de les obres que porta el departament d'inversions, el departament d'exploració és l'encarregat de la implantació del sistema d'automatització del sistema Ter-Llobregat, l'objectiu bàsic del qual és el millor aprofitament dels recursos hidràulics a partir d'un control centralitzat d'aquests recursos.

En aquest epígraf analitzarem aquesta inversió, tant per la seva importància econòmica (es tracta d'una inversió propera als 2.000 MPTA) com pels avenços que representa la seva implantació en el control centralitzat de la demanda d'aigua en l'entorn Ter-Llobregat.

Aquest projecte inclou l'automatització de tot el sistema Ter-Llobregat, des de les plantes depuradores fins als dipòsits de xarxa secundària. Per a això s'han d'instal·lar unes 200 estacions remotes, i el termini de realització previst és de 15 anys.

Per tal de definir aquest projecte, ATLL va demanar informació i va contrastar les idees de les 5 empreses més importants especialitzades en aquests projectes. Finalment una d'elles, SEI, va rebre l'encàrrec de la definició del projecte, és a dir, de la preparació dels criteris generals d'actuació per tal de poder implantar l'automatització, pel que fa als centres de control (Aribau o oficines centrals, Abrera i Cardedeu) i les estacions remotes.

Aquest projecte consta com és lògic de diverses subactuacions: adaptacions elèctriques per poder implantar el sistema, connexió telefònica del sistema, intel·ligència del sistema, instrumentació, caudalímetres, etc.

El cost mig d'una estació remota pot ser de 5 MPTA, desglossat en:

Telefònica	1,1 MPTA
Intel·ligència sistema	1,0 MPTA
Adequació instal·lacions elèctriques	1,0 MPTA
Caudalímetres, instrumentació, etc.	1,9 MPTA

Per tant, el cost global de les estacions remotes pot ser d'aproximadament 1.000 MPTA.

A més a més, el cost previst d'automatització de les centrals (Abrera, Cardedeu i Trinitat) ascendeix aproximadament a 1.000 MPTA.

S'estima un cost global del projecte de 2.000 MPTA.

Aquesta automatització ha de cobrir tant les instal·lacions d'ATLL com les de SGAB, EMSHTR, etc, incloses en el sistema Ter-Llobregat, doncs és la manera d'assegurar el compliment de l'objectiu primordial d'ATLL i per al que la Llei li dóna competències, que és la regulació dels recursos hidràulics del sistema Ter-Llobregat per tal d'obtenir l'aprofitament màxim. Per això s'ha establir uns fluxos d'informació que permetin disposar d'aquelles dades necessàries per conèixer la utilització dels cabals disponibles i poder optimitzar-ne l'ús i distribució.

Pel que fa a aquest projecte, hem trobat una sèrie d'aspectes de control que esmentem a continuació i que creiem que cal millorar tenint en compte la importància de les xifres i del projecte com a tal:

- Atès que el denominat "Pla de Xoc" no suposa encara la definició completa del nombre i característiques d'automatització de les remotes a transformar, cal enllestir les estimacions econòmiques i de termini d'execució per a tot el programa de telecomandament general.
- Aquest programa ha de tenir un pressupost pluriannual en funció de les actuacions que s'espera realitzar en cada un dels anys que dura el projecte, i aquesta xifra és la que s'ha d'incorporar en el pressupost d'inversió anual d'ATLL.
- En base al pressupost esmentat, s'ha d'efectuar un seguiment periòdic de les despeses i pagaments efectuats, així com del grau de compliment del pressupost, per tal de poder prendre mesures de correcció en un moment determinat.
- Actualment el departament d'explotació prepara un full de petició de disponibilitat i el passa al departament corresponent d'administració, per cada nova part del projecte que vol encarregar o contractar. Donat que en aquest projecte hi juguen molts proveïdors o subcontractistes diferents i no existeix

el pressupost abans esmentat on estigui especificada cada actuació, qui la farà i l'import, al passar la informació es fa difícil la identificació de la partida amb el projecte.

Cal una millor comunicació entre el departament d'explotació, el d'administració i el econòmic-financer i un major seguiment del projecte de manera conjunta.

6. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)

L'entitat ha elaborat un programa d'inversions a cinc anys (1993-1997), que incorpora les previsions d'inversió a portar a terme en aquest període i els recursos previstos per al seu finançament.

Així mateix, l'entitat elabora, anualment, encara que sense la denominació de PAIF, un document justificatiu del què seran les previsions pressupostàries d'explotació i d'inversió per a l'exercici següent.

Així, pel que fa al pla corresponent a l'exercici 1994, el document va ser elaborat al juny de 1993 i va ser aprovat pel Consell d'Administració d'ATLL el 9 de juliol de 1993.

En aquest document justificatiu dels pressupostos es presenten les xifres a incorporar en els respectius pressupostos i es motiven totes les partides d'ingrés, despeses i inversió.

Entenem que aquest document és vàlid com a programa d'actuació, d'inversions i de finançament donat que conté els aspectes que referents al PAIF regulen els articles 28 i 29 de la Llei 4/1995, de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

Tot i això, l'Entitat ha de complir amb el tràmit de la seva tramesa al Departament d'Economia i Finances; l'aprovació pel Consell d'Administració de l'empresa és necessària però no suficient.

Així mateix, cal que l'Entitat elabori, en finalitzar l'exercici, una memòria explicativa de les actuacions i inversions portades a terme en relació a les previstes en els documents esmentats.

7. CONCLUSIONS FINALS

Al llarg d'aquest Informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financero-comptables, de control intern i de procediments, de legalitat, de caire pressupostari i de gestió. Així mateix, s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

A continuació es presenten aquelles que hem considerat més rellevants:

1. ESTATS FINANCERS

1.1. Immobilitzat material

Cal distingir entre l'immobilitzat material propi i l'immobilitzat material propi en curs. A més a més, cal fer una breu menció a l'assignació de mitjans personals i materials a ATLL.

A) ASSIGNACIÓ DE MITJANS PERSONALS I MATERIALS A ATLL

Com ja expliquem a l'epígraf 2.2. de l'informe, per la Llei 4/90 de 9 de març, es preveu la materialització mitjançant adscripció administrativa a ATLL dels béns i instal·lacions que constitueixen la xarxa bàsica.

És en l'acord de 22 d'abril de 1991, del Govern de la Generalitat on s'aprova la relació d'instal·lacions i d'elements materials, drets i obligacions que s'adscriuen a ATLL, essent la data efectiva de traspàs l'1 de maig de 1991 i que en el termini de tres mesos comptats des de la publicació de l'acord es formalitzaran les actes de lliurament i recepció dels béns i drets a què es fa referència.

A la data del tancament del present Informe, aquestes actes de lliurament dels drets i béns no han estat formalitzades. Cal que, per part de l'Administració cedent, s'efectuïn les actes pertinents per tal de formalitzar aquesta adscripció.

B) IMMOBILITZAT MATERIAL PROPI

Dintre d'aquest epígraf s'inclouen els béns immobles, detallats a l'Annex 1 de l'acord de Govern de 22 d'abril de 1991, que formen la planta d'Abrera.

S'ha constatat la manca d'un inventari degudament valorat, i amb la correcta descripció de tots i cadascun dels béns.

Cal que ATLL efectuï un inventari de tots i cadascun dels béns que componen el conjunt anomenat de la planta de tractament d'Abrera, on s'especifiqui correctament la seva descripció i valoració, així com el grup comptable a què pertanyen.

C) IMMOBILITZAT MATERIAL PROPI EN CURS

Dintre d'aquest compte s'inclouen aquelles factures o certificacions corresponents a expedients d'obra encara oberts per estar en curs. No es diferencien els expedients per subcomptes separats. Això provoca que existeixin factures en curs d'elements que ja estan funcionant, amb el consegüent retard en l'inici de l'amortització de l'element i valoració incorrecta.

Donat que ATLL està arribant a un volum considerable d'obres i instal·lacions en curs, cal que s'implanti un sistema comptable que permeti reconèixer en tot moment les factures corresponents a un determinat expedient, ja siguin del subcontractista, ja siguin per treballs d'assistència tècnica, etc. que s'hagin d'activar com a més cost de l'obra.

A més a més, abans de procedir al traspàs d'un element d'immobilitzat en curs a immobilitzat propi, cal revisar l'expedient d'obra verificant que s'han incorporat totes les factures que s'hi havia d'imputar, d'acord amb el pressupost i possibles modificacions posteriors.

1.2. CLIENTS

A) Tot i ser pocs els clients amb problemes de morositat, fóra bo evitar saldos pendents de cobrament més enllà d'un any.

B) Dintre del compte de clients, hi ha una part corresponent a saldos a cobrar d'empreses constructores a les quals ATLL factura un percentatge sobre el total de l'obra en concepte de direcció d'obres. Tot i no ser un saldo important, existeixen imports pendents de cobrament des d'abans de 1994. Tenint en compte que les empreses constructores facturen a ATLL pel total de l'obra i ATLL els hi factura a la vegada per un percentatge sobre el total, és important que els pagaments d'ATLL a les empreses constructores es realitzin en concordança amb els cobraments que es reben d'elles, i d'aquesta manera no es quedin saldos pendents de cobrament d'altres anys.

Cal fer un seguiment d'aquestes factures retardades i evitar que quedin saldos pendents de cobrament un cop acabada l'obra.

C) Dintre del compte JA, deutora per IVA, s'inclouen 10,8 MPTA provinents de l'exercici 1991 corresponents a un deute per l'IVA del primer trimestre del 1991, que la JA ha de pagar a ATLL. A 31 de desembre de 1994 aquest import no ha estat cobrat ni reconegut mitjançant document ADO per la JA. Cal reclamar aquest import.

1.3. GESTIÓ DE TRESORERIA

A) Pel que fa al control de comptes bancaris, ATLL efectua conciliacions bancàries. Per tal de millorar la utilitat d'aquestes conciliacions bancàries com a instrument de gestió, cal que quedi constància de la supervisió de la persona responsable i s'efectuï un seguiment constant de les partides de conciliació.

B) Dels comptes corrents que té oberts ATLL, el compte de Caixa de Barcelona (agència 1030) i el de la Caixa (agència 3000) pràcticament no s'utilitzen per la qual cosa cal plantejar-se el seu tancament.

C) ATLL no efectua periodificació dels interessos a cobrar dels comptes corrents dels bancs. És la pròpia auditoria qui proposa l'ajust comptable que cal realitzar per incloure aquesta periodificació en els comptes anuals d'ATLL. Tenint en compte la importància dels ingressos per interessos d'ATLL, cal que aquesta periodificació es realitzi de manera periòdica de manera que s'inclouï en cada tancament mensual.

1.4. PATRIMONI

S'inclouen les quantitats compromeses per la JA en concepte d'aportacions al fons social, per fer front al 50% del finançament de les inversions que ATLL ha de realitzar en xarxa bàsica, al que està obligada per la Llei 5/90. Cal dir que aquests imports, que ascendeixen a 2.211,75 MPTA, no estan cobrats a la data d'aquest Informe, si bé existeix el document ADO que avala el compromís de JA. El compte de "Deutors per aportacions a compte de patrimoni" de l'actiu recull la contrapartida d'aquest deute que JA té amb ATLL.

Cal que, d'acord amb el procediment que estableix el Conveni de 5 d'octubre de 1992 entre la Junta d'Aigües i ATLL, es facin efectius els pagaments pendents.

1.5. ASPECTES FISCALS

De l'anàlisi de la situació fiscal d'ATLL, resumim aquelles observacions que mereixen una especial atenció:

- Pel que fa a la deducció per actius fixos nous de l'Impost sobre Societats corresponent als anys 1993 i 1994, cal dir que apareixen diferències entre la xifra declarada com a base i la xifra resultant segons les dades del balanç. Tenint en compte la importància de les xifres invertides per ATLL en actius fixos nous, cal que aquesta deducció estigui ben definida i suportada documentalment.
- Cal que per als propers exercicis ATLL presenti els models 202 corresponents als pagaments a compte de l'Impost sobre Societats, cosa que actualment no fa.

- Tot i tenir el recolzament d'assessors fiscals externs, cal reforçar el control i seguiment dels temes fiscals per part de l'Entitat.

1.6. DESPESES DE PERSONAL: INCREMENTS SALARIALS INTERANUALS

Malgrat que el personal d'ATLL es regula per un Conveni Col·lectiu propi des de 1992, els increments salarials anuals estan limitats pels increments establerts per la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a cadascun dels exercicis. En tot cas, la modificació de les condicions retributives del personal laboral per aplicació de convenis col·lectius d'àmbit sectorial requereix l'aprovació del Departament d'Economia i Finances a partir de l'exercici 1993.

En l'exercici 1994, l'increment en les retribucions del personal d'ATLL ha estat superior (3,15%) a l'establert en la Llei de Pressupostos, per la qual cosa s'havia d'haver demanat l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

Per a propers acords d'augment de massa salarial que no estiguin dins els límits indicats en la Llei de Pressupostos, cal demanar l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

1.7. DESPESES DE REPARACIONS I MANTENIMENT

De l'anàlisi dels principals subcomptes de reparacions i manteniment per a l'exercici 1994, hem trobat una sèrie de factures incorporades com a despesa quan, pel concepte de què es tractaven, haurien d'haver estat activades. Dels 118,6 MPTA analitzats, 96,7 MPTA aproximadament, s'haurien d'haver activat per correspondre a millores o substitució d'actius.

Cal regularitzar aquesta situació i definir clarament els criteris d'imputació de cada actuació en l'immobilitzat o en el compte de pèrdues i guanys.

1.8. COMPTABILITAT ANALÍTICA

De l'anàlisi de l'evolució dels comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 1991 a 1994, se'n desprèn bàsicament que, sense augments de facturació significatius, existeixen augments de determinats conceptes de despesa en percentatges molt elevats.

S'ha de tenir en compte que la facturació no s'incrementa d'una manera significativa atès que el consum es manté bastant estable i en canvi, el que si es

millora és la qualitat i s'assegura el subministrament donat que es fan importants treballs de reconversió, modernització i renovació d'instal·lacions que durant molts anys no havien sofert cap tipus de manteniment.

De totes maneres entenem que cal implantar una comptabilitat analítica per centres de cost com a eina de gestió en el seguiment periòdic dels ingressos, despeses i el que és més important, del marge d'exploració.

Pel que fa a les despeses d'exploració, tenint en compte l'estabilitat de l'activitat d'ATLL, aquestes s'han de mantenir en nivells raonables respecte a la facturació i/o qualsevol altre paràmetre que li corresponguin.

2. ASPECTES DE LEGALITAT

2.1. CONTRACTACIÓ

De l'anàlisi del procediment emprat per ATLL esmentem a continuació les següents observacions i recomanacions:

A) En els casos en què s'efectua concurs públic, ATLL publica l'anunci en un diari. No es publica ni en el DOGC ni en el BOE, i únicament es publica en el DOCE en cas d'obres de xarxa secundària de més de 783 MPTA.

Tot i acomplir-se el principi de publicitat, entenem que seria recomanable la publicació en els diaris oficials.

B) Cal portar un control actualitzat dels expedients en curs, on s'indiqui clarament la informació necessària per al seu seguiment. Per a això, és necessari que ATLL millori el sistema de control informatitzat mitjançant les eines ofimàtiques més adients, i que permeti la interconnexió entre totes les àrees de l'empresa que hi participin en el seu control i seguiment. Segons informa la mateixa empresa, la implantació integral d'aquest nou sistema està prevista pel primer semestre de 1996.

C) Fóra recomanable que, a més del Director administratiu-financer, el control de les certificacions d'obra el portés una altra persona o departament per tal de permetre un grau de control més elevat.

D) ATLL factura al contractista d'una obra una quantitat igual al 4% de l'import del contracte pels conceptes de direcció d'obra i serveis tècnics i administratius.

Hem efectuat una anàlisi de les despeses que s'han de cobrir amb aquesta facturació, observant que aquesta facturació no cobreix les despeses que aquesta tasca comporta.

Cal portar un control individualitzat de les despeses imputables a cada expedient d'obra, per tal de poder imputar aquestes despeses de manera individualitzada.

Pel que fa a les obres en xarxa secundària, cal que ATLL facturi un 7% i no un 4%, que és la retribució compensatòria del cost dels serveis que presti ATLL i que està fixat en el Conveni de 5 d'octubre de 1992 entre JA i ATLL.

Pel que fa a les obres en xarxa bàsica, si ATLL no arriba a facturar al contractista més que el 4%, la resta de despeses incorregudes per a la realització de les tasques de direcció d'obres (assistències tècniques diverses, hores del personal del Departament d'inversions imputables a l'obra, lloguers i altres despeses indirectes, etc.) s'han d'activar com a més cost de l'obra realitzada.

E) Pel que fa als projectes de les obres en xarxa bàsica, no es fan les actes de recepció, cosa que cal fer.

F) Els retards en els terminis d'execució no estan sempre documentats. S'haurien de documentar i donar raó del per què dels retards i a quina causa obeeixen. En cas d'incompliment per part del contractista, s'han d'aplicar les penalitzacions pertinents.

G) Pel que fa a la contractació de certes obres considerades com a reparacions i manteniment, ens hem trobat que en dos casos no es fa concurs (quan segons límits establerts en el procediment els hi correspondria), adduint caràcter d'urgència. En un altre cas, es fa adjudicació directa quan per import no li correspon aquest sistema.

Si bé hem de fer constar que el procediment està documentalment justificat, en la nostra opinió, cal ser més estrictes en el seguiment dels procediments de contractació. No es poden admetre urgències per obres prèviament determinades pel que cal una millor planificació del timing per no haver de recórrer al procediment d'urgència.

A més, els informes justificatius han de ser més detallats quant als arguments del procediment d'adjudicació emprat.

2.2. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT

- Indemnitzacions de directius d'entitats i empreses públiques:

ATLL té signats, des del 1991, 4 contractes laborals amb antiguitat reconeguda superior a 8 anys, en els quals es fixa una clàusula per rescissió de contracte per la qual es garanteixen 45 dies per any treballat amb un mínim d'una anualitat, a més d'una assegurança de vida i accident. L'acord de Govern del 8 de febrer de 1994 sol·licitava a les entitats que tinguessin contractes amb indemnitzacions per

rescissió superiors a les establertes per la normativa laboral general o conveni laboral d'aplicació, que ho comunicuessin a la Comissió de Coordinació Interdepartamental amb còpia del contracte o de l'acord, cosa que ATLL no ha fet. Cal que ATLL procedeixi a complir amb aquest tràmit.

2.3. ASSEGURANCES

Pel que fa als contractes d'assegurances privades, aquests han d'ésser objecte d'un informe favorable previ de la DG de Patrimoni.

Donat que ATLL no ha complert amb aquest tràmit cal que en el futur sol·liciti aquest informe favorable prèviament a la contractació de les assegurances.

3. FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS

S'ha de tenir present que ATLL ha adjudicat durant el període 1991-1994 uns imports que significarien la necessitat d'unes aportacions addicionals de 1.183 MPTA per part de JA per tal de mantenir un repartiment del 50% del finançament entre ambdues entitats.

Cal, doncs, per a exercicis futurs, que per part de les autoritats competents en matèria d'obres hidràuliques s'estableixi una coordinació entre les dues entitats per tal que s'assoleixin els objectius previstos amb el finançament legalment establert.

4. GESTIÓ DE LES INVERSIONS

- Pel que fa a la gestió i direcció d'obres, es troba a faltar un programa de treball que determini el temps de durada de cada tasca i, en base a aquestes dades, uns controls periòdics de desviacions en temps i en quantitats, sobre els pressupostos inicials, per tal de poder conèixer en tot moment el grau de compliment del pressupost i poder determinar solucions en temps. Cal que ATLL apliqui als seus mecanismes de funcionament intern els mateixos controls que porta a terme quan subcontracta la direcció d'obres a tercers.

8. AL·LEGACIONS

A l'efecte 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 fou tramès a l'empresa Aigües Ter Llobregat (ATLL).

La resposta de l'empresa Aigües Ter Llobregat, una vegada conegut l'Informe, ha estat la següent:

*"En resposta al vostre escrit de data 3 de maig d'enguany, pel qual em vareu trametre l'Avantprojecte d'Informe SCF 12/95-D, de fiscalització d'aquesta empresa, em plau manifestar-vos que no hi ha cap observació a formular.
Us saluta atentament,*

*Francesc Vilaró i Rigol
President
Barcelona, 18 de juliol de 1996".*



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 12/95-D, referent a Aigües Ter Llobregat (ATLL), exercici 1994, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 19 de setembre de 1996.

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

Barcelona, 25 de setembre de 1996

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

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

Elaboració del document PDF: abril de 2005

Dipòsit legal: B-21637-2005