

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, S.A.
Exercicis 1991-1992
Informe 27/93-D



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 3 de maig de 1994, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengola, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontseré, 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 i Fontserè, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 27/93-D referent a l'Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, S.A. corresponent als exercicis 1991 a 1992.

CAPÍTOL I.- INTRODUCCIÓ	2
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	2
1.1. OBJECTE DE L'INFORME	2
1.2. ABAST	2
1.3. METODOLOGIA	2
2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA	3
2.1. CONSTITUCIÓ I NATURESA JURÍDICA	3
2.2. OBJECTE SOCIAL	3
2.3. FUNCIONS	4
2.4. ACTIVITAT DESENVOLUPADA PER EISSA	4
2.5. BREU DESCRIPCIÓ DE LA COGENERACIÓ	5
2.5.1. DEFINICIÓ	5
2.5.2. MARC LEGAL	6
2.6. PRINCIPALS CARACTERÍSTIQUES DE LA FIGURA LEGAL "AGRUPACIÓ D'INTERÈS ECONÒMIC"	10
CAPÍTOL II.- FISCALITZACIÓ	11
1. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	11
1.1. BALANÇ DE SITUACIÓ	11
1.1.1. DESPESES D'ESTABLIMENT	12
1.1.2. IMMOBILITZACIONS FINANCERES	12
1.1.3. DEBITORS	16
1.1.4. TRESORERIA	17
1.1.5. FONS PROPIS	17
1.1.6. CREDITORS A CURT TERMINI	18
1.2. ESTAT DE PÈRDUES I GUANYS	20
1.2.1. INGRESSOS	21
1.2.2. DESPESES	21
2. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ.	22
3. CONTROL DE GESTIÓ: PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT	23
CAPÍTOL III.- CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
1. ALS ESTATS FINANCERS	25
2. ALS PRESSUPOSTOS	27
3. A LA GESTIÓ	28
AL.LEGACIONS	29

CAPÍTOL I.- INTRODUCCIÓ

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTE DE L'INFORME

L'objecte del present Informe és la fiscalització de la Societat "Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA", (d'ara endavant EISSA), la qual cosa es tradueix en els següents aspectes:

a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.

b) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable com jurídic i de funcionament.

c) Avaluació del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable i de gestió.

d) Avaluació del compliment pressupostari i del programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (d'ara endavant PAIF), i de la seva correcta realització en termes econòmics, per tal que en resultin eines bàsiques de seguiment i control de la gestió.

e) Avaluació de la gestió de la Societat en les àrees principals de la seva activitat.

1.2. ABAST

L'anàlisi es refereix als exercicis 1991 i 1992, és a dir, des del moment de la creació d'EISSA fins al 31 de desembre de 1992.

1.3. METODOLOGIA

Les proves realitzades han estat les necessàries i idònies per obtenir l'evidència suficient, pertinent i fidedigna per a aconseguir una base raonable que permeti formar una opinió sobre la informació financera examinada, i sobre el compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació.

2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA

2.1. CONSTITUCIÓ I NATURALES JURÍDICA

EISSA, empresa pública, es va constituir com a Societat Anònima el 26 de juliol de 1991, mitjançant escriptura pública davant del Notari Sr. Lluís Roca Sastre i Muncunill, amb un capital de 55 Milions de PTA, totalment subscrit i desemborsat pel Servei Català de la Salut, i el Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM), al 50% cadascú.

Amb data 11 de maig de 1992 l'ICAEN va adquirir la participació del CIDEM al seu valor nominal més despeses inherents a la compra, mitjançant agent de canvi i borsa, passant per tant a posseir el 50% d'EISSA.

L'adquisició es va realitzar mitjançant contraprestació dinerària.

Amb data 13 de novembre de 1992, s'amplia el capital en 120.000 Milers de PTA, mitjançant l'emissió de 6.000 accions ordinàries i nominatives de 20.000 PTA de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades pel Servei Català de la Salut i l'ICAEN a parts iguals.

En conseqüència, el capital social queda constituït en 175 Milions de PTA, totalment subscrit i desemborsat, representat per 8.750 accions de 20.000 PTA de valor nominal cadascuna.

EISSA té la consideració de "Societat Mercantil amb participació majoritària de la Generalitat, de les seves entitats autònomes o de les societats en què la Generalitat o les susdites entitats tenen també participació majoritària en llur capital social", segons el que preveu l'article 4.2. de la Llei de Finances Públiques de Catalunya. (Regulades posteriorment per la Llei 4/1985, de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana).

EISSA és adscrita al Departament d'Indústria i Energia.

2.2. OBJECTE SOCIAL

Segons l'article 3 dels seus Estatuts, EISSA té per finalitat l'establiment de programes, l'execució de projectes i la realització d'actuacions de tota mena ordenades a la millora de l'eficiència energètica en els centres sanitaris que configuren el Servei Català de la Salut.

2.3. FUNCIONS

L'article 4 dels seus Estatuts disposa que són funcions d'EISSA:

- a) Desenvolupar programes d'auditoria i diagnòstic energètic en els centres sanitaris.
- b) Fomentar la introducció de tecnologies energètiques innovadores i de millora mediambiental en els centres sanitaris.
- c) Col·laborar amb altres organitzacions públiques i privades en programes de recerca, de desenvolupament i de control de qualitat de noves tecnologies en l'àmbit de l'eficiència energètica en els centres sanitaris.
- d) Exercir qualsevol altra funció que li sigui encomanada, adreçada al foment de l'estalvi i diversificació energètica i a l'aprofitament de les energies renovables en l'àmbit sanitari.

Per a l'exercici de les seves funcions, EISSA pot:

- Establir convenis i contractes amb altres empreses i entitats públiques o privades.
- Constituir i participar en qualsevol entitat jurídica, agrupació o unió temporal d'empreses que tingui per finalitat el foment i l'execució de programes energètics en els centres sanitaris.

2.4. ACTIVITAT DESENVOLUPADA PER EISSA

En els epígrafs 2.2 i 2.3. d'aquest Informe s'assenyalen tant l'objectiu pretès amb la constitució d'EISSA com les seves funcions.

Les grans línies d'actuació pel que fa a l'estalvi energètic i de millora de l'eficiència energètica en l'àmbit sanitari durant 1992 han estat les següents:

- Realització d'un Pla de Cogeneració al sector hospitalari.

(Vegeu a l'epígraf 2.5. una breu descripció de la generació conjunta o cogeneració).

- Col·laboració en la implantació d'una incineradora de deixalles hospitalàries.

- Realització d'estudis energètics en els següents àmbits:

- * Optimització elèctrica.
- * Implantació de captadors d'energia solar per a la producció d'aigua calenta sanitària.
- * Implantació de telegestió de les instal·lacions sanitàries.
- * Disseny d'una campanya de sensibilització sobre l'ús racional i estalvi d'energia en el sector sanitari català.

A més a més, EISSA participa en el capital de l'Agrupació Energètica Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebrón, AIE (planta de cogeneració-absorció de la Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebrón que va iniciar el seu funcionament el juliol de 1992). **(Vegeu una anàlisi de les principals característiques de la figura legal d'Agrupació d'Interès Econòmic a l'epígraf 2.6.)**

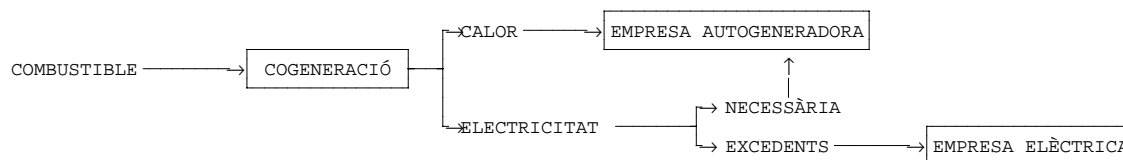
2.5. BREU DESCRIPCIÓ DE LA COGENERACIÓ

2.5.1. DEFINICIÓ

La tecnologia de la cogeneració es basa en la producció conjunta d'electricitat i calor, mitjançant un combustible (gas, fuel, etc.) i l'aprofitament de tota la producció d'electricitat i calor.

L'empresa autogeneradora està obligada per Llei (com s'assenyala més endavant) a aprofitar la calor i l'electricitat que necessita, i té dret a vendre a l'empresa elèctrica que hi participa els excedents d'electricitat.

Un esquema clarifica el procés:



Per raó d'aquesta estructura de generació, els usuaris potencials de la cogeneració són aquells centres que tinguin un consum d'energia que compregui tant consums específicament elèctrics com d'altres combustibles per a aplicacions tèrmiques.

Atès que amb els sistemes de cogeneració es produeix energia elèctrica a partir d'un combustible aprofitant, a més a més, la calor residual, es produeix una utilització molt eficaç de l'energia primària.

2.5.2. MARC LEGAL

El marc legal de la cogeneració està integrat per tres grans blocs:

- a) Reglamentació de tipus energètic
- b) Disposicions d'implantació i seguretat industrial
- c) Disposicions de protecció del medi ambient

A continuació incloem una relació de les principals disposicions corresponents al primer bloc, atès que és el que afecta principalment a les característiques dels projectes de cogeneració.

Llei 82/1980	de 30 de desembre, sobre Conservació d'Energia (BOE de 27 de gener de 1981)
RD 872/82	de 5 de març 1982, tramitació d'expedients de sol·licitud de beneficis establerts per la Llei de 30 de desembre de 1980, de Conservació (BOE de 5/6 de maig de 1982)
RD 907/82	de 2 d'abril de 1982, Ministeri d'Indústria i Energia de Foment de l'autogeneració d'energia elèctrica (BOE de 10 de maig de 1982)
OMIE de 7 de juliol de 1982	Obtenció de la condició d'autogenerador elèctric. Relacions tècniques i econòmiques entre autogeneradors i empreses o entitats elèctriques (BOE de 17 de juliol de 1982)
OMIE de 5 de setembre de 1985	Normes administratives i tècniques pel funcionament i connexió a les xarxes elèctriques de centrals hidroelèctriques de fins 5.000kW i centrals d'autogeneració elèctrica (BOE de 12 de setembre de 1985)

Aquestes disposicions energètiques regulen bàsicament:

- Concepte d'autogenerador.
- Drets i obligacions dels autogeneradors en les seves relacions amb les companyies elèctriques subministradores.
- Preus de venda d'energia dels autogeneradors a les empreses elèctriques.
- Condicions de lliurament d'energia elèctrica dels autogeneradors a les empreses elèctriques.

A continuació es transcriuen els articles i/o paràgrafs inclosos en el marc legal, que afecten aquests punts principals.

1.- Concepte d'autogenerador:

(Llei 82/80, de 30 de desembre de 1980)

"Capítol II - Foment de l'autogeneració d'energia elèctrica i de la producció hidroelèctrica.

Article 7.- Es consideren autogeneradors d'energia elèctrica als titulars individuals o agrupats d'instal·lacions de qualsevol tipus que, simultàniament, reuneixin les condicions següents:

a) Que la finalitat primordial de les seves activitats no sigui la de produir energia elèctrica, però obtinguin o puguin obtenir aquesta pels seus propis mitjans, a partir de l'ús de residus o subproductes energètics excedentaris del seu procés de producció o, en general, per qualsevol mitjà que representi una millora del consum energètic.

b) Que la producció d'energia elèctrica a què es refereix l'apartat anterior es realitzi d'una manera que suposi un estalvi energètic, dins de les prioritats de la política energètica general".

2.- Drets dels autogeneradors en les seves relacions amb les companyies elèctriques subministradores.

(Llei 82/80, de 30 de desembre de 1980)

"Article 8.- En les seves relacions amb les companyies elèctriques subministradores, els autogeneradors gaudiran dels drets següents:

a) Connectar en paral·lel el seu grup o grups generadors a la xarxa de la companyia elèctrica subministradora.

b) Utilitzar conjuntament o alternativa, en les seves instal·lacions, l'energia elèctrica autogenerada i la subministrada per la companyia elèctrica.

c) Alimentar part de les seves instal·lacions amb l'energia procedent dels seus generadors, amb independència del subministrament de la xarxa.

d) Transferir a la companyia subministradora d'electricitat els seus excedents d'energia sempre i quan tècnicament sigui possible l'absorció per la xarxa, i percebre per això el preu que reglamentàriament es determini...

e) Rebre en tot moment de la companyia elèctrica subministradora, en cas de fallida dels seus sistemes d'autogeneració, tant l'energia prèviament convinguda com la necessària per al desenvolupament complet de la seva activitat en les condicions i forma que reglamentàriament s'estableixin.

f) Establir amb la companyia elèctrica subministradora el règim de producció concertada..."

3.- Obligacions dels autogeneradors en les seves relacions amb les companyies elèctriques subministradores:

(Llei 82/80, de 30 de desembre de 1980)

"Article 9.- Són obligacions dels autogeneradors:

a) Lliurar i rebre l'energia en condicions tècniques adequades, de manera que no es causin trastorns en el funcionament normal del sistema.

b) Sotmetre's a la programació establerta en el règim de producció concertada.

c) No transferir a tercers els excedents d'energia elèctrica no consumida.

No tindrà la consideració de cessió a tercers la que es realitzi amb línies pròpies a empreses filials o matrius o a aquelles que s'hagin agrupat per la instal·lació d'autogeneradors..."

4.- Preus de venda d'energia dels autogeneradors a les Empreses elèctriques:

(Reial Decret de 2 d'abril de 1982, núm 907/82 (Ministerio de Industria y Energia) de Foment de l'autogeneració d'energia elèctrica).

"Article 8.- Els preus de venda d'energia per part dels autogeneradors a les Empreses Elèctriques, seran fixats pel Ministeri d'Indústria i Energia".

5.- Condicions de lliurament d'energia elèctrica dels autogeneradors a les empreses elèctriques. (RD de 2 d'abril de 1982, núm. 907/82 de Foment de l'autogeneració d'energia elèctrica).

"Capítol II.- Condicions de lliurament d'energia elèctrica.

Article 10.- Tota l'energia excedentària d'autogeneradors procedent de centrals hidràuliques d'aigua fluent i de centrals d'energia renovables, no acumulables, serà absorbida obligatòriament per les Empreses Elèctriques, excepte que tècnicament no sigui possible, entenent-se que es produeix aquesta impossibilitat quan existeixin abocaments hidràulics en la zona o que per raons de seguretat hi haguessin centrals tèrmiques treballant amb els mínims tècnics, produint-se excedents elèctrics que s'estiguessin enviant a altres zones estant les xarxes totalment saturades.

Si es tracta d'energia excedentària procedent de centrals tèrmiques no es considerarà tècnicament possible la seva absorció en les condicions exposades en el paràgraf anterior i a més a més durant les hores "vall" podrà no ser absorbida més del 70% de l'esmentada l'energia excedentària, si es garantitzada o programada, i més del 50 % si es tracta d'energia eventual..."

2.6. PRINCIPALS CARACTERÍSTIQUES DE LA FIGURA LEGAL "AGRUPACIÓ D'INTERÈS ECONÒMIC" (D'ara endavant, AIE):

Donat que EISSA participa en la planta de cogeneració de la Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebrón, creada en forma d'AIE, assenyallem les principals característiques d'aquesta figura.

Aquesta figura legal està regulada per la Llei 12/91, de 29 d'abril i supletòriament per les normes de les societats col·lectives que resultin compatibles amb la seva naturalesa específica.

Tenen personalitat jurídica i caràcter mercantil.

La seva finalitat és la de facilitar el desenvolupament o millorar els resultats de l'activitat dels seus socis. L'AIE no té ànim de lucre per sí mateixa.

Els socis d'una AIE responen personalment i solidària entre sí pels deutes d'aquesta. La responsabilitat dels seus socis és subsidiària de la de l'AIE.

Les AIE només es podran constituir per persones físiques o jurídiques que desenvolupin activitats empresarials, agrícoles o artesanals, per entitats no lucratives dedicades a la investigació i per qui exerceixi professions lliberals.

Pot haver-hi capital social, que s'haurà d'indicar en l'escriptura de constitució, amb expressió numèrica de la participació corresponent a cada soci.

Els beneficis i pèrdues procedents de les activitats de l'AIE són considerats com beneficis o pèrdues dels seus socis i repartits entre ells en la proporció prevista en l'escriptura.

Pel que fa a l'Impost sobre Societats, s'aplica el règim de transparència fiscal previst en l'article 19 de la Llei 61/1978, de desembre que regula l'Impost sobre Societats, sense limitacions pel que fa a la imputació de pèrdues. Per tant, les bases imposables positives i negatives derivades dels resultats de l'AIE s'imputen als seus socis, per a la seva tributació en la proporció prevista en l'escriptura.

Les AIE estan exemptes de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, pel que fa als documents necessaris per a la seva constitució.

CAPÍTOL II.- FISCALITZACIÓ**1. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA**

L'últim Informe d'Auditoria Financera d'EISSA realitzat pel Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya és el referent a l'exercici 1991, el qual presenta una opinió favorable.

A més a més, EISSA ha estat auditada des de la seva constitució per un Auditor Censor Jurat de Comptes. Pel que fa a l'Informe d'Auditoria corresponent a l'exercici 1992, aquest presenta una opinió favorable.

1.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

Els balanços de situació a 31 de desembre de 1992 i 1991 són:

ACTIU	31.12.92	31.12.91
IMMOBILITZAT		
Despeses d'establiment	2.271	708
Immobilitzacions financeres	53.500	53.500
TOTAL IMMOBILITZAT	55.771	54.208
ACTIU CIRCULANT		
Debitors	1.691	322
Tresoreria	111.808	41.900
TOTAL ACTIU CIRCULANT	113.499	42.222
TOTAL ACTIU	169.270	96.430
PASSIU	31.12.92	31.12.91
FONS PROPIS		
Capital Social	175.000	55.000
Reserves	1.081	-
Pèrdues i Guanys	(9.727)	1.081
TOTAL FONS PROPIS	166.354	56.081
CREDITORS A CURT TERMINI	2.916	40.349
TOTAL PASSIU	169.270	96.430

(Nota: Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Estats Financers d'EISSA

A continuació es comenten els diferents comptes tant pel que fa al seu contingut com pel que fa al treball realitzat.

1.1.1. DESPESES D'ESTABLIMENT

Correspon a les despeses de constitució i a les d'ampliació de capital de l'exercici 1992 i a la seva amortització acumulada.

S'ha fet un seguiment des de la constitució d'EISSA fins al 31 de desembre de 1992 de les diferents partides incloses en aquest epígraf de balanç verificant que:

- Les partides que s'hi recullen tenen caràcter de despesa amortitzable.
- L'amortització d'aquestes partides s'ha fet a raó d'un 20% anual seguint el que indica el Pla General de Comptabilitat.

1.1.2. IMMOBILITZACIONS FINANCERES

Aquest compte registre el valor de la participació que EISSA té en l'Agrupació d'Interès Econòmic "Agrupació Energètica Ciutat Sanitària de Vall d'Hebrón, AIE."

Hem analitzat els següents aspectes:

1.- Comprovació de la correcta valoració i comptabilització de l'esmentada participació d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, de les operacions efectuades al llarg dels dos exercicis amb l'esmentada entitat, i també la comprovació de la documentació suport de l'adquisició d'aquests actius.

2.- Breu descripció de les principals característiques de la figura legal "Agrupació d'Interès Econòmic".

3.- Breu descripció de l'agrupació en què EISSA participa: data de constitució, accionistes, objecte social, així com la indicació d'algunes dades que considerem d'interès assenyalar. S'ha de precisar que les dades s'han extret dels Estats Financers no auditats facilitats per aquesta agrupació a l'ICAEN; per tant, no podem opinar sobre la seva veracitat ja que no ho hem considerat com a abast d'aquest Informe.

1.- Valoració

- S'ha revisat l'escriptura de constitució per verificar que l'actiu és cert i existeix en les diferents dates de tancament (31 de desembre 1991/31 de desembre de 1992).

- S'ha revisat la valoració de dita participació:

Respecte a aquest últim aspecte s'ha d'assenyalar que el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1643/1990, de 20 de novembre, recull la regla per a valors negociables no admesos a cotització oficial:

"...figuraran en el balanç pel seu preu d'adquisició. No obstant, quan el preu d'adquisició sigui superior a l'import que resulti d'aplicar criteris valoratius racionals admesos en la pràctica, hom dotarà la corresponent provisió per la diferència existent".

I a més a més, estableix el que s'ha d'entendre per criteris valoratius racionals admesos en la pràctica a l'assenyalar:

"A aquests efectes, quan es tracti de participacions en capital, hom prendrà el Valor Net Comptable que correspongui a les esmentades participacions..."

EISSA té valorada la seva participació al preu d'adquisició. Per tant, hem comparat el Valor Net Comptable i el cost comptabilitzat:

	VALOR REGISTRAT (1)	VALOR NET COMPTABLE (2) (*)	PERCENTATGE DE PARTICIPACIÓ (3)	VALOR DE LA PARTICIPACIÓ (2)x(3)=4	DIFERÈNCIA (4)-(1)
A 31.12.91	53.500	431.379	12,5%	53.922	422
A 31.12.92	53.500	448.364	12,5%	56.045	2.545

(*) Calculat per la Sindicatura de Comptes en base als Estats Financers.

FONT: Elaboració pròpia

Nota: els imports són en Milers de PTA

Veiem per tant que EISSA té valorada correctament la seva participació en "Agrupació Energètica Ciutat Sanitària Vall d'Hebrón, AIE", a 31 de desembre de 1991 i de 1992, donat que el VNC és superior al preu d'adquisició.

2.- Altres aspectes

Les principals operacions entre EISSA i l'AIE al llarg dels exercicis 1991 i 1992 han estat:

Exercici 1991:

- Constitució de l'"Agrupació Energètica Ciutat Sanitària Vall d'Hebrón, AIE".
- Desemborsament en el moment de la constitució del 25% del capital de la participació adquirida.
- Reconeixement del benefici corresponent a la participació adquirida, als estats financers d'EISSA, segons el que s'indica a l'article 21 de la Llei 12/91, de 29 d'abril d'Agrupacions d'Interès Econòmic. (Veure amb més detall breu descripció de les principals característiques de la figura legal "Agrupació d'Interès Econòmic" a l'epígraf 2.6. del Capítol I).

Exercici 1992:

- Desemborsament del 75% restant del capital corresponent a la participació adquirida.

Hem verificat la correcta comptabilització de dites operacions així com l'existència de la documentació suport justificativa per a cada operació.

Tot el que hem analitzat s'ha considerat correcte.

3.- Breu descripció de l'"Agrupació Energètica Ciutat Sanitària Vall d'Hebrón, AIE" (d'ara endavant, Agrupació)

Aquesta Agrupació es va constituir el 30 de juliol de 1991 amb un capital social de 428 Milions de PTA, dividit en 8.560 participacions de 50.000 PTA de valor nominal cadascuna, totalment subscrit i desemborsat en un 25% pels següents socis:

SOCIS	% DE PARTICIPACIÓ
Catalana de Gas, SA	81,25
Aneto Inversiones, SA (*)	6,25
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA	12,50
TOTAL	100,00

(*) Filial de FECSA

Segons l'article 2 dels Estatuts, l'Agrupació té per objecte l'activitat econòmica auxiliar de la que realitzin els socis, consistent en l'adquisició, instal·lació i explotació d'un conjunt d'equips emplaçats dins de la Ciutat Sanitària Vall d'Hebrón amb els quals, cremant gas natural, s'obté un estalvi energètic tot produint vapor per a usos d'aigua calenta sanitària, calefacció, refrigeració i electricitat. El vapor i l'aigua freda seran subministrats a les instal·lacions de la Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebrón i l'electricitat excedentària venuda a Fuerzas Eléctricas de Cataluña, S.A.

L'Agrupació es constitueix per un període de deu anys a comptar a partir de la posada en funcionament de la instal·lació prevista a l'objecte social esmentat, sense perjudici de la seva pròrroga per períodes de 3 anys, que haurà de ser acordada per unanimitat dels socis reunits en Assemblea.

L'Agrupació va començar la seva activitat el mes de juliol de 1992.

A continuació, es presenta un detall dels ingressos per vendes i dels beneficis obtinguts per l'Agrupació durant els exercicis 1991 i 1992:

(Milers de PTA)

CONCEPTE	1992	1991
Ingressos	187.950	---
Beneficis	16.985	3.379

FONT: Informació comptable de l'Agrupació.

Pel que fa a la imputació de resultats de l'Agrupació, EISSA va reconèixer la seva part del resultat de l'exercici 1991 en el compte de pèrdues i guanys de l'esmentat exercici.

Pel 1992, EISSA ha canviat el criteri de reconeixement del resultat en el mateix exercici, (degut a què no el coneix fins a mitjans del següent), passant a reconèixer-lo a l'exercici següent.

Donat que a efectes de l'Impost sobre Societats s'accepta el reconeixement del resultat en el mateix exercici o en el vinent, considerem correcte el nou criteri seguit per EISSA.

De totes maneres el criteri escollit s'ha de mantenir tres anys.

(Veure observació núm. 2 al Capítol III de Conclusions).

1.1.3. DEBITORS

El detall d'aquest epígraf als exercicis 1992 i 1991 és:

DEBITORS	(Milers de PTA)	
	1992	1991
Acomptes a Proveïdors	685	---
Agrupació, benefici de l'exercici 1991	422	322
Hisenda Pública, deutora	584	---
TOTAL	1.691	322

Els acomptes a proveïdors corresponen a acomptes fets a professionals independents com a conseqüència de l'ampliació de capital realitzada durant l'exercici.

Hem verificat la correcta liquidació d'aquests acomptes en l'exercici 1993.

El compte a cobrar amb l'Agrupació correspon al 12,50% del resultat de l'exercici 1991, pendent de cobrar a 31 de desembre de 1992; el seu cobrament està previst durant l'exercici 1993.

El compte d'Hisenda Pública deutora correspon a les retencions de capital mobiliari que, donat el saldo negatiu de la base imposable en l'Impost sobre Societats, són a retornar.

1.1.4. TRESORERIA

El detall és el següent:

	(Milers de PTA)	
	1992	1991
BARCLAYS BANK	111.808	41.900

S'han verificat els saldos que la Societat manté a 31 de desembre de 1992 i 1991 amb el Barclays Bank, mitjançant la revisió dels extractes i les conciliacions bancàries.

Els elevats imports en tresoreria són deguts a que estava prevista la participació d'EISSA en altres AIE (i per tant la realització de desemborsaments en efectiu), però per problemes de tipus legals la participació en aquestes AIE s'ha endarrerit.

Això ha suposat que EISSA obtingués elevats rendiments financers. Veure l'anàlisi dels rendiments d'aquest compte corrent dins de l'apartat "Ingressos" d'aquest Informe.

1.1.5. FONS PROPIS

El moviment en el compte de "Fons propis" des de la constitució d'EISSA ha estat:

Milers de PTA

FONS PROPIS	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA VOLUNTÀRIA	PÈRDUES I GUANYS
Constitució de la Societat	55.000	---	---	---
Saldos a 31.12.91	55.000	---	---	1.082
Distribució de resultats	---	108	974	(1.082)
Ampliació de capital	120.000	---	---	---
Saldos a 31.12.92	175.000	108	974	(9.727)

FONT: Dades d'EISSA

Capital Social - Veure explicacions a l'epígraf 2.1. corresponent a "Constitució i naturalesa jurídica" del Capítol I.

Reserves - S'inclou la creació de reserves segons el detall anterior, derivat de la distribució dels beneficis de l'exercici 1991.

Seguint el que s'indica al Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, EISSA ha destinat una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a reserva legal, el que haurà de seguir fent fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social.

Pèrdues i guanys - Les pèrdues de l'exercici 1992 corresponen a les despeses d'explotació no cobertes amb els ingressos d'explotació. Veure anàlisi de l'estat de pèrdues i guanys a l'epígraf 1.2. d'aquest Capítol II.

1.1.6. CREDITORS A CURT TERMINI

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1992 i 1991 és el següent:

(Milers de PTA)

CREDITORS	31.12.92	31.12.91
Creditors per prestació de serveis	1.609	144
Hisenda Pública , creditora	1.307	80
Desemborsaments d'accions ajornats exigibles a curt termini	---	40.125
TOTAL	2.916	40.349

En el compte de "Creditors per prestació de serveis" s'inclouen aquelles factures pendents de pagament a final d'exercici, fruit principalment de l'ampliació de capital efectuada al novembre, tal com s'explica en l'apartat de "Constitució i naturalesa jurídica" de la Introducció.

"Hisenda Pública, Creditora" registra l'import corresponent a l'Impost sobre transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats a pagar per l'ampliació de capital, així com l'import a pagar pel 4rt trimestre en concepte de retencions d'IRPF de professionals externs (donat que EISSA no té personal propi).

S'ha revisat la documentació referent a les liquidacions per IRPF i IVA i analitzat els seu correcte càlcul i pagament dins dels terminis legalment fixats, així com la correcció del passiu registrat al tancament.

Donat que EISSA no realitza operacions subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit, no repercuteix IVA, i per tant, tampoc té dret a la deducció de les quotes de l'Impost que hagi suportat en l'adquisició de béns o en els serveis que l'hi hagin prestat. Això fa que les liquidacions d'IVA siguin en blanc i EISSA comptabilitzi el seu IVA suportat com a una despesa dintre del compte "Ajustaments en la imposició indirecta".

Per últim, dins de creditors s'inclou a l'exercici 1991 el compte de "desemborsaments d'accions ajornats exigibles a curt termini", amb un import de 40.125 Milers de PTA, que correspon a l'import del capital de l'"Agrupació Energètica Ciutat Sanitària de La Vall d'Hebrón, AIE" pendent de desemborsament a 31 de desembre de 1991, i que es va desemborsar, durant l'exercici 1992, segons el que s'explica a l'epígraf d'immobilitzat financer.

1.2. ESTAT DE PÈRDUES I GUANYES

Els estats de Pèrdues i Guanys dels exercicis 1992 i 1991 són els que es reproduïxen tot seguit:

INGRESSOS	1992	1991
Altres ingressos d'exploració		
- Beneficis de Societat transparent	---	456
	---	456
DESPESES		
Dotació per amortització d'Immobilitzat		
- Amortització de despeses amortitzables	200	64
Altres despeses d'exploració	200	64
- Serveis de professionals independents	6.843	419
- Serveis bancaris i similars	18	---
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.952	---
- Altres serveis	436	---
- Altres impostos	325	34
- Ajustaments negatius en la imposició indirecta	1.228	50
	11.802	503
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	(12.002)	(111)
Ingressos Financers	2.275	1.775
RESULTAT FINANCER	2.275	1.775
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(9.727)	1.664
Impost sobre beneficis	---	582
RESULTAT DE L'EXERCICI	(9.727)	1.082

(Nota: les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Estats Financers d'EISSA

1.2.1. INGRESSOS

Els ingressos que EISSA té previstos són els beneficis de les societats en què participi. EISSA no preveu, en principi, cap altre tipus d'ingrés d'explotació.

Degut al retard en la constitució i posta en marxa de noves AIE en el sector hospitalari, els ingressos d'EISSA es limiten als beneficis que li pertocuen dels obtinguts per l'Agrupació Energètica Ciutat Sanitària de La Vall d'Hebrón.

Dins del compte "beneficis de societats transparents" s'inclou, a l'exercici 1991, la part proporcional corresponent a EISSA del benefici de l'Agrupació.

Durant l'exercici 1992, i tenint en compte el que s'explica a l'epígraf d'immobilitzacions financeres pel que fa al canvi de criteri d'imputació de resultats de les AIE, EISSA no comptabilitza cap ingrés.

Pel que fa als ingressos financers, aquests corresponen als interessos obtinguts pel compte corrent al Barclays Bank tal i com s'explica a l'epígraf de Tresoreria d'aquest Informe. El tipus de remuneració mitjà per a l'exercici 1992 ha estat del 8,02%.

1.2.2. DESPESES

La despesa per amortització de despeses amortitzables correspon al 20% de les despeses, segons els criteris assenyalats de l'epígraf "Despeses d'establiment".

La despesa de "Serveis de professionals independents" inclou els honoraris pagats a assessors legals, fiscals i enginyers, així com treballs d'assessorament i auditories energètiques.

Dintre de "Publicitat, propaganda i relacions públiques" s'inclouen els honoraris pagats a una empresa de publicitat pel disseny i impressió d'una campanya publicitària als hospitals.

Dintre del compte "Ajustaments negatius en la imposició indirecta" es comptabilitzen les quotes suportades per l'Impost sobre el Valor Afegit que EISSA no es pot deduir, en no realitzar operacions subjectes a l'Impost.

2. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ.

- EISSA no elabora, i per tant no liquida, cap pressupost d'explotació ni de capital.

A més a més de les prescripcions establertes en l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, aquesta obligació està recollida en els propis Estatuts de la Societat. En concret, s'estableix com una de les funcions del Consell d'Administració, en l'article 18, la d'elaborar el pressupost d'explotació i de capital d'acord amb el que preveu l'article 40 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

Per tant EISSA ha de procedir a elaborar aquests pressupostos. En canvi el Servei Català de la Salut sí que elabora la part que li correspon (el 50%) dels pressupostos d'EISSA, que s'inclou en l'annex de la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

Així, en el Pressupost General de la Generalitat, el pressupost publicat d'EISSA comprèn exclusivament el 50% dels seus recursos i de les seves dotacions.

Per una altra banda, com ja s'ha dit, els recursos D'EISSA provenen actualment de les ampliacions de capital subscrietes per l'ICAEN i el Servei Català de la Salut en un 50 % cadascú.

Pel que fa al fet que EISSA anualment amplia capital per finançar-se, se'n deriva el següent:

1.- El cost econòmic que representa cada ampliació de capital (ITP, Notari, etc.).

2.- Que durant aquests anys en els quals les AIE previstes encara no estan constituïdes, i per tant EISSA encara no rep ingressos per beneficis d'aquestes, no hi ha recursos d'explotació per cobrir les despeses d'explotació, generant-se una sèrie de pèrdues que es van acumulant, i per tant disminuint el patrimoni.

(Veure recomanació núm. 2 als pressupostos al Capítol III de Conclusions).

3. CONTROL DE GESTIÓ: PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT

Els articles 28 i 29 de la Llei 4/1985, de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, referint-se a les societats amb participació majoritària de la Generalitat, estableixen que:

"Les entitats compreses en aquest Capítol han d'elaborar anualment un programa d'actuació, d'inversions i finançament, el qual, responent a les previsions plurianuals establertes oportunament, ha de contenir:

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat, de les entitats autònomes o d'altres empreses que participi en el capital social, i també les altres fonts de finançament de les inversions.
- c) L'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que hom esperar generar per mitjà de les vendes.
- d) Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici.

I pel que fa als terminis i altres condicions:

"Abans de l'1 de juny de cada any les entitats compreses en aquest Capítol han de trametre al Conseller d'Economia i Finances, per mitjà del Departament del qual depenen i amb l'Informe d'aquest, l'avantprojecte del programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament corresponent a l'exercici següent, complementat amb una memòria explicativa del contingut del programa i de les principals modificacions que presenta en relació amb el programa vigent.

Els programes d'actuació s'han de sotmetre a l'Acord del Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Economia i Finances, i s'han de publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya".

Aquesta imposició legal queda reflectida a l'article 18 dels Estatuts de la Societat que assenyala com a funció del Consell d'Administració la "d'aprovar el programa d'actuació, d'inversions i de finançament..." així com la "d'avaluar periòdicament els programes d'actuació i els seus resultats".

EISSA no elabora, ni per tant obté aprovació, de cap PAIF.

(Vegeu recomanació núm. 2 als pressupostos en el Capítol III de Conclusions).

CAPÍTOL III.- CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**1. ALS ESTATS FINANCERS**1) Imputació correcta de càrrecs per despeses:

D'una anàlisi de l'Estat de Pèrdues i Guanys hem pogut constatar:

a) Que EISSA no té despeses de personal, donat que és personal de l'ICAEN qui s'encarrega dels assumptes corresponents a EISSA (assistint a les reunions per a la constitució de les AIE, assistint a les reunions del Consell d'Administració un cop estan constituïdes, portant la comptabilitat d'EISSA, etc.).

b) Que EISSA no té cap despesa per arrendament de local, ni rep cap càrrec per aquest concepte.

c) Que EISSA seria susceptible d'altres càrrecs per despeses (subministraments, telèfons, material d'oficina, etc.).

Recomanació:

Recomanen la imputació de càrrecs per despeses diverses (les que siguin susceptibles d'imputació), de l'ICAEN a EISSA, per tal de reflectir comptablement la veritable operativa i resultats i, per tant, :

. Que EISSA reculli en el seu estat de pèrdues i guanys les despeses reals per tots els conceptes.

. Que l'ICAEN pugui també reflectir més acuradament els resultats de la seva gestió.

2) Impost sobre Societats

a) Durant l'exercici 1991 la Societat va ingressar quota per l'Impost sobre Societats quan realment tenia deduccions per Actius Fixes Nous provinents de l'Agrupació Energètica de La Vall d'Hebrón. Això va ser degut a què les dades de l'Agrupació no li van arribar fins el dia abans de presentar la declaració de l'Impost sobre Societats.

Així, resulta que la Societat va ingressar 39 Milers de PTA quan incloent-hi aquesta deducció, la quota resultant era a retornar per import de 470 Milers de PTA.

Aquesta deducció li queda pendent de deducció, i la podrà fer servir en el propers 5 anys.

b) En tenir participacions en Agrupacions d'Interès Econòmic, subjectes al règim de transparència fiscal, EISSA ha de tributar pels beneficis o pèrdues de l'AIE en proporció al seu percentatge de participació.

Durant l'exercici 1991 EISSA va incloure el benefici de l'Agrupació, però no les seves deduccions tal i com ja hem explicat a l'apartat a).

Durant l'exercici 1992, EISSA ha decidit modificar la política de la Societat pel que fa a la imputació de resultats de les AIE, passant a imputar-se els resultats en l'exercici següent al que es generin.

Per tant, durant l'exercici 1992 EISSA no ha inclòs el benefici de l'Agrupació corresponent a l'exercici 1992.

No obstant, cal tenir en compte que el règim de transparència fiscal pel que fa a l'Impost sobre Societats a què estan sotmeses les AIE, segons el que s'explica en l'epígraf d'Immobilitzacions Financeres d'aquest Informe, pel que fa a la imputació de resultats (art. 380 del Reglament de l'Impost sobre Societats) indica que:

"1. Als efectes d'aquest Impost, els resultats comptables obtinguts per les societats transparents s'afegiran al valor net comptable de la participació, imputant-se, a opció del soci, bé en la data de tancament de l'exercici, bé en la del dia següent al tancament.

Un cop escollit un criteri, aquest haurà de mantenir-se continuadament almenys durant 3 anys consecutius, havent-se de manifestar l'esmentat criteri en la declaració".

Per tant, donat que l'Impost sobre Societats ho permet, EISSA ha adoptat aquest criteri, tant comptablement com fiscal. Nogensmenys, s'ha de tenir en compte que a l'apartat 1 abans transcrit, s'indica que el criteri escollit ha de mantenir-se almenys durant 3 anys consecutius, i que aquest criteri s'ha d'esmentar en la declaració.

Recomanació:

a) **Que es tinguin en compte a l'hora de la preparació de la declaració corresponent a l'Impost sobre Societats les deduccions per inversions en actius fixes nous. Aquestes deduccions poden arribar a ser elevades en les AIE donat que les inversions per cogeneració són importants.**

b) Que el criteri escollit per que fa a la imputació dels beneficis de les AIE es mantingui durant 3 anys consecutius, i s'indiqui en la liquidació de l'Impost el criteri escollit, tal i com s'assenyala en la normativa de l'Impost sobre Societats.

3) Requisits formals de les Actes:

Segons l'article 26 del Codi de Comerç, les societats mercantils portaran un llibre d'actes, en els que s'inclouran, almenys, tots els acords de les juntes i de la resta d'òrgans col·legiats de la Societat, expressant les dades relatives a la convocatòria i a la constitució de l'òrgan, un resum dels assumptes debatuts, les intervencions de les quals se'n hagi demanat constància, els acords adoptats i els resultats de les votacions.

A més a més, la Llei de Societats Anònimes en l'article 142, pel que fa al llibre d'actes del Consell d'Administració, indica que les discussions i acords del Consell es portaran en un llibre d'actes que seran signades pel President i el Secretari.

De la nostra revisió de les actes es desprèn que EISSA no traspasa al llibre d'actes tot allò que té com a annexes a les actes. Dins d'aquests annexes s'inclou una còpia del balanç, del resultat per a la seva aprovació i altres temes de debat.

També es desprèn que no totes les actes estan degudament signades tal i com s'indica a l'article 142 de la Llei de Societats Anònimes.

Recomanació:

Recomanen que, pel que fa a les dades dels annexes, s'inclogui un resum de les dades numèriques més importants (per exemple: resultat de l'exercici, distribució del resultat, principals xifres del balanç aprovat, etc.), a les actes per tal que en quedi constància.

2. ALS PRESSUPOSTOS

1.- L'Estatut de l'Empresa Pública Catalana estableix que les empreses públiques han d'elaborar, i liquidar, un pressupost d'explotació i un pressupost de capital. Aquesta prescripció queda recollida en els Estatuts de la pròpia Societat.

Recomanació:

Que EISSA elabori, aprovi i liquidi anualment un pressupost d'explotació i un de capital.

2.- EISSA rep anualment imports per ampliacions de capital destinats a finançar les seves aportacions en AIE i la seva operativa diària.

Recomanen:

1.- Que EISSA prepari per a cada nova AIE un pressupost de caràcter plurianual en el qual quedi constància de quins són els ingressos previstos, quan es recuperarà la inversió d'EISSA, etc.

2.- Que adjunti aquests pressupostos dintre d'un de propi i global on es vegi quins són els ingressos i despeses esperades d'EISSA per a cada AIE per tal de preveure quines són les necessitats reals de recursos provinents de la Generalitat, i es justifiquin els imports necessaris per a les ampliacions de capital.

3. A LA GESTIÓ

Recomanació:

La Societat ha d'elaborar un Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament segons les prescripcions de l'Estatut de l'Empresa Catalana. Aquest document ha de contenir informació suficient sobre:

- Els objectius a assolir durant l'exercici i futurs.
- Les actuacions que s'han de dur a terme per complir els objectius.
- La quantificació econòmica d'aquestes actuacions.
- Les inversions necessàries per portar-les a terme.
- L'avaluació final dels resultats obtinguts.

Sense la qual resulta impossible qualsevol pronunciament de la Sindicatura de Comptes en termes del compliment dels criteris d'eficàcia, d'eficiència i d'economia en la gestió d'EISSA.

Per tant, EISSA ha de redactar i obtenir aprovació segons els requisits legals d'un Pla d'Actuació, d'Inversions i de Finançament.

AL. LEGACIONS

D'acord amb allò que estableix 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, aquest Informe ha estat tramès a l'entitat fiscalitzada per tal que realitzés, en el seu cas, les al.legacions oportunes.

La resposta de l'ICAEN, una vegada conegut l'Informe, ha estat la següent:

"Amb la present, em plau comunicar-li la nostra conformitat respecte als Informes de Fiscalització realitzats per la Sindicatura de Comptes, referits a l'Institut Català d'Energia (ICAEN), Energètica d'Instal.lacions Sanitàries, S.A. (EISSA) i Eficiència Energètica, S.A. (EFIENSA), corresponents als exercicis 1991-1992, als efectes previstos 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.

Atentament,

*Albert Mitjà i Sarvisé
Director*

Barcelona, 3 de març de 1994"



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 27/93-D, referent a l'Energètica
d'Instal·lacions Sanitàries, S.A., i corresponent als exercicis
1991 a 1992, és una còpia exacta, rubricada a totes les pàgines,
de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió
que va tenir lloc el dia 3 de maig de 1994.

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

Barcelona, 12 de maig de 1994.

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR