

**Aigües de Manresa, S.A.**

Exercici 1992

Informe 23/93-A



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

A Barcelona, el dia 11 d'octubre 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 Piugdengolas, 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. Manuel Cardeña i Coma, acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 23/93-A referent a Aigües de Manresa, S.A. corresponents a l'exercici 1992.

## ÍNDIX

0. INTRODUCCIÓ . . . . .	1
0.0. QÜESTIONS PRÈVIES . . . . .	1
0.1. CREACIÓ I NATURALESA JURÍDICA . . . . .	3
0.2. OBJECTE SOCIAL . . . . .	5
0.3. ÒRGANS RECTORS . . . . .	5
0.3.1. LA JUNTA GENERAL . . . . .	6
0.3.2. EL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ . . . . .	6
0.3.3. LA GERÈNCIA . . . . .	7
0.4. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE . . . . .	8
0.5. ESTRUCTURA D'ORGANITZACIÓ . . . . .	9
0.5.1. SERVEI DE PRODUCCIÓ . . . . .	9
0.5.2. SERVEI DE DISTRIBUCIÓ . . . . .	10
0.5.3. SERVEI D'OFICINA TÈCNICA . . . . .	10
0.5.4. SERVEI DE SANEJAMENT . . . . .	11
0.5.5. SERVEI COMERCIAL I ADMINISTRACIÓ . . . . .	12
1. FISCALITZACIÓ . . . . .	13
1.1. OBJECTE I ABAST . . . . .	13
1.1.1. OBJECTE . . . . .	13
1.1.2. ABAST TEMPORAL I MATERIAL . . . . .	13
1.2. METODOLOGIA . . . . .	13
1.3. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER . . . . .	14
1.3.1. AUDITORIA . . . . .	14
1.3.2. CONTROL FINANCER . . . . .	14
1.4. BALANÇ DE SITUACIÓ . . . . .	14
1.5. ACTIU . . . . .	16
1.5.1. IMMOBILITZAT IMMATERIAL . . . . .	17
1.5.2. IMMOBILITZAT MATERIAL . . . . .	17
1.5.3. ACTIU CIRCULANT . . . . .	22
1.6. PASSIU . . . . .	32
1.6.1. FONS PROPIS . . . . .	32
1.6.2. INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS . . . . .	33
1.6.3. CREDITORS A LLARG TERMINI . . . . .	34
1.6.4. CREDITORS A CURT TERMINI . . . . .	38
1.7. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS . . . . .	49
1.8. INGRESSOS . . . . .	50
1.8.1. VENDA D'AIGUA MANRESA . . . . .	50
1.8.2. MANTENIMENT I VENDA DE COMPTADORS . . . . .	52
1.8.3. INSTAL·LACIONS . . . . .	52
1.8.4. PREMIS RECAPTACIÓ, CÀNON INCENDIS I ALTRES . . . . .	53
1.8.5. INGRESSOS EXPLOTACIÓ DEPURADORA . . . . .	53
1.8.6. VENDA D'AIGUA I SERVEIS A AJUNTAMENTS VEÏNS . . . . .	53
1.8.7. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ . . . . .	54
1.9. DESPESES . . . . .	56
1.9.1. COMPRES . . . . .	56
1.9.2. ALTRES DESPESES EXTERNES . . . . .	57
1.9.3. DESPESES DE PERSONAL . . . . .	59

1.9.4. DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT . . . . .	60
1.9.5. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ . . . . .	61
1.9.6. TRIBUTS . . . . .	64
1.9.7. DESPESES FINANCERES . . . . .	64
1.10. RESULTATS . . . . .	65
2. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS . . . . .	66
3. AL·LEGACIONS . . . . .	78
4. ANNEXOS . . . . .	88

## 0. INTRODUCCIÓ

### 0.0. QÜESTIONS PRÈVIES

Abans de presentar Aigües de Manresa, S.A. (en endavant AMSA) és precís que la Sindicatura faci un breu resum de l'evolució del subministrament d'aigua potable a Manresa i la seva rodalia i per això és necessari parlar de dues institucions importantíssimes tant per les conseqüències patrimonials i comptables que llur existència ha comportat a AMSA, com per llur significació ciutadana i econòmica.

Ens referim a la Junta de la Sèquia de Manresa i a la Junta d'Aigües Potables de Manresa.

La Junta de la Sèquia de Manresa és una institució creada per administrar la concessió d'aigua que el Rei Pere III d'Aragó i IV de Catalunya atorgà el 23 d'agost de 1339. La canalització es feu agafant-la des d'una resclosa situada a Balsareny i portada a través d'un canal de 26 Km, fins a l'Estany denominat de l'Agulla a la pròpia població de Manresa. Aquesta aigua històricament era, i és encara, utilitzada per a rec a més a més de dotar d'aigua la població de Manresa. La Junta de la Sèquia és una institució que existeix i és operativa, que està composta per aproximadament 1.300 membres regants i 25 representants de l'Ajuntament de Manresa. La Junta Directiva està presidida pel Sr. Alcalde de Manresa i composta a més per dos representats d'aquest Ajuntament, tres dels propietaris no pagesos i tres dels propietaris pagesos. El Secretari, en aquests moments, és el mateix gerent d'AMSA.

En els annexos s'acompanya, a efectes informatius, l'estat d'ingressos i despeses corresponent a l'any 1992.

La Junta d'Aigües Potables de Manresa. Era la prestadora del servei del subministrament d'aigua potable anteriorment a la creació d'AMSA. La Junta d'Aigües Potables fou creada per l'Ajuntament de Manresa l'any 1861 i era administrada, amb plena autonomia, per la Junta General de plomistes propietaris. L'aigua li era subministrada per la Junta de la Sèquia.

Era propietària de totes les instal·lacions necessàries per a desenvolupar el seu servei, entre elles la xarxa de distribució i els dipòsits on es reservava i depurava l'aigua per a fer-la potable per al seu consum.

La personalitat jurídica de la Junta d'Aigües Potables feia difícil el poder-la dotar dels medis necessaris per a posar el

servei a l'alçada dels temps actuals, motiu pel qual, l'Ajuntament de Manresa va propiciar la creació d'una comissió que es proposés estudiar tot el procés necessari fins arribar a la municipalització del servei. Aquesta comissió proposà la creació d'una empresa municipal per a que es fes càrrec de la gestió del servei com a forma jurídica adequada.

El Ple de l'Ajuntament, en reunió del dia 29 de juny de 1981 va acceptar el dictamen de la comissió per unanimitat i va iniciar els tràmits prop de la Generalitat per a obtenir-ne l'aprovació, que fou atorgada per Decret del 6 de novembre de 1981. Finalment, i precisament el 25 d'octubre d'aquell mateix any, la Junta General de plomistes propietaris, que era l'administradora de la Junta d'Aigües Potables de Manresa, aprovà la donació íntegra del seu patrimoni a l'Excm. Ajuntament, patrimoni que fou acceptat i que està formalment integrat en l'escriptura de constitució d'AMSA com ja s'explicarà en el seu moment.

Una altra qüestió que interessa presentar en aquesta part de l'informe és la confusió patrimonial que entre les tres institucions anomenades: Junta de la Sèquia, Junta d'Aigües Potables i Ajuntament de Manresa existia abans de la creació d'AMSA i que en alguns aspectes encara perdura a hores d'ara.

Ens referim a la propietat de la finca Estany de l'Agulla i a la de la finca anomenada Dipòsits Vells. La primera era propietat de la Junta de la Sèquia en la seva totalitat, finca que fou cedida en un 49 % mitjançant conveni el 20 de juliol de 1981 a la Junta d'Aigües Potables al mateix temps que s'obria l'expedient per la municipalització de l'aigua. El preu pactat per aquesta cessió fou de 46 MPTA, 16 dels quals foren fets efectius a l'acte i els altres 30 ho serien quan la Junta d'Aigües Potables vengués una altra finca, la de Dipòsits Vells, que ambdós reconeixen que era propietat de la junta d'Aigües Potables però que estava escripturada a nom de la Junta de la Sèquia. Aquests 46 MPTA de la finca Estany de l'Agulla es desglossen en: 6 MPTA a "Terrenys i béns naturals i 40 MPTA a "Construccions".

Quan es fa la donació de l'Actiu i Passiu de la Junta d'Aigües Potables a l'Ajuntament de Manresa i es crea, per part d'aquest, AMSA, aquest Actiu i Passiu passa a AMSA com ja s'ha explicat més endarrera, excepte aquesta finca dels Dipòsits Vells que no figura aportada en l'escriptura de constitució, i que continua arrossegant la confusió patrimonial assenyalada, amb l'agravament que la desaparició de la Junta d'Aigües Potables de Manresa fa que l'encàrrec de vendre i de pagar la diferència de 30 MPTA, l'assumeixi AMSA com a hereva de les obligacions concretes per la Junta d'Aigües.

Durant els anys 1983 a 1985 AMSA realitza uns acomptes a la Junta de la Sèquia per la totalitat d'aquest import, sense vendre la finca, i no és fins l'any 1987 que AMSA gestiona la venda d'una part de la finca que, recordem-ho, encara va a nom de la Junta de la Sèquia, per 35,2 MPTA, amb la qual cosa recupera els pagaments fets anteriorment i encara n'obté un escreix que el situa en un compte de Passiu a favor de la Junta de la Sèquia on encara està situat en aquest moment. La part restant de la finca on hi estan situats els Dipòsits Vells continua en la indefinició patrimonial abans descrita i, encara sense resoldre-la, es decideix per conveni entre la Generalitat de Catalunya, la Caixa d'Estalvis de Manresa, l'Ajuntament de Manresa i AMSA, conveni signat el 8 de gener de 1990, fer-hi les obres necessàries per a instal·lar-hi el Museu de la Tècnica de Manresa que serà gestionat per una Fundació que a l'efecte es crearà. En aquest mateix conveni (punt núm. 1) l'Ajuntament de Manresa manifesta la seva voluntat d'adquirir la plena propietat d'aquesta finca.

En aquest conveni es pacta que l'Ajuntament de Manresa i la Caixa d'Estalvis de Manresa aportaran els cabals necessaris i que AMSA portarà la direcció de les obres i a aquest efecte AMSA obre els respectius comptes d'Actiu "Obra Dipòsits Vells" on hi carrega totes les despeses realitzades i el corresponent de Passiu per aplicar-hi les aportacions de la Caixa i de l'Ajuntament.

Un cop acabada l'obra, liquidats els corresponents comptes d'AMSA, i creada també la Fundació per al Museu de la Tècnica de Manresa, que serà la gestora de tot aquest patrimoni, es regularitzarà la titularitat de la finca Dipòsits Vells.

#### 0.1. CREACIÓ I NATURALES JURÍDICA

Aigües de Manresa, S.A., fou constituïda el dia 31 de desembre de 1981 com Empresa Municipal Privada per acord del Ple de l'Ajuntament de Manresa de 23 de desembre del mateix any, amb la naturalesa de Societat Anònima íntegrament pertanyent a l'Ajuntament i encarregada de la gestió del subministrament d'aigua potable al terme municipal de Manresa, l'abastament als termes municipals veïns amb els que s'hagués concertat i la gestió dels sanejaments respectius.

La Societat té el seu domicili a Manresa, carrer Plana de l'Om, nº 6, 3r, 3a.

La durada de la Societat, prevista en els seus estatuts, és indefinida. Es va constituir amb un capital de quatre-cents milions de pessetes, que és el capital social que té l'empresa

en l'actualitat.

La totalitat del capital social d'AMSA va ésser subscrit per l'Excm. Ajuntament de Manresa i desemborsat mitjançant l'aportació de les finques, béns i drets, i l'assumpció de Passiu que procedien, segons s'ha explicat, de l'antiga Junta d'Aigües Potables de Manresa.

Segons informe de l'enginyer municipal de 1r de desembre de 1981 les finques, béns i drets, foren valorats en 500,5 MPTA mentre que el Passiu assumit, constituït per diversos préstecs de la Caixa de Manresa, pujava 100,5 MPTA. Així fou com es constituí AMSA i com es va subscriure i desemborsar el capital.

També queda registrada en l'escriptura de constitució que, en el futur, es respectin els drets dels plomistes mitjançant un règim econòmic especial que es regula en la pròpia escriptura.

Balanç d'AMSA a 31-12-1981 (Data de Constitució)

<u>ACTIU</u>	Milers de PTA SALDO A 31-12-81	<u>PASSIU</u>	Milers de PTA SALDO A 31-12-81
Terrenys i béns naturals	27.600	Capital	400.000
Edificis i altres construccions	93.880	Crèdits	100.500
Xarxa de distribució	313.434		
Inst. elevadores i filtratge	42.448		
Altres immobilitzat	11.161		
Existències	11.977		
TOTAL ACTIU	500.500	TOTAL PASSIU	500.500

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades que figuren en l'Espectura de Constitució de la Societat.



## 0.2. OBJECTE SOCIAL

En l'article 2 dels Estatuts Socials es diu:

"Constitueix l'objecte de la Societat el subministrament d'aigua potable al terme municipal de Manresa, la gestió de l'abastament als termes municipals de la rodalia amb els que s'hagués concertat, la gestió dels sanejaments respectius, si s'acordés, i qualsevol altra activitat que es relacioni directa o indirectament amb l'objecte social".

AMSA distingeix entre convenis (que inclou facturació, cobrament i servei), concerts (que inclou només facturació i servei) i prestació de serveis de sanejament: evacuació i depuració d'aigües residuals (que inclou facturació, cobrament i servei).

Els convenis amb els Ajuntaments en vigor a 31 de desembre de 1992 són: Sant Fruitós de Bages, Santpedor, Castellnou de Bages, Sant Joan de Vilatorrada, Sant Salvador de Guardiola i Sant Martí de Torroella.

Així mateix s'han signat concerts amb els Ajuntaments de Rajadell i Pont de Vilomara pel manteniment del servei, assistència tècnica i facturació.

A més a més AMSA presta el servei d'evacuació i depuració d'aigües residuals dels municipis de Manresa i Sant Joan de Vilatorrada, segons concessió acordada per la Mancomunitat de Municipis del Bages pel Sanejament, constituïda el 1985, integrada pels municipis de Manresa, Callús, Navarcles, Sant Fruitós de Bages, Sant Joan de Vilatorrada i Santpedor, creada per a la gestió i explotació dels sistemes d'evacuació i tractament d'aigües residuals.

## 0.3. ÒRGANS RECTORS

Segons l'article 8è dels Estatuts, la direcció i administració de la Societat estarà a càrrec dels següents òrgans:

- a). La Junta General.
- b). El Consell d'Administració.
- c). La Gerència.

### 0.3.1. LA JUNTA GENERAL

L'article 10è dels Estatuts diu:

".... Seran President i Secretari de les Juntes Generals, l'Alcalde de Manresa i el Secretari de la Corporació, respectivament."

Actualment és President de la Junta General l'Excm. Sr. Juli Sanclimens Genescà, Alcalde-President de l'Excm. Ajuntament de Manresa.

Els membres de la Junta són els Il.lms. Srs. Regidors de l'Excm. Ajuntament de Manresa.

El Secretari és l'Il.lm. Sr. Miquel Corbella i Pijoan, Secretari de l'Excm. Ajuntament de Manresa.

### 0.3.2. EL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

L'article 16è diu: "El Consell d'Administració és l'òrgan encarregat de realitzar la gestió de totes les activitats socials. Estarà integrat per nou Vocals nomenats Consellers, que seran designats lliurement per la Junta General, entre persones especialment capacitades a proposta de cadascuna de les Entitats o grups de representació en el Consell, i per períodes de quatre anys. Els nou Consellers esmentats ostentaran la següent representació:

- a) Tres membres de la Corporació Municipal, els quals seran renovats al perdre el seu càrrec en la Corporació, o per acord del Ple.
- b) Un representant de la Junta de la Sèquia de Manresa.
- c) Un representant dels propietaris plomistes.
- d) Un representant dels treballadors de l'Empresa.
- e) Un representant d'una Entitat Econòmica Local.
- f) Un representant de les Associacions de Veïns.
- g) Un representant dels Usuaris Industrials.

L'article 18è diu: "Dels membres de la Corporació que formin part del Consell d'Administració, un d'ells sempre serà l'Il.lm. Sr.

Alcalde de l'Ajuntament de Manresa, el qual també serà President Nat del Consell".

El Consell d'Administració a 31-12-92 estava format per:

- En representació de l'Excm. Ajuntament:
  - Alcalde-President: Sr. Juli Sanclimens i Genescà.
  - Vice-President: Sr. Josep M. Sala i Rovira.
  - Conseller: Sr. Pere Oms i Pons.
- Representant de la Junta de la Sèquia:
  - Conseller: Sr. Francesc Perramón i Vilardell.
- Representant del Propietaris Plomistes:
  - Conseller: Ramon Busquet i Guixé.
- Representant d'una Entitat Econòmica local:
  - Conseller: Francesc Domenech i Bartra.
- Representant dels Treballadors de l'Empresa:
  - Conseller: Octavi Escudero i Andrés.
- Representant dels Usuaris Industrials:
  - Conseller: Àngel Cots i Cabanes.
- Representant de les Associacions de Veïns:
  - Conseller: Pablo Fernàndez Poderoso.
- Secretari: Sr. Àngel Cots i Cabanes.

### 0.3.3. LA GERÈNCIA

L'article 26è diu: "El Gerent serà designat pel Consell d'Administració, el qual podrà igualment acordar la seva separació del càrrec quan ho cregui oportú".

Actualment i des l'inici de l'empresa, el Gerent és el Sr. Josep Alabern i Valentí. El Sr. Alabern, enginyer industrial, és també

Secretari de la Junta de la Sèquia de Manresa (**vegeu Recomanació núm. 21**).

#### 0.4. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE

- Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, de 17 de juny de 1955.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol primer del títol 6è de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- "Ley 29/85, de Aguas".
- "R.D. 849/86 Reglamento del Dominio Público Hidráulico".
- "R.D. 1138/1990 por el que se aprueba la Reglamentación Técnica Sanitaria para el abastecimiento y control de calidad de las aguas potables de consumo público".
- "O.M. de Industria de 9112/75. Normas básicas para las instalaciones interiores de suministro de aguas".
- Llei 5/81 de desplegament en matèria d'evacuació i tractament d'aigües residuals.
- Llei 5/1990 d'Infraestructures Hidràuliques de Catalunya.
- Decret legislatiu 1/1988 pel qual s'aprova la refosa dels preceptes de la Llei 5/1981 i la Llei 17/1987, (aquesta última regula l'administració hidràulica de Catalunya).

- Decret 320/1990 Reglament de desplegament de la Llei d'Infraestructures Hidràuliques (Increment de la tarifa de Sanejament i del cànon de Sanejament).
- Decret 149/1988, de 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats (tarifes).
- Decret 426/1981, de 6 de novembre, d'aprovació de municipalització, amb monopoli, del servei d'aigües potables del municipi de Manresa.
- Reglament del Servei que s'inclou en la memòria de l'expedient de municipalització.
- Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 1992.

#### 0.5. ESTRUCTURA D'ORGANITZACIÓ

Pel compliment de les seves finalitats, AMSA està estructurada en cinc serveis: producció, distribució, oficina tècnica, sanejament, i comercial i administració.

##### 0.5.1. SERVEI DE PRODUCCIÓ

Aquest servei s'ocupa del tractament i de les anàlisi necessàries per al control de qualitat. Igualment s'ocupa del manteniment de les instal·lacions.

Les instal·lacions d'AMSA s'inicien a la sortida de l'estany-reserva de l'Agulla. Des d'aquí l'aigua és conduïda mitjançant una canonada de 2 Km de recorregut cap a la planta de tractament i dipòsits, situats a la zona anomenada "Dipòsits Nous". L'aigua és conduïda per una canonada de formigó armat de 900 mm de diàmetre amb una longitud total de 1578 m dimensionada per a un cabal de 800 l/segon, equivalents a 69.120 m<sup>3</sup>/dia.

A la planta de tractament hi ha dos circuits independents corresponents a dues èpoques de construcció diferents, encara que el procés de depuració és idèntic: cloració prèvia, decantació amb addició de coagulants per flocular les matèries pol·lucionants presents en l'aigua, filtració ràpida sobre llits de sorra i la cloració per eliminar possibles germens.

L'aigua, un cop tractada s'emmagatzema als dipòsits d'aigua filtrada, constituïts per tres unitats d'uns 8.000 m<sup>3</sup> cadascuna. Els dipòsits són circulars de 40 m de diàmetre i 7 m

de calat.

Les plantes de tractament estan situades a Manresa, Sant Fruitós de Bages, Sant Salvador de Guardiola, Santpedor i Pineda de Bages.

La plantilla d'aquesta secció està formada per un cap de servei, un cap de secció i 14 persones, entre operadors de les plantes i oficials de manteniment.

El servei de laboratori fa diàriament les anàlisi químiques i bacteriològiques de l'aigua de les plantes de tractament i de la de les fonts públiques.

#### 0.5.2. SERVEI DE DISTRIBUCIÓ

Aquest servei s'ocupa del manteniment de la xarxa de distribució, que porta l'aigua des dels Dipòsits Nous a través de 160 Km de canonades.

El conjunt de les xarxes de distribució està format per canonades de formigó armat, fibrociment, foneria i polietilè. La major part de la xarxa està formada per canonades de fibrociment (60 %).

Els polígons de "Can Gravat" i "Bufalvent" situats al terme municipal de Manresa, compten amb unes xarxes de distribució pròpies les quals encara no figuren traspassades a AMSA.

La plantilla d'aquest servei està formada per un cap del mateix, un cap de secció i disset persones. D'aquest servei també depenen els magatzems i compres de materials per a les reparacions.

#### 0.5.3. SERVEI D'OFICINA TÈCNICA

Aquest servei està relacionat amb el Servei de Producció i el de Distribució d'aigua potable.

Les funcions de l'oficina tècnica són:

- a) Estudi i redacció dels projectes que li encarreguin.
- b) Col·laboració i recollida de dades pels projectes encarregats a un altre organisme o empresa d'enginyeria.
- c) Direcció d'obres, ja siguin executades per la pròpia empresa o contractades a d'altres.

- d) Supervisió, inspecció i coordinació de possibles obres contractades i dirigides per altres empreses.
- e) Sol·licituds de llicències d'obres, etc...
- f) Manteniment de plànols d'instal·lacions.

Aquest servei té una plantilla de quatre persones: un cap del servei i tres auxiliars tècnics.

#### 0.5.4. SERVEI DE SANEJAMENT

Aquest servei s'ocupa de la depuració i abocament de les aigües residuals evacuades des de Manresa i Sant Joan de Vilatorrada, tant les procedents d'usos domèstics com industrials, que són recollides fins a la planta depuradora, situada a la sortida de Manresa.

Aquesta planta és propietat de la Mancomunitat de Municipis del Bages per al Sanejament.

El procés de tractament que es fa a la planta depuradora d'aigües residuals passa primer per una fase prèvia en que es trien els residus sòlids que arriben junt amb les aigües residuals, residus que es porten a l'abocador d'escombraries.

La depuració de les aigües residuals, pròpiament dit, consisteix en la decantació, per la qual se separen els sòlids en suspensió que passen a la línia de tractament de fangs; el tractament biològic aerobi (fangs activats) i la cloració, que redueixen en un 90 % la càrrega contaminant de les aigües residuals que han entrat a la planta.

A la línia de tractament de fangs, aquests se sotmeten a un espessiment. Per mitjà d'una digestió anaeròbia se'n redueix el poder de fermentació i finalment, s'assequen a fi de poder-los evacuar amb contenidors cap a l'abocador.

La capacitat de tractament és de 53.500 m<sup>3</sup>/dia, suficient per a 200.000 habitants. Actualment la planta treballa a un 60 % aproximadament de la seva capacitat màxima.

Està en estudi la possibilitat de destinar aquests fangs a adobs. Segons aquests estudis es preveu una producció mitjana anual de 2.400 Tm de fang, els quals es poden consumir aplicant-los com adob en els cultius majoritaris de la comarca, com són el blat i l'ordi. En el moment de la redacció d'aquest informe s'està

construint una planta de tractament de fangs al costat de la Planta Depuradora.

La planta treballa seguit les 24 hores del dia tota la setmana. Hi ha onze persones que treballen a torns.

La plantilla d'aquest servei està formada per divuit persones, distribuïdes en les seccions de manteniment, operació i laboratori, d'entre les quals hi ha un cap de servei amb les funcions de relacionar-se amb subministradors (compres), controlar les despeses, controlar els estocs i dur la gestió de manteniment preventiu.

El personal de laboratori d'aquesta planta de depuració té com a funcions principals, el control dels abocaments i també treballa per encàrrec de la Junta de Sanejament, com a laboratori homologat.

#### 0.5.5. SERVEI COMERCIAL I ADMINISTRACIÓ

Aquest servei conté dues seccions, que són la comercial i l'administrativa, que inclou comptabilitat i control de magatzems.

La secció comercial està comandada pel seu cap i consta de dues persones que gestionen els abonats, dues dedicades a les lectures dels consums de l'aigua i dues que comparteixen tasques de facturació i servei de comunicacions (ràdio-telèfon), en total 7 persones.

Les lectures de comptadors pels consums d'aigua es realitzen permanentment i de manera rotativa durant tot l'any mentre que la facturació es realitza trimestralment.

La secció administrativa comprèn comptabilitat, compres i control de magatzems, personal, informàtica, i control de gestió, funcions assignades a cinc persones diferents (una per cada tasca esmentada).

El servei administratiu depèn directament del director-gerent, que fa, a la vegada, de director administratiu, econòmic i financer.



## 1. FISCALITZACIÓ

### 1.1. OBJECTE I ABAST

#### 1.1.1. OBJECTE

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat econòmica-financera i comptable d'AMSA, d'acord amb els articles 2 i 11 de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes.

En concret, l'objecte d'anàlisi ha consistit en conèixer si:

a) Els comptes anuals han estat confeccionats aplicant els principis i criteris de comptabilitat generalment acceptats, i 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) S'ha observat l'aplicació de la legalitat que li pertoca.

#### 1.1.2. ABAST TEMPORAL I MATERIAL

L'exercici a que es refereix el present Informe és l'acabat a 31-12-1992. En algunes àrees (immobilitzat, fons d'amortitzacions, fons propis i deutes amb entitats de crèdit) s'han utilitzat els comptes anuals i registres comptables d'AMSA des de l'1 de gener de 1982, any en el qual va començar el seu funcionament com a societat privada municipal.

En l'anàlisi de l'evolució de les despeses i dels ingressos s'han utilitzat els comptes anuals des de l'1 de gener de 1988.

Els comptes anuals corresponents a 1992 van ésser aprovats per la Junta General Ordinària celebrada el 15 de juny de 1993.

### 1.2. METODOLOGIA

Per tal de dur a terme la fiscalització d'AMSA s'ha verificat i analitzat tota la documentació que s'ha demanat i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant l'acompliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables i de gestió.

Pel que fa a la situació econòmico-financera, la base per a determinar el tipus i l'amplitud de les proves ha estat la de l'avaluació prèvia del control intern i l'anàlisi de risc general de l'entitat. El resultat de l'avaluació, es comenta en els diferents apartats d'aquest informe.

### 1.3. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER

#### 1.3.1. AUDITORIA

En els exercicis de 1988 i 1989 els comptes anuals d'AMSA van ésser auditats per la firma ERNST & YOUNG, S.A. de forma voluntària i des de 1990 els comptes anuals han estat auditats per la mateixa firma en compliment de la normativa sobre l'obligatorietat d'auditar-los (R.D. Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre), que no presenta cap excepció digna de comentari.

La Sindicatura de Comptes ha tingut accés als papers de treball i els ha revisat, la qual cosa ha facilitat, en alguns aspectes, el treball propi de la Sindicatura.

#### 1.3.2. CONTROL FINANCER

L'empresa ens ha comunicat que el control financer a que fan referència els articles 194 i següents de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, per allò que pertoca a les S.S.M.M. dependents de les Corporacions Locals, i concretament el contingut dels articles 201 i 203, el fa l'Ajuntament per mitjà dels seus representants al Consell d'Administració, que es reuneix, seguint l'establert en els Estatuts, quatre vegades a l'any. També el Sr. Josep M. Sala i Rovira, regidor d'Economia i Hisenda, controla la gestió de l'empresa, en reunions habituals que manté amb el gerent d'AMSA.

### 1.4. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació objecte de fiscalització és el següent:

## BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-1992

ACTIU		SALDO A 31-12-92
<u>IMMOBILITZAT</u>		
Immobilitzat immaterial		11.566
- Drets de propietat sobre terrenys	10.717	
- Altres immobilitzacions immaterials	1.468	
- Amortització acumulada	(619)	
	<hr/>	
Immobilitzat material		616.847
- Terrenys i béns naturals	49.904	
- Construccions	199.352	
- Instal·lacions tècniques i maquinària	546.003	
- Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	42.306	
- Immobilitzacions materials en curs	171	
- Altre immobilitzat	28.355	
- Amortització acumulada	(249.244)	
	<hr/>	
Immobilitzat financer		31
Despeses a distribuir entre varis exercicis		941
	<hr/>	
<u>ACTIU CIRCULANT</u>		
Existències		73.391
- Primeres matèries	54.120	
- Treballs en curs	19.271	
	<hr/>	
Deutors		559.550
- Clients per vendes i prestació de serveis	375.385	
- Deutors per obra Dipòsits Vells	185.696	
- Altres deutors	5	
- Provisions per insolvències	(1.536)	
	<hr/>	
Tresoreria		790
Ajustaments per periodificació		1.399
	<hr/>	
TOTAL ACTIU		<u>1.264.515</u>

(importos en milers de pessetes)  
Font: Aigües de Manresa, S.A. (AMSA).

1. FISCALITZACIÓ

PASSIU		SALDO A <u>31-12-92</u>
<u>FONS PROPIS</u>		437.761
Capital subscrit	400.000	
Reserva legal	1.978	
Altres reserves	24.511	
Pèrdues i guanys	11.272	
Ingressos a distribuir varis exercicis		2.596
Creditors a llarg termini		189.442
- Deutes amb entitats de crèdit	122.015	
- Altres creditors	67.427	
Creditors a curt termini		634.716
- Deutes amb entitats de crèdit	155.470	
- Creditors comercials	66.660	
Altres deutes no comercials		
- Administracions Públiques	110.447	
- Altres deutes	174.268	
- Remuneracions pendents pagament	23.546	
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	104.325	
TOTAL		<u><u>1.264.515</u></u>

(importats en milers de pessetes)  
Font: Aigües de Manresa, S.A. (AMSA).

1.5. ACTIU

L'actiu de la societat està format pels següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A <u>31-12-92</u>
Immobilitzat immaterial	11.566
Immobilitzat material	616.847
Immobilitzat financer	31
Despeses a distribuir entre varis exercicis	941
Actiu circulant	635.130
TOTAL ACTIU	<u><u>1.264.515</u></u>

## 1.5.1. IMMOBILITZAT IMMATERIAL

La composició d'aquest epígraf és la següent:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Drets de propietat sobre terrenys	10.717
Altres immobilitzacions immaterials	1.468
Amortització acumulada	(619)
	849
<b>TOTAL IMMOBILITZAT IMMATERIAL</b>	<b>11.566</b>

El saldo de 10.717 mPTA procedeix d'una previsió per pagament de Contribucions Especials a l'Ajuntament de Manresa sobre la finca Dipòsits Vells comptabilitzada erròniament. Aquesta anotació està duplicada amb el càrrec definitiu comptabilitzat correctament al compte d'"Obra Dipòsits Vells". Cal procedir doncs a la seva anul.lació (**vegeu Recomanació núm. 1**).

## 1.5.2. IMMOBILITZAT MATERIAL

La composició d'aquest epígraf és la següent:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Terrenys i béns naturals	49.904
Construccions	199.352
Instal·lacions tècniques i maquinària	546.003
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	42.306
Immobilitzacions materials en curs	171
Altre immobilitzat	28.355
	866.091
<b>TOTAL COST IMMOBILITZAT</b>	<b>866.091</b>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>	<b>(249.244)</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>616.847</b>

1.5.2.1. Terrenys i béns naturals

La composició és la següent:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Terreny Parc de l'Agulla <sup>(1)</sup>	6.000
Treballs d'urbanització Parc de l'Agulla	17.232
Terrenys Dipòsits Nous	20.000
Altres terrenys	6.672
<b>TOTAL TERRENYS</b>	<b>49.904</b>

(1) Pendent d'inscriure'l en el Registre de la Propietat a favor d'AMSA. Encara figura a nom de la Junta de la Sèquia (vegeu capítol 0.0. Qüestions prèvies) (vegeu Recomanació núm. 2).

#### 1.5.2.2. Construccions

L'import total es desglossa de la següent manera:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Edificis Industrials	44.561
Dipòsits <sup>(1)</sup>	116.606
Despatxos Comercials	31.348
Casa Parc de l'Agulla	6.768
Altres construccions	69
	199.352
Amortització acumulada	(37.228)
<b>TOTAL</b>	<b>162.124</b>

(1) Dins d'aquest import hi ha 40 MPTA corresponents al 49 % de la finca adquirida a la Junta de la Sèquia (vegeu capítol 0.0. Qüestions prèvies) que encara està pendent d'inscriure al Registre de la Propietat (vegeu Recomanació núm. 2).

Les edificacions d'AMSA estan integrades pels edificis destinats a les instal·lacions de filtratge, decantació i cloració així com diferents Dipòsits per a emmagatzemar l'aigua que l'empresa té al municipi de Manresa. També trobem els dos despatxos comercials que AMSA té a la Plana de l'Om, un per ús propi i l'altre que en gaudeix la Junta de la Sèquia.

#### 1.5.2.3. Instal·lacions Tècniques i Maquinària

L'import es desglossa de la següent manera:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Xarxa de Distribució	475.991
Instal·lacions elevadores	2.813
Instal·lacions per Decantació i filtratge	53.697
Instal·lacions de cloració	8.419
Maquinària	2.132
Instal·lacions cedides	2.950
	546.002
Amortització acumulada	(174.853)
<b>TOTAL</b>	<b>371.149</b>

L'import de 546,0 MPTA el componen d'una banda les instal·lacions de canonades de formigó, fibrociment i/o foneria necessàries per a conduir l'aigua i llurs estacions elevadores, així com la maquinària de les instal·lacions de filtratge, decantació i cloració i unes instal·lacions de canonades que han estat cedides a l'empresa.

#### 1.5.2.4. Altres instal·lacions, Utillatge i Mobiliari

El seu detall és el següent:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Utensilis i eines	6.919
Material de laboratori	10.758
Instal·lacions complementàries mecàniques i elèctriques	13.051
Mobiliari	8.171
Equips oficina	3.294
Material d'oficina	113
	42.306
Amortització acumulada	(24.795)
<b>TOTAL</b>	<b>17.511</b>

Els 42,3 MPTA d'aquest epígraf vénen integrats per utillatges i eines varies que són utilitzades pel personal de distribució i producció; Material de laboratoris; material i equips d'oficina; i mobiliari existent als tallers, laboratori i oficines.

1.5.2.5. Altres Immobilitzats

Incorporen 28,4 MPTA corresponents a altres immobilitzats segons el detall següent:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Equips per processos d'Informació	9.802
Elements de Transport	18.148
Altres Immobilitzats	405
	28.355
Amortització acumulada	(12.368)
<u>TOTAL</u>	<u>15.987</u>

Proves realitzades

Les proves d'auditoria fetes d'aquesta àrea han estat la verificació de que:

- Els béns són propietat d'AMSA.
- Els elements estan comptabilitzats segons el preu d'adquisició o cost de producció, si són produïts per la pròpia societat.
- Les addicions de cada exercici han estat comptabilitzades pels imports apropiats.
- Les diferents partides de l'immobilitzat es troben classificades de forma adequada, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats.
- Les amortitzacions fiscals s'han registrat sobre bases adequades i que els béns s'han començat a amortitzar a partir del mes següent a la seva adquisició, o a la seva posada en funcionament si és posterior.

Com a resultat de les proves efectuades en aquesta àrea es poden fer les següents observacions:

a) L'amortització aplicada ho ha estat en base a les taules aprovades per l'ordre de 23 de febrer de 1965, per la qual s'aproven els coeficients fiscals anuals d'amortització aplicables als elements de l'actiu, vigent fins el 12 de maig de 1993, data en què és derogada i substituïda per una nova taula de coeficients d'amortització.



b) La quasi totalitat dels terrenys i edificis es troben hipotecats en garantia de diversos préstecs concedits per la Caixa d'Estalvis de Manresa.

c) La societat utilitza per a la seva explotació les instal·lacions d'abastament d'aigua potable als Polígons "Can Gravat i Bufalvent", valorades en 196 MPTA que són propietat de l'Ajuntament de Manresa. Aquestes instal·lacions han estat explotades per AMSA sense que s'hagi documentat la corresponent cessió d'ús. Aquesta situació ha comportat que actualment no s'amortitzin i, per tant, els costos corresponents de producció no reflecteixen la realitat dels fets.

En data 22 de maig de 1992, el Consell d'Administració d'AMSA va prendre l'acord de sol·licitar a l'Ajuntament de Manresa la cessió d'ús d'aquestes instal·lacions sense contraprestació, no havent-hi, fins aquests moments, cap resposta a aquesta sol·licitud (**vegeu Recomanació núm. 6**).

d) Treballs efectuats per l'empresa pel seu propi immobilitzat.

Durant el 1992, la societat ha activat diversos treballs, efectuats per personal propi, per un import de 29,508 MPTA.

De l'anàlisi efectuada en les diferents proves d'auditoria respecte dels treballs de l'empresa pel seu propi immobilitzat se'n desprèn:

- Dues de les obres que componen la partida no han finalitzat encara, pel que s'han de considerar com a "treballs realitzats per a l'immobilitzat material en curs" pel que caldria fer els corresponents assentaments de reclassificació. Aquestes dues obres, (la A.06, que puja a un import de 7,4 MPTA i la AM.06 de 0,86 MPTA), totalitzen un saldo de 8,26 MPTA.

- La societat ha aplicat durant 1992 el cost per hora treballada de 2.455 PTA, que inclou unes despeses indirectes del 17 %. El 17 % el carrega en funció del que és pràctica normal a les empreses constructores sense que guardi relació amb les pròpies despeses indirectes, cosa que caldria rectificar (**vegeu Recomanació núm. 5**).

e) En la comptabilització de treballs de substitució de la xarxa, la societat pren com a hipòtesi que els trams substituïts estan totalment amortitzats, i que per tant no es produeix cap pèrdua per aquest immobilitzat substituït.

La Sindicatura no comparteix aquest criteri ja que el valor que

es va donar a la xarxa en el moment de la constitució d'AMSA (313,4 MPTA), les seves successives ampliacions, el quilometratge de la xarxa en funcionament, el temps transcorregut des d'aleshores (onze anys) i el % d'amortització anual aplicat (4 %), demostren que resta un valor comptable que en no donar-se de baixa quan és substituït, origina una alteració patrimonial com a conseqüència de la desvirtuació de l'Actiu immobilitzat i per tant dels costos de producció, per la repercussió que sobre els mateixos tenen les amortitzacions corresponents a la part no donada de baixa.

Cal doncs que AMSA modifiqui aquest criteri i faci els assentaments de reclassificació corresponents. El càlcul a fer es pot fonamentar, per exemple, en el cost mig per metre de la xarxa en funcionament **(vegeu Recomanació num. 3)**.

f) L'empresa aplica els coeficients màxims d'amortització fixats per les taules fiscals establertes en l'ordre de 23 de febrer de 1965, amb l'excepció dels elements de transport, als que aplica una amortització del 8 % anual quan hauria d'ésser d'un 14 %.

S'ha observat, així mateix, que es comença a amortitzar a l'exercici següent de la seva adquisició o posada en marxa i que s'amortitzen, d'altra banda, certs treballs fets per l'empresa pel seu propi immobilitzat, encara que no s'hagin acabat **(vegeu Recomanació núm. 4)**.

g) En els subministraments que hagin suposat desemborsaments significatius per a l'immobilitzat d'AMSA sovint s'ha constatat l'existència d'una sola oferta. **(vegeu Recomanació núm. 18)**.

### 1.5.3. ACTIU CIRCULANT

La composició d'aquest epígraf és la següent:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Existències	73.391
Deutors	559.550
Tresoreria	790
Ajustaments per periodificació	1.399
<b>TOTAL ACTIU CIRCULANT</b>	<b>635.130</b>

1.5.3.1. Existències

El saldo d'existències a 31-12-1992, de 73.391 milers de PTA es compon de:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Matèries primes i altres	54.120
Treballs en curs	19.271
<b>TOTAL EXISTÈNCIES</b>	<b>73.391</b>

## 1) Matèries primeres i aprovisionaments

El saldo d'existències de matèries primeres i aprovisionaments de 54.120 MPTA correspon a les que l'empresa té en els quatre magatzems, segons el següent detall:

DETALL DE MAGATZEMS	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Magatzem de Distribució	32.293
Magatzem Taller Manteniment	15.568
Material de Laboratori	2.036
Material Planta Depuradora	4.223
<b>TOTAL MATÈRIES PRIMERES</b>	<b>54.120</b>

L'inventari del magatzem de Distribució està compost per materials diversos relacionats bàsicament amb la xarxa de distribució de l'aigua, com són tubs de fibrociment, de polietilè, material de construcció, comptadors, vàlvules, etc...

Aquests elements es troben distribuïts en un espai tancat i també, els més grossos, a l'aire lliure.

El magatzem del taller de manteniment conté una gran quantitat d'elements necessaris per al manteniment de les plantes de tractament de l'aigua, principalment recanvis i material divers d'impulsió.

L'empresa considera el material que hi ha a la Planta Depuradora com a propietat de la Mancomunitat de Municipis del Bages per al Sanejament (propietària de les instal·lacions de la Planta

Depuradora) pel fet que ja les ha facturat en les certificacions del Servei. El que figura en l'inventari de l'esmentada planta correspon a material que no es va facturar als inicis del seu funcionament.

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

L'empresa calcula les existències efectuant recompte físic tan sols a final d'any.

Les proves efectuades en aquesta àrea han estat les necessàries i suficients per tal de formar-se una opinió sobre la raonabilitat del saldo d'existències que figura en el balanç. Per això s'ha comprovat:

- a) Si els mètodes de control intern relacionats amb les entrades i sortides de mercaderies són adequats i eficaços.
- b) L'existència i autenticitat dels béns que figuren i l'inventari.
- c) Que estiguin correctament valorats segons el criteri del preu mig que aplica l'empresa.
- d) Si existeixen controls adequats de custòdia, protecció, prevenció de danys materials i cobertura de riscos suficients.

Per efectuar aquestes comprovacions s'ha revisat l'inventari efectuat per l'empresa a 31-12-92, s'han verificat els càlculs, i s'han efectuat verificacions d'existències físiques mitjançant mostreig, en el que s'han triat diferents elements, relativament importants, i s'ha comprovat que els saldos d'inventari són reals.

Com a resultat d'aquestes proves podem dir que l'inventari és real i que està adequadament valorat, a excepció de les observacions següents:

- Hi ha existències fora del recinte del magatzem de fàcil substracció. Per altra banda el personal del servei de Producció i Distribució accedeixen als magatzems de material elèctric i foneria, amb un dèbil control dels moviments que provoquen (**vegeu Recomanació núm. 7**).
- Fins a mig exercici de 1992 no s'utilitzen els "Fulls de Treball", que es fan diàriament per cada obra, si bé aquests no els signa ningú.
- L'inventari corresponent al material que figura com existent

en la Planta Depuradora des de l'any 1986, valorat en 4,2 MPTA, ja està consumit i s'hauria d'haver facturat per AMSA a la Mancomunitat de Municipis de Bages cosa que no es va fer. Per això cal regularitzar-lo, ja sigui facturant-lo i si això no fos possible donant-lo de baixa carregant l'import al compte de Pèrdues i Guanys. Cal que AMSA distingeixi del seu inventari, les existències propietat de la Mancomunitat de Municipis del Bages **(vegeu Recomanació núm. 7)**.

- No hi ha normes per escrit per efectuar el recompte físic a final d'any i l'inventari que s'obté no està signat per ningú **(vegeu Recomanació núm. 7)**.

## 2) Treballs en curs.

Aquest compte recull els que es fan per encàrrec de tercers, fonamentalment per Ajuntaments, i que es troben en fase de construcció. Presenta un saldo a 31-12-92 de 19,27 MPTA amb un increment respecte del saldo a 31-12-91 de 5,546 MPTA.

D'aquest compte s'han fet proves d'auditoria per tal de comprovar l'autenticitat de les xifres que el formen i que els treballs en curs estan correctament comptabilitzats i presentats.

S'han revisat els 33 expedients de treballs en curs que formen el saldo d'aquest compte, i s'ha observat que:

- El procediment de valoració seguit pels treballs en curs és el mateix que s'explica en el punt 1.5.2.5.d) d'aquest informe afegint-hi un 6 % en concepte de Benefici Industrial. Respecte d'aquest 6 % la Sindicatura de Comptes creu que només s'ha d'aplicar en el moment de la facturació però no abans **(vegeu Recomanació núm. 9)**.

- S'ha comptabilitzat 1,191 MPTA de cobraments de clients a compte de treballs pendents, carregant llur import als comptes de treballs en curs i tresoreria per una banda, i abonant als de variació d'existències de productes en curs i a vendes per l'altra.

Comptablement aquesta pràctica no és correcta pel que recomanem que l'empresa faci els corresponents assentaments de reclassificació, abonant les quantitats rebudes a Acompte de Clients com correspon **(vegeu Recomanació núm 10)**.

- Dos dels expedients es refereixen a obres ja executades, que a 30-9-93 encara figuren com a "treballs en curs". Es tracta de treballs que ha fet AMSA per a millorar la infraestructura del servei de distribució d'aigua al Pont de Vilomara i a Rajadell. Aquests deutes no estan reconeguts pels Ajuntaments d'aquests

municipis i l'empresa espera compensar aquestes despeses amb els beneficis de serveis a prestar en el futur. Aquesta situació és irregular i per tant la Sindicatura recomana que si no hi ha cap possibilitat que els ajuntaments assenyalats reconeguin aquests treballs, AMSA passi directament a pèrdues les quantitats afectades que en conjunt pugen a 2,916 MPTA abonant al compte de treballs en curs **(vegeu Recomanació núm. 8)**.

- Quatre dels expedients de "treballs en curs", els núms. 86/92, 87/92, 71/92, i 45/92, en conjunt 6,780 MPTA, haurien de figurar com a productes acabats, puix que es tracta d'obres ja finalitzades per la qual proposem el corresponent assentament de reclassificació **(vegeu Recomanació núm. 10)**.

- Un altre expedient està format per les despeses de funcionament del Museu de la Tècnica que per import de 3,4 MPTA ha pagat AMSA en espera de la constitució de la Fundació que l'ha de gestionar i en aquell moment passar el càrrec corresponent. No és aquest el lloc per comptabilitzar aquesta despesa per la qual cosa la Sindicatura recomana que es faci la rectificació adequada carregant les despeses a un compte de deutors **(vegeu Recomanació núm. 10)**.

En el decurs de la fiscalització d'aquesta àrea s'ha constatat l'existència de certes deficiències de control intern com la manca de documentació suport suficient dels treballs realitzats per part dels operaris, materials emprats i de les despeses de l'oficina tècnica **(vegeu Recomanació núm 11)**.

#### 1.5.3.2. Deutors

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Clients per vendes i prestació de serveis	375.385
Deutors per obra "Dipòsits Vells"	185.696
Altres deutors	5
Provisions per insolvències	(1.536)
<b>TOTAL DEUTORS</b>	<b>559.550</b>

1) Clients per vendes i serveis.

Inclou els següents comptes i saldos:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Previsió clients	44.582
Clients per vendes i altres	67.037
Deutors	256.364
Altres deutors	7.402
<b>TOTAL Clients per vendes i serveis</b>	<b>375.385</b>

1.1) Previsió de clients.

S'inclou en aquest compte, que presenta un saldo de 44,5 MPTA a 31-12-92, el valor de la facturació del darrer període de l'any encara no facturat donat que això no es realitza fins el primer trimestre de l'any següent.

Els assentaments d'aquesta previsió, s'anul·len un cop s'ha facturat el consum. Així doncs, es tracta de consums d'aigua del 1992 que es facturaran el 1993.

S'han realitzat comprovacions per tal de verificar que els càlculs efectuats per l'empresa per estimar els consums han estat correctes, resultant les proves satisfactòries.

1.2) Clients per vendes i altres.

El saldo d'aquest compte, de 67,037 MPTA, inclou els imports per vendes d'aigua, així com els corresponents als impostos per Cànon d'Infraestructura Hidràulica i Increment de Taxa de Sanejament, que es cobren en el rebut de l'aigua.

El saldo total s'eleva a 150,409 MPTA, però no hi figura l'import d'una remesa de rebuts domiciliats per 83,372 MPTA, que es dugueren a la Caixa d'Estalvis de Manresa el 24-12-92 per fer front als pagaments de final d'any.

Per la comptabilització d'aquestes remeses de rebuts AMSA fa servir un compte pont de "Clients comptadors Manresa Tramesa", que després és regularitzat quan la Caixa els cobra efectivament als primers dies de gener, en lloc de reflectir-se, d'acord amb

el Pla General de Comptabilitat, als comptes corresponents del subgrup 52, cosa que recomanem que es faci d'ara en endavant **(vegeu Recomanació núm. 12)**.

S'han comprovat els assentaments i també s'ha verificat l'abonament de Caixa d'Estalvis de Manresa.

Hem revisat els papers de treball dels auditors externs referents a cobrabilitat del saldo de clients, i s'estima un defecte de provisió per insolvències de 1,002 MPTA **(vegeu Recomanació núm. 12)**.

### 1.3) Deutors.

El saldo final de 1992 d'aquest compte, de 256,364 MPTA engloba els càrrecs a compradors de serveis per l'explotació de la Planta Depuradora, la dels produïts per la facturació als diferents Ajuntaments de poblacions veïnes, amb els que hi ha conveni per l'abastament d'aigua, la dels produïts per vendes d'instal·lacions o obres relacionades amb l'abastament de l'aigua, i altres.

Les factures pendents de cobrar a 31-12-92, classificades per anys d'emissió, pugen els següents imports:

ANY DEL SERVEI	Milers de PTA IMPORT DELS DEUTORS
1987	37
1988	322
1989	2.532
1990	6.642
1991	36.941
1992	209.811
<b>TOTAL DEUTORS</b>	<b>256.285</b>

La diferència de 79 mPTA amb el saldo del Balanç és deguda a que en aquesta relació no hi figura l'import dels efectes comercials a cobrar.



Els saldos dels deutors més importants són:

DEUTORS	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Mancomunitat de Municipis del Bages	60.979
Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada	47.060
Ajuntament de Sant Fruitós de Bages	40.915
Ajuntament de Manresa	40.558
Ajuntament de Sant Salvador de Guardiola	18.015
Ajuntament de Castellnou de Bages	12.546
Ajuntament de Santpedor	13.113
SUBTOTAL	233.186
Altres	23.099
TOTAL	256.285

S'han efectuat proves d'auditoria per tal de formar-se una opinió sobre la raonabilitat dels saldos dels deutors, verificant que aquests existeixen i són autèntics. També s'han revisat els papers de treball dels auditors externs, per tal d'avaluar si es poden cobrar aquests saldos.

El resultat de les proves efectuades ha estat que els saldos són raonables i són autèntics, si bé cal dir que en el de 60,979 MPTA de la Mancomunitat del Bages hi ha una factura (núm. 92095-H) per un import de 1.178.400 PTA que no és conforme, per estar duplicada (es va anul·lar el 1993). Així mateix en l'anàlisi efectuat per veure si es poden cobrar els saldos pendents s'ha observat l'existència de certs deutors que presenten indicis de dubtós cobrament. Es poden valorar en 3,25 MPTA.

#### 1.4) Altres deutors.

D'aquest saldo, 6,9 MPTA corresponen a la diferència entre els avançaments fets per AMSA a la Junta de la Sèquia a compte del cànon per consum d'aigua durant l'any 1992, i la liquidació feta per aquesta (vegeu subapartat 1.9.1.2. d'aquest informe).

#### 2) Deutors per obra "Dipòsits Vells"

El saldo d'aquest compte, de 185,7 MPTA correspon a les despeses efectuades per AMSA a càrrec de l'Ajuntament i de la Caixa d'Estalvis de Manresa per les obres realitzades en la finca

"Dipòsits Vells" per a la construcció del Museu de la Tècnica de Manresa que està en funcionament.

Aquestes obres es deriven del Conveni signat el 8 de gener de 1990 entre la Generalitat de Catalunya, l'Excm. Ajuntament de Manresa, la Caixa d'Estalvis de Manresa i la pròpia AMSA, per a la instal·lació de l'esmentat Museu. D'aquesta obra se'n farà càrrec com a gestora, en el seu moment, la Fundació que a aquest efecte s'ha de crear.

Les obres van començar l'any 1990 i finalitzaren el 1992. A 31-12-92 la totalitat de les despeses d'aquestes obres pujaven a 185,7 MPTA, de les que s'han rebut per part de la Caixa de Manresa i de l'Ajuntament de Manresa unes aportacions per import de 152,3 MPTA, reflectides al Passiu del Balanç de Situació a l'apartat d'Altres Deutes.

De l'obra de Dipòsits Vells hem verificat:

- Que aquest saldo és exacte i correcte.
- Els ingressos i despeses que ha ocasionat l'obra.
- La correcta comptabilització de totes les aportacions que s'han derivat d'aquesta obra.

Les aportacions rebudes de les diferents institucions i verificades amb els corresponents documents bancaris han estat les següents:

CAIXA D'ESTALVIS DE MANRESA	DATA	IMPORT
	30-12-89	48.000
	29-12-90	27.000
	23-04-91	8.250
TOTAL CAIXA ESTALVIS MANRESA		83.250
AJUNTAMENT DE MANRESA	27-05-91	34.000
	29-11-91	23.800
	27-11-92	11.200
TOTAL AJUNTAMENT MANRESA		69.000
TOTAL		152.250

(imports en milers de pessetes)

Les aportacions conjuntes, doncs, han estat de 152.250.000 PTA. Amb data de 15 de desembre de 1992, l'Excm. Ajuntament de Manresa aprovà en sessió plenària incrementar l'aportació amb 16.231.856 PTA per a fer front al major cost d'aquestes obres, acord que no s'ha reflectit en aquest exercici per part d'AMSA.

Les despeses relacionades amb la construcció del Museu de la Tècnica pugem:

ANY	PTA IMPORT
1990	90.327.066
1991	85.432.648
1992	10.025.449
<b>TOTAL</b>	<b>185.785.163</b>

Per a comprovar aquestes despeses s'ha verificat l'existència de documentació justificativa. El resultat de les proves ha estat satisfactori, si bé s'ha de dir que respecte a cinc d'aquests documents, que corresponen a pagaments efectuats a la Junta de la Sèquia de Manresa a compte de liquidació de factures per treballs efectuats, que pugem a 9,5 MPTA, existeix, com a única documentació justificativa, liquidació-rebut sense la factura corresponent (**vegeu Recomanacions núms. 13 i 22**).

No consta que l'empresa hagi carregat al cost de l'Obra interessos bancaris per les diferències finançades per AMSA, cosa que s'hauria de fer, a més de recuperar la diferència encara no percebuda (**vegeu Recomanació núm. 13**).

#### 1.5.3.3. Tresoreria

Està compostat pels següents:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Caixa	0,028
Bancs	0,762
<b>TOTAL</b>	<b>0,790</b>

S'ha comprovat l'acta d'arqueig i s'han revisat les conciliacions bancàries que AMSA fa trimestralment, sense trobar-ne cap excepció. L'existència a Caixa és sempre molt petita donat que AMSA cobra i paga normalment a través de la Caixa d'Estalvis de Manresa. Les liquidacions de cobraments en efectiu fetes diàriament per finestreta (altes, rebuts impagats etc.) són ingressades automàticament als comptes oberts, igualment a la Caixa d'Estalvis de Manresa.

### 1.6. PASSIU

El passiu de la societat està format pels següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Fons propis	437.761
Ingressos a distribuir en varis exercicis	2.596
Creditors a llarg termini	189.442
Creditors a curt termini	634.716
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.264.515</b>

#### 1.6.1. FONS PROPIS

Aquest concepte està integrat pels següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Capital subscrit	400.000
Reserves	26.489
Pèrdues i guanys	11.272
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>437.761</b>

##### 1.6.1.1. Capital subscrit

El capital subscrit de 400 MPTA, està constituït per 40.000 accions nominatives de 10.000 PTA cadascuna de valor nominal. Les esmentades accions són intransferibles.

Totes les accions van ésser subscrietes per l'Ill. Ajuntament de Manresa i desemborsades mitjançant les aportacions que l'Ajuntament de Manresa feu en el moment de constituir la societat, tal com s'ha explicat a la introducció d'aquest informe.

#### 1.6.1.2. Reserves

Recullen les diferències entre els resultats no distribuïts des de l'inici de les activitats d'AMSA i les quantitats aplicades anualment a l'amortització de plomes de propietat (equivalent a la devolució de les quantitats aportades en el moment de donar-se d'alta).

Exercici	Resultat aplicat a Reserves	Amortització Plomes	Reserves a final de cada exercici
1982	763	-	763
1983	5.102	(206)	5.659
1984	11.224	(51)	16.832
1985	2.011	(56)	18.787
1986	2.276	(28)	21.035
1987	5.943	(506)	26.472
1988	(17.425)	-	9.047
1989	(2.342)	-	6.705
1990	5.863	-	12.568
1991	13.921	-	26.489
TOTAL	27.336	(847)	26.489

(imports en milers de pessetes)

#### 1.6.2. INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS

Aquest compte recull la cessió d'unes instal·lacions pel subministrament d'aigua al Polígon Industrial de Bufalvent feta a favor d'AMSA, l'any 1989, per la Unió Empresarial de Transportistes de Manresa.

El saldo de Balanç 2,596 MPTA expressa el resultat d'haver deduït de l'import inicial de la cessió, 2,950 MPTA, les amortitzacions

practicades.

AMSA no comptabilitza adequadament aquestes amortitzacions, puix que les carrega en aquest compte amb abonament al compte d'amortització acumulada, sense utilitzar a més els comptes d'ingressos i despeses adequats, aplicats pel Pla General de Comptabilitat a les amortitzacions de l'immobilitzat adquirit amb subvencions de Capital, concepte que, per similitud, cal usar en el cas que ens ocupa. Per tant d'acord amb el que antecedeix, calia utilitzar també els comptes "subvencions de Capital traspassades al resultat de l'exercici" i "Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material" conjuntament amb els que ja s'han utilitzat i pel mateixos imports. D'aquesta manera els costos d'explotació reflectiran fidelment la depreciació material de les instal·lacions amortitzades (**vegeu Recomanació núm. 14**).

### 1.6.3. CREDITORS A LLARG TERMINI

Aquest compte de Passiu està integrat pels següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Deutes amb entitats de crèdit	122.015
Altres creditors	67.427
<b>TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>189.442</b>

#### 1.6.3.1. Deutes amb entitats de crèdit

L'import d'aquest saldo recull els de tres préstecs contractats amb Caixa d'Estalvis de Manresa. Són:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Préstec A núm. 45171-7	52.288
Préstec G núm. 73660-7	8.210
Préstec H núm. 220294-7	61.517
<b>TOTAL SALDO PRÉSTECES A LLARG T.</b>	<b>122.015</b>

Préstec "A" núm. 45171-7

Préstec amb garantia hipotecària, formalitzat el 15 de juny de 1982 i modificat el 29 d'abril de 1987, d'un import nominal de 100,5 MPTA. Té una durada de deu anys, a comptar des de la data de modificació, amb amortitzacions trimestrals de quota fixa, essent l'última el 29 d'abril de 1997. El tipus d'interès és variable, essent el vigent al 31 de desembre de 1992 del 13,25 % anual.

El saldo a 31-12-92 d'aquest préstec és de 62,967 MPTA dels quals 52,288 MPTA són a llarg termini i 10,679 MPTA ho són a amortitzar en el transcurs dels 12 propers mesos.

Préstec "G" núm. 73660-7

Préstec amb garantia hipotecària, formalitzat el 29 d'abril de 1987, d'import nominal de 16,8 MPTA. Té una durada de deu anys i amortitzacions trimestrals de quota fixa, essent l'última el 29 d'abril de 1997. El tipus d'interès fix és del 12 % anual.

El saldo d'aquest préstec a 31-12-1992 és de 9,996 MPTA dels que 8,210 MPTA són exigibles a llarg termini i 1,786 MPTA ho són a amortitzar en el transcurs dels propers 12 mesos.

Préstec "H" núm. 220294-7

Préstec formalitzat el 29 de juny de 1992, d'un import nominal de 75 MPTA. Té una durada de sis anys i amortitzacions trimestrals de quota fixa, essent l'última el dia 29 de juny de 1998. El tipus d'interès nominal aplicable és variable, essent el vigent a 31 de desembre de 1992 del 13,75 %.

El saldo d'aquest préstec a 31-12-92 és de 70,806 MPTA, dels quals 61,517 MPTA són exigibles a llarg termini i 9,289 MPTA ho són a amortitzar en el transcurs dels propers 12 mesos.

El detall dels venciments per anys de la porció a llarg termini és el següent:

## 1. FISCALITZACIÓ

ANY VENCIMENT	Milers de PTA IMPORT
1994	24.988
1995	28.703
1996	32.973
1997	26.529
1998	8.822
<b>TOTAL SALDO PRÉSTECES A LLARG TERMINI</b>	<b>122.015</b>

Proves realitzades

L'objectiu de les proves d'auditoria realitzades ha estat formar-se una opinió sobre la raonabilitat d'aquests deutes.

El resultat de les proves efectuades ha estat satisfactori.

1.6.3.2. Altres creditors a llarg termini

El saldo d'aquest compte correspon als imports recaptats per delegació de la Generalitat de Catalunya en concepte d'Increment de Taxes de Sanejament (I.T.S.) i Cànon d'Infraestructura Hidràulica (C.I.H.) pendents de liquidació a la Junta de Sanejament i Junta d'Aigües de la Generalitat de Catalunya, respectivament, a 31-12-1992.

A finals de l'exercici de 1992 el compte referit presenta els següents saldos:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Dipòsits ITS	41.486
Dipòsits CIH	25.941
<b>TOTAL</b>	<b>67.427</b>

Aquests comptes s'abonen quan es facturen els rebuts de l'aigua.

D'altra banda, es carreguen per les liquidacions trimestrals a favor de la Junta de Sanejament i Junta d'Aigües.

Seguidament, se citen les quantitats de cadascuna d'aquestes taxes que s'han liquidat durant 1992:



PERÍODE LIQUIDAT	ITS LIQUIDAT	CIH LIQUIDAT	DATA LIQUIDACIÓ
4t trimestre 91	46.896	37.304	31-3-92
1r trimestre 92	54.148	40.241	30-6-92
2n trimestre 92	44.486	27.478	30-9-92
3r trimestre 92	60.573	39.010	31-12-92
TOTAL	206.103	144.033	

(importos en milers de pessetes)

S'han comprovat les liquidacions trimestrals citades anteriorment. Aquestes taxes són regulades pel "Reglament de desplegament de les normes sobre tarifes de Sanejament i Cànon d'Infraestructura Hidràulica", Decret 320/1990, de 21-12-90, publicat al DOGC núm. 1387 de data 31-12-1990.

AMSA liquida trimestralment l'ITS a la Junta de Sanejament, i el CIH a la Junta d'Aigües.

La societat liquida tan sols els importos realment cobrats d'ITS i CIH; si en el transcurs d'un any AMSA encara no ha cobrat les taxes a través del rebut de l'aigua, efectua una factura d'abonament, que elimina l'anterior, i torna a emetre'n una de nova, on només apareix l'aigua consumida i l'IVA corresponent; llavors el deutor ho serà d'AMSA només per l'aigua. Al mateix temps que s'anul·la de la comptabilitat la part corresponent a les I.T.S. i al C.I.H. no cobrada, es comunica l'anomalia als organismes corresponents per a que gestionin el cobrament directament.(art. 28.2.c. del Reglament abans esmentat).

A final d'any es fa una liquidació resum de l'exercici per a cadascun dels municipis.

D'aquest compte s'ha comprovat:

- Que les liquidacions corresponents a aquestes taxes de l'any 1992 per a cada municipi coincideixen amb la declaració resum anual, que va ésser presentada abans de 31 de març de 1993.

- Que els càrrecs bancaris per aquests conceptes coincideixen amb les liquidacions presentades.

- Que s'han presentat les liquidacions dins de les dates establertes pel Decret 320/1990.

Els resultats d'aquestes proves han estat satisfactoris.

Aquests comptes es presenten al Balanç de Situació com a passiu exigible a llarg termini, per considerar que existeix de forma permanent una recaptació que es liquida en períodes posteriors. Aquest criteri és, segons aquesta Sindicatura, equivocada, puix que el dipòsit constituït ho és per les quantitats cobrades en concepte d'ITS i CIH i tan sols romandran al passiu de l'empresa un màxim de tres mesos, fins que s'efectuï la següent liquidació. És per això pel que aquest saldo ha de figurar en comptes de passiu exigible a curt termini i no pas en passiu a llarg termini. Per la qual cosa recomanem que es faci la rectificació pertinent, carregant a "Dipòsits rebuts a llarg termini" i abonant a "Dipòsits rebuts a curt termini" (**vegeu Recomanació núm. 15**).

Cal tenir en compte que els impostos corresponents a ITS i CIH, facturats dins dels rebuts de l'aigua i no cobrats, es presenten a l'apartat d'"Administracions Públiques", dintre de "Creditors a curt termini", tal i com veurem més endavant.

#### 1.6.4. CREDITORS A CURT TERMINI

Aquest epígraf del Passiu està integrat pels següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Deutes amb entitats de crèdit a curt term.	155.470
Creditors comercials	66.660
Altres deutes no comercials	412.586
<b>TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>634.716</b>

##### 1.6.4.1. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El desglossament per comptes d'aquest apartat és el següent:

DENOMINACIÓ	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Préstecs i altres deutes a curt	153.684
Deutes per interessos	1.786
<b>TOTAL DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT</b>	<b>155.470</b>

1) Préstecs i altres deutes a curt amb entitats de crèdit.

Integra els següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Deutes a curt ent. crèdit	21.754
Deutes a curt crèdits disposats.	131.858
Deutes per efectes descomptats.	72
<b>TOTAL PRÉSTECOS I ALTRES DEUTORS AMB ENTITATS DE CRÈDIT</b>	<b>153.684</b>

a) Inclou la part dels deutes a llarg termini que tenen una data de pagament inferior a un any. Són els següents:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Préstec "A" 45171-7	10.679
Préstec "G" 73660-7	1.786
Préstec "H" 220294-7	9.289
<b>TOTAL PRÉSTEC VENCIMENT CURT</b>	<b>21.754</b>

b) Recull els saldos dels deutes per quantitats disposades en pòlissa de crèdit, contractades amb Caixa d'Estalvis de Manresa. Són els següents:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Pòlissa crèdit 210987.000.9	74.862
Pòlissa crèdit 224781.000.4	45.000
Pòlissa crèdit 222159.000.9	11.996
<b>TOTAL DISPOSAT PÒLISSES DE CRÈDIT A CURT</b>	<b>131.858</b>

- Pòlissa de crèdit núm. 210987.000.9

Es tracta d'un crèdit en compte corrent, formalitzat el 25 d'octubre de 1991 i rectificat el 30-11-1991 per a allargar la data de venciment fins al 31 de gener de 1993. El límit de la pòlissa és de 90 MPTA. El tipus d'interès nominal sobre el

disposat és d'un 13,75 % anual i una comissió del 0,6 % sobre el saldo mitjà no disposat. El saldo disposat d'aquest crèdit a 31-12-92 és de 74,862 MPTA.

- Pòlissa de crèdit núm. 224781.000.4

Aquest crèdit en compte corrent es va formalitzar el 30-11-92, amb un límit de 45 MPTA. Està totalment utilitzat a final de l'exercici. Té una data de venciment de 30-11-93. El tipus d'interès nominal és d'un 15,75 % anual sobre el disposat i una comissió del 0,6 % sobre el saldo mitjà no disposat.

- Pòlissa de crèdit núm. 222159.000.9

Es tracta d'un crèdit en compte corrent formalitzat el 10-09-1992, de límit fins a 37 MPTA i amb una data de venciment de 10-09-1993.

Aquest crèdit es formalitza amb l'objectiu de finançar les obres realitzades a la finca "Dipòsits Vells". El tipus d'interès nominal és d'un 13,75 % anual sobre el disposat, amb una comissió del 0,6 % anual sobre el saldo mitjà no disposat. Aquesta pòlissa presenta un saldo disposat a fi de l'exercici d'11,996 MPTA.

2) Deutes per interessos.

En aquest compte hi figura la periodificació dels interessos a curt que AMSA haurà de pagar durant 1993 i que corresponen a 1992. El saldo d'aquest subcompte és de 1,786 MPTA.

AMSA utilitza un compte que no s'adequa al Pla General de Comptabilitat, ja que, segons aquest, hauria d'abonar els interessos periòdics al compte, "Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit".

3) Proves realitzades

Les proves d'auditoria que s'han realitzat, s'han dut a terme per formar-se una opinió sobre la raonabilitat de les xifres dels esmentats deutes envers la Caixa d'Estalvis de Manresa.

El resultat d'aquestes proves ha estat satisfactori.

1.6.4.2. Creditors comercials

Aquest apartat l'integren els comptes següents:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Proveïdors	13.469
Creditors diversos	37.279
Avançament de clients	2.178
Pagaments diferits Fact. i compt.	3.108
Pagaments diferits Energia	8.476
Auditoria meritada	2.150
<b>TOTAL CREDITORS COMERCIALS</b>	<b>66.660</b>

Els saldos més importants dels creditors per compres o prestació de serveis a 31-12-92 són:

- El deute d'AMSA amb l'empresa "Containers i Obras, S.A.", el qual puja a 11,3 MPTA. Aquesta empresa és la que realitza el servei del transport dels residus de la Depuradora a l'abocador de Vacarisses.

- El deute d'AMSA amb SEGASA, que és l'empresa que tracta els residus de l'abocador, per un import de 10,6 MPTA.

Juntament amb els saldos dels proveïdors i dels altres creditors apareixen:

- "Avançament de clients", amb un saldo de 2,17 MPTA, que correspon a un pagament a compte efectuat per la Caixa d'Estalvis de Manresa a compte de les despeses que AMSA està suportant pel funcionament del Museu de la Tècnica de Manresa.

- "Pagaments Diferits Factures i Comptats"; En aquest saldo de 3,1 MPTA hi figuren despeses per compres diverses meritades durant 1992, la factura de les quals va arribar a l'exercici 1993.

- "Pagaments Diferits Energia"; Amb un saldo de 8,47 MPTA que correspon a despeses per l'energia consumida durant l'exercici 1992, la factura de la qual s'ha produït a començaments de 1993.

- "Auditoria meritada"; Amb un saldo de 2,15 MPTA, correspon a la previsió de les despeses per l'auditoria que ha de dur a terme ERNST & YOUNG. Aquesta xifra es basa en la proposta d'honoraris per al treball d'auditoria de l'exercici de 1992, feta per l'esmentada empresa.

Proves realitzades

Per tal de verificar la raonabilitat d'aquest epígraf "Creditors Comercials" s'ha comprovat que tots els comptes significatius són els que figuren en el balanç i que tots els saldos d'aquests comptes representen deutes reals. També s'ha verificat llur correcta comptabilització i presentació.

El resultat d'aquestes proves ha estat satisfactori, amb l'excepció del saldo del compte 410, del que s'han de deduir 3,617 MPTA, per duplicació de la factura núm. 1830 de SEGASA. Aquest error s'ha regularitzat durant 1993.

Cal dir, per altra banda, que els subcomptes "Pagaments diferits Energia" i "Auditoria meritada" que s'utilitzen per comptabilitzar despeses de les quals encara no ha arribat la factura, haurien d'incloure's dins dels comptes "Proveïdors/Creditors diversos", per la qual cosa recomanem que es facin els assentaments de reclassificació pertinents.

1.6.4.3. Altres deutes no comercials

Aquest epígraf està integrat pels següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Administracions Públiques	110.447
Altres deutes	174.268
Remuneracions pendents de pagament	23.546
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	104.325
<b>TOTAL ALTRES DEUTES NO COMERCIALS</b>	<b>412.586</b>

## 1) Administracions Públiques.

Agrupa els següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
H.P. Creditora per conceptes fiscals	20.948
Organismes S.S. Creditors	6.435
H.P. IVA repercutit	1.019
Altres entitats públiques i creditores	82.045
<b>TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>	<b>110.447</b>

## a) "H.P. Creditora per conceptes fiscals"

En aquest compte hi figura el saldo que l'empresa deu a l'Administració en concepte d'IVA i d'IRPF, amb el següent detall:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
H.P. Creditora per IVA	10.098
H.P. Creditora retencions aplicades	10.850
<b>TOTAL H.P. CREDITORA</b>	<b>20.948</b>

Pel que fa al compte "H.P. Creditora per IVA" cal dir que el saldo de 10,098 MPTA coincideix amb el que apareix en la liquidació presentada el 30 de gener de 1993, corresponent al 4t trimestre de 1992.

S'ha comprovat l'import de l'IVA liquidat durant l'exercici, trobant-se correcte. També s'ha comprovat que s'ha liquidat en la data escaient, amb un resultat satisfactori.

El compte "H.P. creditora Retencions aplicades" recull les retencions de les nòmines de l'últim trimestre de 1992.

S'han analitzat les liquidacions corresponents a les retencions fetes a l'any 1992 i s'ha comprovat:

- Que l'import liquidat hagi estat el correcte.
- Que s'hagi liquidat en la data escaient.
- Que el saldo que figura a 31-12-92 sigui el que s'ha liquidat abans del 31-1-1993, corresponent al 4t trimestre de 1992.

Del que s'ha comprovat és destacable el fet que la liquidació corresponent al 1r trimestre de 1992 s'ha presentat el dia 3 de juny de 1992, quan s'hauria d'haver fet com a data límit el 21 d'abril; aquesta presentació "Fora de Termini" ha originat el pagament d'una multa del 10 % del total a liquidar, que era de 11.237.614 PTA.

## b) Organismes S.S. creditors

El saldo d'aquest compte inclou les quotes a liquidar de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre de 1992, liquidades al gener de 1993.

## c) Altres entitats públiques creditores

El saldo d'aquest compte, de 82,045 MPTA integra els següents comptes:

COMPTE	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Taxa Regulació i Explotació La Baells	9.342
Taxa de Sanejament ITS	39.450
Compromís Ajuntaments Rodalies	3.540
Fiances I.C. Sòl i Impostos Ajuntament de Manresa	5.100
Cànon CIH	24.113
Cànon Castellnou de Bages	500
<b>TOTAL ALTRES ENTITATS PÚBL. CRED.</b>	<b>82.045</b>

- Taxa pel cànon de Regulació i Explotació de l'Embassament de la Baells.

Aquesta taxa és d'aplicació a les companyies subministradores

d'aigua a diversos municipis de les comarques barcelonines, entre els que es troba Manresa, en compliment del que disposen l'article 106.1, de la Llei 29/1985, de 2 d'agost, d'Aigües, i el Reglament de Domini Públic Hidràulic (R.D. 849/86).

El pagament d'aquest cànon, és a favor de la Generalitat de Catalunya i es liquida a través de la Junta d'Aigües.

El saldo d'aquest subcompte, de 9,342 MPTA, correspon a la provisió feta per als cànon corresponents a 1990, 1991 i 1992.

Segons els metres cúbics consumits i la taxa a pagar corresponents a aquests anys, el total a aprovisionar per aquest concepte hauria d'ésser de 12,042 MPTA, pel que cal fer el corresponent assentament de regularització per la diferència, de



2,7 MPTA dels quals 2,220 MPTA correspon a l'exercici 1992, i la resta 0,480 MPTA als anys anteriors. La societat ha fet l'esmentada regularització durant l'exercici de 1993 (**vegeu Recomanació núm 16**).

- Taxa de Sanejament (ITS)

El saldo a 31-12-92 d'aquest subcompte, de 39,450 MPTA, correspon al que es troba pendent de cobrar a clients i per tant pendent de liquidar a favor de la Junta de Sanejament.

- Compromís Ajuntaments Rodalies

Aquest subcompte, que presenta un saldo creditor a 31-12-92 de 3,540 MPTA, correspon a imports, facturats i no cobrats dels abonats, dels Ajuntaments de Sant Joan de Vilatorrada, Pineda de Bages, Sant Fruitós de Bages, Santpedor, Castellnou de Bages, Sant Salvador de Guardiola i Sant Martí de Torroella, servei que realitza AMSA per conveni amb cada un d'ells (vegeu punt 0.2).

- Fiances I.C.Sòl i Impost d'Utilització Privativa del Sòl en vies Públiques

En aquest subcompte hi figuren els imports de les fiances per contractes diversos cobrats durant l'exercici 1992 i pendents de liquidar a l'Institut Català del Sòl, i els de l'Impost d'Utilització Privativa del Sòl en Vies Públiques pendent de liquidar a l'Ajuntament de Manresa. El saldo d'aquest subcompte és de 5,1 MPTA.

- Cànon d'Infraestructures Hidràuliques (CIH)

En aquest subcompte hi figura un saldo de 24,113 MPTA corresponent dels rebuts que es troba pendent de cobrar a clients i per tant pendent de liquidar a favor de la Junta d'Aigües de la Generalitat.

- Cànon Ajuntament Castellnou de Bages

Aquest subcompte presenta un saldo de 0,5 MPTA i correspon al cànon a liquidar als clients de Castellnou de Bages, en concepte de devolució de cànon CIH cobrat en el seu moment indegudament.

2) Altres deutes.

La componen els següents comptes:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Obra Dipòsits Vells (Aportacions Caixa E.M. + Aj.M.)	152.250
Compte liquidació Junta Sèquia	16.035
Junta Sèquia de Manresa	5.551
Pagaments diferits Cànon Sèquia	432
<b>TOTAL ALTRES DEUTES</b>	<b>174.268</b>

a) El compte "Obra Dipòsits Vells" recull les aportacions fetes per l'Ajuntament i per la Caixa de Manresa. Vegeu el punt 1.4) del subapartat 1.5.3.2. d'aquest mateix informe on figuren detallades.

b) El "Compte liquidació Junta de la Sèquia" es correspon amb el següent desglossament:

- Benefici obtingut en la venda d'una part de la finca Dipòsits Vells per compte de la Junta de la Sèquia (vegeu capítol 0.0. d'aquest informe)	5,200 MPTA
- Contrapartida assentament previsió Contribucions Especials carregada al compte d'Immobilitzat Immaterial (vegeu l'apartat 1.5.1.d'aquest informe)	10,717 MPTA
- Diversos	<u>0,118 MPTA</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>16,035 MPTA</u></b>

L'import de 10,717 MPTA ha d'ésser objecte de la corresponent anul·lació donat que el seu registre comptable es duplicà quan AMSA feu efectiu l'import real de les Contribucions Especials **(vegeu Recomanació núm. 1)**.

c) El compte "Junta Sèquia de Manresa" recull els deutes que a 31-12-92 hi té AMSA per conceptes diferents als del cànon de

manteniment del canal que es calcula en funció de l'aigua consumida per AMSA. Es tracta d'obres efectuades per la Junta de la Sèquia pel manteniment de l'estany del Parc de l'Agulla i per serveis administratius.

Els càrrecs de la Junta de la Sèquia contra AMSA es realitzen sense factura. La Junta de la Sèquia està exempta de facturar l'IVA entre els seus membres (Consulta vinculant del 14-4-86 i resposta del 29-8-86) (**vegeu Recomanació núm. 22**).

3) Remuneracions pendents de pagament.

En aquesta partida hi figuren les pagues extraordinàries i la mensualitat d'agost, a pagar el 1993, les quals estan meritades a 31-12-92 per la part corresponent, segons s'expressa a continuació:

CONCEPTE	IMPORT MERITAT <sup>PTA</sup>
Paga extra febrer	13.455.077 x 10/12 = 11.212.564
Paga extra juny	13.455.077 x 6/12 = 6.727.539
Mensualitat agost	13.455.077 x 4/12 = 4.485.026
Paga extra novembre	13.455.077 x 1/12 = 1.121.256
<b>TOTAL PAGUES MERITADES</b>	<b>23.546.385</b>

S'han revisat els càlculs d'aquestes provisions i són correctes.

4) Fiances i dipòsits rebuts s curt termini.

Aquesta partida està integrada pels següents comptes:

COMPTE	SALDO A 31-12-92
Dipòsits rebuts a curt termini	104.325
<u>Dipòsits rebuts a curt termini</u>	2.004
Butlletins instal·ladors	496
Dipòsit Manc. Bages pel Sanejament	360
Dipòsit Fons Social	1.112
Dipòsit Fons Assoc. Prop. Plomistes	36
<u>Dipòsits reb. a curt term. rodalies</u>	100.527
Dipòsits clients Sant Joan	41.836
Dipòsits clients Pineda Bages	3.732
Dipòsits clients Sant Fruitós	19.365
Dipòsits clients Santpedor	11.406
Dipòsits clients Castellnou	10.348
Dipòsits clients Sant Salvador	12.410
Dipòsits clients Sant Martí	1.430
<u>Dipòsits rebuts aportacions</u>	1.794
Dipòsits rebuts aportacions	
Dipòsits reb. aport. Sant Joan	498
Dipòsits reb. aport. Pineda B.	20
Dipòsits reb. aport. Sant Fruitós	962
Dipòsits reb. aport. Santpedor	242
Dipòsits reb. aport. Castellnou	72

(importos en milers de pessetes)

Aquest saldo inclou la facturació cobrada corresponent als tres primers trimestres de l'any 1992, ja que el 4art. trimestre no es cobra fins a l'exercici 1993, i part de la facturació encara no liquidada de l'any 1991 de Sant Joan de Vilatorrada i de Castellnou de Bages, 24,0 MPTA i 5,8 MPTA respectivament.

El compte "Dipòsits rebuts a curt termini- Rodalies", que presenta un saldo a 31-12-1992 de 100,52 MPTA, correspon a les quanties cobrades pendents de liquidar que té l'empresa amb els Ajuntaments als quals els gestiona el servei d'abastament d'aigua, que els abonats dels mateixos paguen a través d'AMSA. Com a contrapartida AMSA factura als mateixos Ajuntaments els consums fets a uns preus pactats inferiors (vegeu punts 1.5.3.2. i 1.8.6. d'aquest informe), i és amb aquests dos conceptes que anualment es fan les liquidacions dels Ajuntaments.

S'ha comprovat la correctesa de la comptabilització d'aquest compte així com la raonabilitat del seu saldo, obtenint-se un resultat satisfactori.

### 1.7. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El compte de Pèrdues i Guanys objecte de fiscalització és el següent:

#### COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31-12-1992

<u>DEURE</u>		
<u>DESPESES</u>		
Reducció d'existències de matèries primeres		2.768
Compres		147.178
Altres despeses externes		44.938
Despeses de personal	234.483	300.914
- Sous i salaris	66.431	
- Càrregues socials		33.279
Dotacions per amortitzacions d'imm.		120.665
Altres despeses d'explotació	107.104	
- Serveis externs	13.561	
- Tributs		36.896
Despeses financeres		127
Despeses extraordinàries		
TOTAL DESPESES		686.765
Resultat de l'exercici		11.272
 <u>HAYER</u>		
<u>INGRESSOS</u>		
Import net de la xifra de negocis		662.979
- Vendes	415.098	
- Prestació de serveis	247.881	
Augment d'existències de prod. en curs		5.546
Treballs per l'empresa pel seu immobilitzat		29.508
Ingressos financers		4
TOTAL INGRESSOS		698.037

(imports en milers de pessetes)  
Font: Aigües de Manresa, S.A. (AMSA)

1.8. INGRESSOS

Els comptes i imports que componen el total d'ingressos d'AMSA a 31-12-1992 són:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Import net de la xifra de negocis	662.979
Augment d'existències de prod. en curs	5.546
Treballs realitzats per l'empresa pel seu immobilitzat	29.508
Ingressos financers	4
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>698.037</b>

## A) IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

Els comptes d'aquests ingressos mostren els següents saldos:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Venda d'aigua Manresa	281.092
Manteniment i venda de comptadors	19.724
Instal·lacions	91.285
Premis recaptació, cànon incendis i altres	22.997
Ingressos explotació depuradora	143.149
Venda d'aigua i serveis a Ajuntaments veïns	76.111
Altres ingressos d'explotació	28.621
<b>TOTAL IMPORT DE LA XIFRA DE NEGOCIS</b>	<b>662.979</b>

## 1.8.1. VENDA D'AIGUA MANRESA

L'import d'aquest compte puja a 281,09 MPTA, el que suposa el 40 % dels ingressos totals de l'exercici. Correspon a la facturació pel servei als abonats de Manresa, tant pel subministrament d'aigua per aforament (plomes) com per comptador.

Segons dades de l'empresa, a finals de l'any 1992, d'un total de 32.076 abonats, 23.586 corresponen a Manresa i 8.490 a altres municipis. Dels abonats de Manresa, 20.950 ho són per comptador,

2.334 per aforament i 302 per preses d'incendi.

La tendència dels últims anys és de disminució del número d'abonats per aforament i increment dels abonats per comptador.

Les tarifes estan regulades pel Reglament del Servei (articles 57 al 62è), per la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (articles 41 al 48è) i el Decret 149/1988, de 28 d'abril sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats, modificat parcialment pel Decret 328/1990, de 21 de desembre i l'Ordre del 8 de setembre de 1988, per la qual s'estableixen les normes a que han d'ajustar-se les sol·licituds d'implantació o de modificació de preus i tarifes de subministrament d'aigua.

Segons aquestes lleis, les tarifes del servei de l'abastament d'aigua potable té la consideració de preu públic autoritzat i en la seva formació hi intervindran totes les despeses que ocasiona l'explotació i conservació de l'abastament, inclosos el finançament del mateix i les amortitzacions tècniques.

Segons l'article 58è del Reglament del Servei, els abonats que siguin propietaris de plomes, se'ls efectuarà el corresponent descompte en els subministraments relatius als immobles en que les plomes estiguin aplicades. La quantia del descompte es fixarà en l'expedient d'aprovació de les tarifes.

En les tarifes no es consideraran els impostos i arbitris, els quals es facturaran juntament amb el consum.

Actualment els impostos que es paguen juntament amb el rebut de l'aigua són únicament els establerts en el Decret 320/1990, de 21 de desembre pel qual s'aprova el Reglament del desplegament del títol 2 del Decret legislatiu 1/1988 i del títol I de la Llei 5/1990, d'Infraestructures Hidràuliques de Catalunya. L'objecte d'aquest Reglament és el desplegament normatiu de l'Increment de la Tarifa de Sanejament (ITS) i del Cànon d'Infraestructura Hidràulica (CIH) creat per la Llei 5/1990, de 9 de març, d'infraestructures hidràuliques de Catalunya.

Finalment en l'article 61è del Reglament del Servei es diu que la fixació del cànon sobre conservació s'efectuarà amb idèntic procediment al d'aprovació de les tarifes, i en l'article 62 es diu que en la facturació es tindran en compte els mínims de consum o quotes de servei i el seu finançament.

Les tarifes distingeixen entre ús domèstic, industrial i municipal.

En les d'ús domèstic hi figuren les de subministrament per aforament, que consisteixen en una quota fixa de servei, un cànon de conservació d'aforament i una tarifa de subministrament per m contractat, i les de subministrament per comptador que consisteixen en una quota fixa de servei i conservació de comptadors, segons els tipus d'habitable (A, B, C, D i E) depenent del cabal instal·lat, i dos preus diferents de subministrament, per blocs creixents.

En les d'ús industrial hi ha una quota fixa de servei, depenent del diàmetre del comptador, i dues tarifes de subministrament per blocs creixents.

Les tarifes d'ús municipal, consten d'una quota fixa de servei, que és el 10 % de la quota industrial i s'aplica el preu del primer bloc de subministrament de les d'ús domèstic.

També hi ha una quota de conservació de comptadors, segons el diàmetre.

En les tarifes hi figura la quantitat a descomptar als propietaris plomistes, que en l'últim trimestre de 1992 és de 13,56 PTA/m.

La Junta de Sanejament, d'acord amb la Llei 19/1991, de 7 de novembre, la Llei 32/1991, de 24 de desembre de Pressupostos de la Generalitat per a 1992 i el Decret 287/1991 de 10 de desembre, de posada en marxa del Pla de Sanejament de la Zona A, comunica a AMSA les tarifes de sanejament a aplicar a la facturació de l'aigua durant 1992.

#### 1.8.2. MANTENIMENT I VENDA DE COMPTADORS

Recull dos comptes: el que inclou els ingressos per quota de conservació dels comptadors, que figura en les factures de l'aigua, i que puja 12,053 MPTA, i el de venda de comptadors a l'abonat quan es dóna d'alta com usuari del servei, i que paga al comptat. L'import d'aquest compte puja a 7,671 MPTA.

#### 1.8.3. INSTAL·LACIONS

Recull el compte d'ingressos per prestació i realització de serveis, obres i instal·lacions relacionades amb el cicle integral de l'aigua, des de la seva captació fins el vessat de les aigües residuals.



En aquest exercici els ingressos per aquests conceptes han estat de 91,285 MPTA, que representa el 13 % del total.

La importància d'aquest compte dins dels ingressos de l'empresa creix en el transcurs del temps.

Aquests treballs estan controlats i facturats per l'Oficina Tècnica, que rep les instruccions directament del gerent. La major part dels clients d'aquest servei són els Ajuntaments de les rodalies de Manresa amb els que AMSA ha contractat la gestió del servei d'abastament de l'aigua.

#### 1.8.4. PREMIS RECAPTACIÓ, CÀNON INCENDIS I ALTRES

Aquests comptes inclouen els ingressos que provenen de premis per la gestió de la recaptació dels impostos de la Generalitat de Catalunya, ITS i CIH, en virtut de l'article 35 del R.D. 320/1990, de 21 de desembre, que per aquest exercici han estat de 7,003 MPTA i 4,854 MPTA, respectivament.

Engloba, també, els ingressos provinents del cànon que paguen els clients que contracten amb AMSA instal·lacions per protecció contra incendis que el 1992 han estat de 4,746 MPTA.

Finalment, s'hi inclou un import de 4,495 MPTA pels serveis que encara no s'han facturat durant l'exercici, però que l'empresa ha meritat.

#### 1.8.5. INGRESSOS EXPLOTACIÓ DEPURADORA

Aquest compte inclou els produïts per la gestió que du a terme AMSA a la planta depuradora, facturant trimestralment a la Mancomunitat de Municipis del Bages per al Sanejament, d'acord amb un pressupost anual. La Mancomunitat, propietària de la Planta, rep els fons de la Junta de Sanejament.

Els ingressos per aquest concepte han estat a l'exercici 1992 de 143,148 MPTA, el que significa el 20,5 % del total d'ingressos d'AMSA.

#### 1.8.6. VENDA D'AIGUA I SERVEIS A AJUNTAMENTS VEÏNS

S'inclou en aquest compte la facturació que AMSA fa trimestralment als Municipis de St. Joan de Vilatorrada, St. Fruitós de Bages, Santpedor, Castellnou de Bages, St. Martí de

Torruella, St. Salvador de Guardiola, pels preus pactats pel servei que els presta segons convenis fets amb cadascun d'ells, preus que són inferiors als de facturació, segons s'explica en el punt 4) del subapartat 1.6.4.3. d'aquest informe. També s'hi inclou la facturació concertada amb el Municipi de Rajadell.

A l'any 1992 l'import d'aquest servei va ésser de 76,111 MPTA el que representa un 10,9 % del total d'ingressos d'AMSA.

#### 1.8.7. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

El total d'"Altres ingressos d'explotació" per a l'exercici 1992 és de 28,621 MPTA, el que representa un 4,1 % del total d'ingressos d'AMSA.

S'hi inclou en aquest epígraf els ingressos produïts per "aportacions xarxa", per un import de 9,350 MPTA, que és una taxa fixa que es cobra amb motiu de la realització de les obres necessàries per la connexió dels nous abonats a la Xarxa General, quan es donen d'alta com usuaris del servei. S'hi inclouen, igualment, altres ingressos, com els produïts pels estudis i informes de l'oficina tècnica, anàlisi del laboratori i també els ingressos per convenis de reposició de serveis o instal·lacions afectades per obres de la Generalitat o bé municipals.

Respecte d'aquest últim concepte, cal dir que la societat ha rebut 6,390 MPTA en aquest exercici 1992, de l'Ajuntament de Manresa i de la Generalitat de Catalunya, per indemnitzacions per "serveis afectats", que corresponen a instal·lacions d'AMSA afectades per obres realitzades per organismes Públics. El parer de la Sindicatura sobre aquesta qüestió és que tractant-se en realitat d'ingressos que no són propis de l'explotació de l'empresa i que no han de ser considerats periòdics a l'hora d'avaluar els resultats futurs d'aquesta, originats per causes que s'escauen fora de les activitats ordinàries i que no s'espera que s'esdevinguin sovint, s'han de considerar d'acord amb el P.G.C. com Ingressos extraordinaris, dins del subgrup 77, (Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals), i no com a ingressos d'explotació tal com fa l'empresa. Les contrapartides d'aquest import han estat comptabilitzades de la manera següent: en tant que 1,724 MPTA a "Immobilitzat material" i en tant que 4,666 MPTA a despeses, quan s'haurien d'haver comptabilitzat de la mateixa manera (vegeu punt 1.5.2.e) **(vegeu Recomanació núm. 17)**.

Proves realitzades al circuit de facturació:

S'ha revisat el control intern de l'àrea d'ingressos, analitzant la documentació elaborada per la societat per a controlar-los.

El circuit de vendes-facturació comença amb l'obertura d'un expedient individual que es pot iniciar de cinc maneres diferents, segons els següents motius:

- 1) Instal·lació de comptador nou en el cas que la seva antiguitat sigui superior a 10 anys.
- 2) Instal·lació d'un comptador amb obres de connexió a la xarxa de distribució general en cas d'un immoble nou.
- 3) Instal·lació d'un comptador a un client que tenia contractat un subministrament per aforament.
- 4) Canvi de nom de comptador.
- 5) Instal·lació d'una escomesa de protecció contra incendis.

Cadascuna d'aquestes operacions dóna lloc a un càrrec diferenciat que es cobra al comptat en el moment de signar el contracte.

Els expedients de subministrament s'obren amb totes les dades d'identificació necessàries pel seu posterior control i facturació.

Trimestralment el personal d'AMSA llegeix els consums a través dels comptadors, i d'aquí s'introdueixen les dades al sistema informàtic. D'aquesta manera s'elabora la facturació.

Juntament amb el subministrament de l'aigua es carrega l'IVA. En el mateix rebut també es carreguen les taxes ITS i CIH.

Des de 1991 la Societat ha implantat el cobrament de rebuts domiciliats mitjançant cinta magnètica, amb el que s'evita la manipulació dels rebuts. Només els impagats són emesos per la institució bancària per a la seva gestió, emetent AMSA una carta de notificació d'incidència al client.

Tots els cobraments i pagaments, ja sigui en efectiu o a través de compte bancari, s'inscriuen en un Registre de Caixa, obtenint-se, al finalitzar el dia, un llistat de moviments amb un resum de cobraments i pagaments que juntament amb el saldo del dia anterior dóna el saldo del final, que es comprova diàriament fent un arqueig.

El resultat de les proves realitzades sobre tot el circuit de facturació /ingressos ha estat satisfactori.

B) TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PEL SEU IMMOBILITZAT: 29.508 MPTA (vegeu punt 1.5.2.e) d'aquest mateix informe)

### 1.9. DESPESES

El total de les despeses a 31-12-1992 es desglossa de la següent manera:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Variació d'existències de matèries primeres	2.768
Compres	147.178
Altres despeses externes	44.938
Despeses de personal	300.914
Dotacions Amortització d'Immobilitzat	33.279
Altres despeses d'explotació	107.104
Tributs	13.561
Despeses financeres	36.896
Despeses extraordinàries	127
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>686.765</b>

#### 1.9.1. COMPRES

La composició d'aquest epígraf és la següent:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Aprovisionaments	91.743
Cànon Junta de la Sèquia	55.435
<b>TOTAL</b>	<b>147.178</b>

##### 1.9.1.1. Aprovisionaments

Corresponen a despeses per aprovisionaments de material pel taller, manteniment de la xarxa i de les demás instal·lacions (tubs de fibrociment i polietilè, material elèctric, vàlvules, bombes, etc...) i també productes químics per la planta de tractament de l'aigua i de la depuradora (clor, etc...).

La xifra de despeses per aquests conceptes ha estat de 91,743 MPTA, el que suposa un 13,3 % sobre el total de despeses de

l'exercici.

En aquesta àrea hem realitzat unes proves seleccionant una mostra de factures suficientment àmplia.

El resultat de les proves ha estat satisfactori però s'ha de dir que normalment no hi ha comandes per escrit. Existeix sempre l'autorització del gerent per pagar la factura.

S'ha observat que en els casos de compres o subministraments de serveis que hagin suposat desemborsaments relativament importants per a l'empresa no hi ha evidència de la sol·licitud de vàries ofertes (**vegeu Recomanació núm. 18**).

#### 1.9.1.2. Cànon Junta de la Sèquia

Recull la despesa pel cànon que AMSA li paga pel manteniment del canal, en funció de l'aigua consumida.

Aquest cànon es liquida a final d'any d'acord amb els aprovats per la Junta de la Sèquia. En els nou primers mesos de 1992 el cànon era de 6,20 PTA/m, i en els últims tres mesos es va aplicar un cànon de 6,70 PTA/m. El total d'aquesta despesa s'eleva a 31-12-92 a 55,435 MPTA el que suposa un 8 % del total de les despeses de l'exercici (vegeu punt 1.4. del subapartat 1.5.3.2.).

La Junta de la Sèquia està exempta de carregar l'IVA entre els seus membres (Consulta vinculant del 14-4-86 i resposta del 29-8-86). La Junta de la Sèquia considera que AMSA n'és membre malgrat no constar-hi inscrita formalment, donada la circumstància d'ésser una societat que realitza les funcions de subministrament d'aigua potable pròpies i directes de l'Ajuntament de Manresa el qual no solament n'és membre sinó que el seu Alcalde n'és el President. A parer de la Sindicatura convé que AMSA figuri formalment inscrita com a membre de la Junta de la Sèquia a fi d'evitar altres interpretacions que poguessin comportar incidències fiscals (**vegeu Recomanació núm. 22**).

#### 1.9.2. ALTRES DESPESES EXTERNES

Aquest epígraf de despeses inclou el detall següent:

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Treballs realitzats per altres empreses	14.767
Drets abocador	20.634
Transport fangs i residus	8.493
Altres transports	1.044
<b>TOTAL DESPESES EXTERNES</b>	<b>44.938</b>

#### 1.9.2.1. Treballs realitzats per altres empreses

Són els encarregats per l'Oficina Tècnica per la realització de treballs d'obres per empreses de construcció que majoritàriament han estat, en el període fiscalitzat, Containers y Obras, S.A. i Canalizaciones y Servicios, S.A.

L'import d'aquests treballs realitzats a 31-12-92 va ser de 14,767 MPTA. D'aquest import s'ha realitzat una prova seleccionant una mostra de factures, considerada suficientment àmplia.

El resultat de la prova ha estat satisfactori.

#### 1.9.2.2. Drets abocador

Aquest compte recull les despeses per la utilització de l'abocador de residus de Vacarisses, que s'utilitza des del juliol de 1992. Anteriorment s'utilitzava l'abocador de la Mancomunitat del Bages, fins que un accident va fer necessari el canvi. Les factures mensuals pugen uns tres milions de pessetes. El saldo d'aquest compte, a 31-12-92, és de 20,634 MPTA. En aquest saldo s'inclou una factura duplicada per un import de 3,617 MPTA, que es va recuperar el 1993.

Aquesta despesa es recupera quan es factura a la Mancomunitat del Bages pel servei de la Planta Depuradora, el mateix que succeeix amb les despeses del punt següent.

#### 1.9.2.3. Transport de fangs i residus

Presenta un saldo de 8,493 MPTA. Recull les despeses de transportar els residus des de la Depuradora a l'abocador de

Vacarisses abans esmentat. L'empresa que fa aquest servei és Containers y Obras, S.A..

D'aquestes despeses s'han efectuat proves d'auditoria essent el resultat satisfactori.

### 1.9.3. DESPESES DE PERSONAL

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

COMPTE	Milers de PTA SALDO A 31-12-92	
Sous i salaris	234.483	
Càrregues socials	<u>66.431</u>	297.930
Altres despeses		<u>2.984</u>
<b>TOTAL DESPESES PERSONAL</b>		<b>300.914</b>

L'evolució de la plantilla mitjana d'AMSA i de les despeses de personal, (sense considerar les de vestuari ni les primes d'assegurances de persones, per tal que les xifres que es comparen siguin homogènies), des de 1986 fins a 1992, ha estat la següent:

ANY	PLANTILLA MITJANA	DESPESES ANUALS	DESPESES PERSONA
1986	67	159.250	2.337
1987	68	173.070	2.545
1988	68	189.280	2.783
1989	69	211.050	3.059
1990	72	228.890	3.179
1991	72	265.990	3.694
1992	71	297.930	4.196

(importos en milers de pessetes)

De l'evolució d'aquestes xifres es dedueix que en aquests anys hi ha hagut una tendència al creixement d'aquesta despesa en torn al 10 % anual acumulatiu, i fins i tot superior els dos darrers anys (**vegeu Recomanació núm. 19**).

Del conveni col·lectiu de la societat destaquem: l'article 52, pel que es crea un Pla de Pensions, regulat per la Llei 8/1987 de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, amb aportacions a càrrec de l'empresa; l'article 33, d'increment de salaris pel 1994, que es fixa en un mínim de l'IPC corresponent a l'àmbit de la Comunitat Autònoma de Catalunya de 1993, incrementat en dos punts, i els articles 38 a 54 que es refereixen a previsió i assistència social. Els articles esmentats apareixen en l'annex núm. 4 d'aquest informe.

S'han efectuat proves selectives de la nòmina del mes de novembre de 1992, un cop s'ha vist que les xifres globals quadren amb les del resum del departament de personal i estan correctament comptabilitzades.

A més a més, s'han seleccionat nòmines individuals i s'ha verificat el seu rebut, comprovant el seu sou base amb el del Conveni, s'ha comprovat que les deduccions i retencions fossin les legals i que els càlculs dels líquids de les nòmines fossin correctes.

També s'ha comprovat l'existència dels contractes de treball de tot el personal de l'empresa, així com la seva afiliació al règim de la Seguretat Social.

El resultat de les proves en aquesta àrea ha estat satisfactori.

#### 1.9.4. DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT

AMSA aplica el percentatge d'amortització anual element per element excepte a la xarxa de distribució on l'aplica sobre el valor brut de la mateixa (vegeu 1.5.2.e. d'aquest informe).

Els coeficients d'amortització aplicats per l'empresa pels seus actius immobilitzats són els següents:



COMPTES D'IMMOBILITZAT	% AMORT. 1992 APLICATS	% COEF. AMORT. MÀXIM LEGAL	% COEF. AMORT. MÍNIM LEGAL <sup>1</sup>
Construccions	3	3	2
Xarxa distribució	4	5	3,3
Instal·lacions elevadores	8	8	5,5
Instal. per decantació	5	5	3,3
Maquinària	8	8	5,5
Mobiliari	8	10	6,6
Equips per procés d'inform.	25	25	16,6
Elements de transport	8	14	9,09

D'acord amb aquest quadre, s'observa que la societat amortitza adequant-se a un criteri fiscal, excepte en el cas dels elements de transport, en que amortitza per sota del mínim establert (vegeu **Recomanació núm. 4**).

#### 1.9.5. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ- SERVEIS EXTERIORS

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

COMPTES	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Arrendaments	267
Reparació i conservació	6.521
Subministraments	61.168
Remuneracions cobrament rebuts	2.725
Treballs realitzats per altres empreses	13.019
Assegurances	1.996
Serveis professionals auxiliars	2.775
Publicitat i relacions públiques	906
Material d'oficina	3.134
Comunicacions	3.577
Altres despeses de gestió	11.016
<b>TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>107.104</b>

<sup>1</sup>Nota: Els coeficients d'amortització supraesmentats són els establerts en l'Ordre de 23 de febrer de 1965 sobre Taules de Coeficients d'Amortització. Aquests coeficients són el resultat de dividir 100 pel període màxim permès d'amortització.

1.9.5.1. Reparació i conservació.

S'inclouen en aquest compte les despeses que tinguin la finalitat de preservar la capacitat productiva i la vida útil dels béns que s'han reparat o conservat.

L'evolució d'aquesta despesa en els últims anys ha estat:

ANY	Milers de PTA IMPORT
1988	3.363
1989	3.699
1990	4.198
1991	4.871
1992	6.521

La major part d'aquestes despeses són degudes al manteniment dels comptadors-mesuradors dels consums de l'aigua, que el fa una empresa especialitzada.

S'ha comprovat que no hi hagués conceptes activables, resultant les proves satisfactòries.

1.9.5.2. Subministraments.

El total d'aquesta despesa ha estat de 61,2 MPTA a l'exercici 1992.

En la seva major part aquestes despeses són degudes al consum d'energia elèctrica.

S'han efectuat comprovacions dels rebuts corresponents als mesos de maig, juny i octubre, i, per extrapolació, s'ha verificat la raonabilitat de la despesa global anual. El resultat de la prova ha estat satisfactori.

Existeix per part de la direcció de l'empresa una preocupació per baixar al mínim aquesta despesa. S'ha pogut constatar l'existència de diversos estudis destinats a tal finalitat.

1.9.5.3. Treballs realitzats per altres empreses

Aquest compte recull com a despeses més destacables:

<u>Junta de la Sèquia:</u>	Milers de PTA	
Pel manteniment del Parc de l'Agulla	2.899	
Per la part convinguda del cost de l'oficial de secretaria	2.652	5.551
<u>Honoraris Arquitecte:</u>		
Per direcció Obra Dipòsits Vells		1.691
<u>Diverses</u>		5.777
<b>TOTAL</b>		<b>13.019</b>

Respecte de la despesa per honoraris Arquitecte, la Sindicatura de Comptes creu que aquesta partida cal comptabilitzar-la dins de la corresponent a l'Obra Dipòsits Vells (vegeu punt 2 del subapartat 1.5.3.2.) pel que recomanem la reclassificació corresponent (**vegeu Recomanació núm. 13**).

#### 1.9.5.4. Altres despeses de gestió

El total d'aquestes despeses d'11,016 MPTA l'integren les produïdes per les atencions al Consell d'Administració i personal per 2,335 MPTA, les despeses de funcionament del Museu de la Tècnica de Manresa, per 3,420 MPTA, i despeses vàries de gestió d'un import global de 5,26 MPTA.

Les despeses de funcionament del Museu de la Tècnica de Manresa són pagades, provisionalment, per AMSA fins que no es constitueixi la Fundació corresponent, que serà qui les assumirà. La Sindicatura de Comptes creu, com ja ho ha indicat en el punt 2) del subapartat 1.5.3.1. d'aquest informe, que aquestes despeses s'haurien d'haver comptabilitzat a una partida de deutors (**vegeu Recomanació núm 10**).

Per altra banda la comptabilització d'aquesta despesa en aquest compte no ha significat cap pèrdua per a AMSA ja que la seva contrapartida en el compte d'Explotació figura com a ingrés dins "Augment d'Existències de productes en curs" (vegeu capítol 1.8 INGRESSOS), i el seu import resta comptabilitzat, com ja s'ha vist, a Treballs en curs.

## 1.9.6. TRIBUTS

S'inclouen en aquest compte despeses per diferents tributs. Els més destacats són: L'impost d'utilització privada de sòl de vies públiques, de l'Ajuntament de Manresa, per 4,2 MPTA; Taxa d'abocador de la Mancomunitat del Bages, per 3,25 MPTA; Cànon de regulació de l'embassament de La Baells corresponent a 1992, de la Junta d'Aigües, per 1,78 MPTA i d'altres, com Contribució urbana, Impost sobre Activitats Econòmiques i arbitris varis.

El total de despeses incloses en aquest compte s'eleva a 13,5 MPTA. S'han revisat aquests tributs i es constata que el Cànon de regulació de l'embassament de La Baells està aprovionat per una quantitat insuficient, ja que s'ha fet per 1,78 MPTA, quan, segons els m<sup>3</sup> consumits en l'exercici de 1992, s'hauria d'haver aprovionat per 4,0 MPTA; pel que es proposa que es faci l'assentament d'ajustament pertinent (**vegeu Recomanació núm. 16**).

## 1.9.7. DESPESES FINANCERES

L'import d'aquestes despeses a 31-12-1992 s'eleva a 36,9 MPTA, el que suposa un 5,3 % dels ingressos totals de l'empresa.

D'aquests n'hi ha 1,519 MPTA que corresponen a interessos pagats per quantitats que excedeixen el límit concedit, a les quals se'ls aplica un tipus d'interès 3 punts més alt. En el futur caldria evitar aquestes situacions amb una millor precisió de necessitats de tresoreria, per no incórrer en despeses innecessàries.

S'han comprovat els càlculs i la correcta comptabilització d'aquestes xifres, essent el resultat satisfactori.

Nogensmenys l'endeutament que l'empresa té amb les entitats financeres fóra convenient reduir-lo i en aquest sentit la Sindicatura, a més de constatar el desequilibri financer que l'empresa arrossega des dels seus inicis, -Immobilitzat superior als Fons Propis- recomana que AMSA procuri per tots els mitjans accelerar el cobrament de la partida de Deutors -especialment els institucionals- i que les tarifes pel subministrament d'aigua que s'apliquin en endavant a tots els usuaris, siguin actualitzades i suficients per a que AMSA pugui crear-se, amb el temps, un Fons de Reserves important. Si ambdues mesures es portessin a la pràctica amb èxit, podria disminuir significativament la xifra d'endeutament i, en conseqüència, el compte de Resultats podria aportar les reserves necessàries per a que l'equilibri financer amb el seu immobilitzat fos una realitat (**vegeu recomanació núm.**

20).

1.10. RESULTATS: 11,272 MPTA

La fiscalització duta a terme per la Sindicatura ha posat en evidència la necessitat d'introduir modificacions de signe divers en els comptes d'AMSA que fan que el resultat real sigui diferent del comptable.

Aquest fet, però, no és significatiu a efectes fiscals, degut a que AMSA pot aplicar la deducció del 99 % sobre la quota resultant, ja que la seva activitat, pròpia dels Ajuntaments, està considerada com a servei de prestació directa i això, d'acord amb la legislació vigent, fa que AMSA pugui gaudir de la dita bonificació (Articles 25, apartat a) punt 1. de la Llei de l'Impost sobre Societats; 178 del Reglament de l'Impost sobre Societats; 63 i 64 de Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim local de Catalunya i 25 i 26 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local).

## 2. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Per a que els comptes de la societat fiscalitzada corresponents a l'exercici de 1992 expressin la seva realitat econòmico-financera, cal tenir en compte les següents observacions i recomanacions:

### 1 - Immobilitzat immaterial

A l'Immobilitzat Immaterial hi figura un saldo de 10,717 MPTA que procedeix d'una previsió per pagament de Contribucions Especials a favor de l'Ajuntament de Manresa, sobre la finca Dipòsits Vells. Com a contrapartida, la previsió va ésser abonada a "Compte liquidació Junta de la Sèquia", dintre d'"Altres deutes no comercials", (Creditors a curt termini).

Aquestes contribucions varen ser pagades sense donar de baixa l'esmentada previsió.

#### **Recomanació:**

**Cal que l'empresa procedeixi a l'anul·lació d'aquesta previsió, carregant el "compte liquidació Junta de la Sèquia" i abonant el compte "Drets de propietat sobre terrenys".**

### 2 - Immobilitzat material: Parc de l'Agulla

Els comptes "Terrenys i béns naturals" i de "Construccions" inclouen 46 MPTA (6 MPTA i 40 MPTA, respectivament), que corresponen al 49 % de la finca anomenada "Estany i Parc de l'Agulla", compartida amb la Junta de la Sèquia de Manresa, aportats en la constitució de la societat. Els béns adquirits a través de l'esmentada participació, es troben pendents d'inscripció en el Registre de la Propietat.

#### **Recomanació:**

**Amb la finalitat d'adequar la titularitat real amb la titularitat registral, recomanem que es facin les inscripcions corresponents al Registre de la Propietat de Manresa.**

### 3 - Xarxa de distribució

En la comptabilització dels treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat que hagin suposat substitució de la xarxa de

distribució de l'aigua, la societat pren com a hipòtesi que els trams substituïts estan totalment amortitzats, i que, per tant, no es produeix cap pèrdua per aquest immobilitzat substituït.

La Sindicatura de Comptes no comparteix aquest criteri, donat que, fent-ho així, es desvirtua el valor de l'Actiu immobilitzat, i, conseqüentment, els costos de producció, per la repercussió que sobre els mateixos tenen les amortitzacions corresponents a la part no donada de baixa.

**Recomanació:**

**Cal que en el futur AMSA, mentre no conegui els valors dels trams de la xarxa que substitueix, calculi aquells d'una manera aproximada (cost mig per m. de xarxa).**

**Per tant, cal que AMSA modifiqui el criteri de comptabilització i faci els assentaments d'ajustament que correspongui.**

**Respecte a la xarxa de distribució cal recomanar també la utilització d'un programa informàtic adient que permeti la seva adequada gestió, així com la correcta amortització de la mateixa.**

4 - Immobilitzat material: Amortització

L'empresa amortitza el seu immobilitzat material aplicant els coeficients màxims d'amortització fixats per les taules fiscals establertes en l'ordre de 23 de febrer de 1965, amb l'excepció dels elements de transport, als que aplica una amortització de 8 % anual, quan hauria d'ésser d'un 14 %.

S'ha observat, així mateix, que es comença a amortitzar a l'exercici següent de la seva adquisició o posada en marxa i que s'amortitzen, per altra banda, certs treballs fets per l'empresa pel seu propi immobilitzat, encara que no s'hagin acabat.

**Recomanació:**

**Cal que l'empresa amortitzi el seu immobilitzat material tenint en compte mètodes d'amortització establerts amb un criteri tècnic-econòmic que distribueixi els costos d'amortització al llarg de la vida útil, amb independència de consideracions fiscals.**

**Igualment cal que l'empresa comenci a amortitzar a partir del moment en que l'Actiu està en condicions de funcionament.**

Tot això d'acord amb la Resolució de l'ICAC de 30 de juliol de 1991, en la que es dicten normes de valoració de l'immobilitzat material (Butlletí núm. 6 de l'ICAC de juliol de 1991).

5 - Treballs de l'empresa per a l'Immobilitzat Material

En la valoració dels treballs de l'empresa per a l'immobilitzat material, la societat ha aplicat durant 1992, al cost directe, unes despeses indirectes del 17 %, en funció del que és pràctica normal a les empreses constructores.

**Recomanació:**

**Amb la finalitat que les despeses indirectes carregades a aquests treballs siguin les adequades, cal que l'empresa incorpori el % de despeses indirectes d'acord amb les que realment hagi tingut.**

6 - Instal·lacions Can Gravat i Bufalvent

La societat utilitza per a la seva explotació les instal·lacions d'abastament d'aigua potable situades als Polígons "Can Gravat i Bufalvent" valorades en 196 MPTA, que són propietat de l'Ajuntament de Manresa. Actualment aquestes instal·lacions no es recullen en el balanç d'AMSA i no s'amortitzen tècnicament ni per part d'aquesta ni per part de l'Ajuntament.

**Recomanació:**

**Amb la finalitat que els comptes de l'empresa reflecteixin la seva veritable situació econòmico-financera així com els seus costos, cal que es formalitzi l'adscripció en ús d'aquestes instal·lacions de l'Ajuntament, cedint aquest dret a AMSA. Una vegada formalitzada la cessió, cal comptabilitzar carregant al compte corresponent d'"Immobilitzat Material" i abonant al compte "Patrimoni rebut en cessió d'ús".**

Aquest immobilitzat s'amortitzarà d'acord amb la seva depreciació durant el termini d'adscripció. Si aquest fos superior a la vida útil dels béns, els drets sobre aquells s'hauran d'amortitzar durant el termini de la seva vida útil. L'ingrés derivat de l'adscripció s'imputarà a resultats, com ingrés extraordinari, en proporció a l'amortització de l'immobilitzat corresponent que figura a l'Actiu. Tot això d'acord amb el contingut de la Consulta 5 del Butlletí de l'ICAC núm. 9, d'abril de 1992, sobre el tractament comptable de l'adscripció de béns de domini públic a empreses públiques que suposin exclusivament el dret d'ús sobre



**tals béns, sense exigència de contraprestació**

7 - Existències

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

Així mateix s'ha constatat que l'inventari corresponent al material de la planta Depuradora, valorat en 4,2 MPTA que figura en el Balanç, ja està consumit i no fou facturat per AMSA l'any 1986 a la Mancomunitat de Municipis del Bages pel Sanejament, pel que no existeix realment.

**Recomanació:**

Cal que l'empresa estableixi les mesures necessàries per tal de millorar la protecció de les seves existències d'una forma convenient contra el risc de robatori i en aquest sentit cal que les normes escrites per a la confecció de l'inventari físic compreguin també l'obligatorietat que el responsable de fer-ho, el signi.

Per altra banda, cal que AMSA doni de baixa l'inventari corresponent al material que figura com existent a 31-12-92 a la Planta Depuradora, valorat en 4,2 MPTA, ja que de fet hauria d'haver-se facturat a la Mancomunitat l'any 1986, intentant ara la seva facturació i si això no fos possible carregant aquest import a "Resultats d'exercicis anteriors". Cal així mateix que AMSA dugui un inventari a part de les existències propietat de la Mancomunitat de Municipis del Bages pel Sanejament.

8 - Treballs en Curs (Ajustament)

En dos dels expedients de "Treballs en Curs", els referents als fets per AMSA als Ajuntaments de Pont de Vilomara i Rajadell i que en conjunt pugen a 2,916 MPTA, s'ha constatat que els Ajuntaments esmentats no han reconegut aquests deutes.

**Recomanació:**

La Sindicatura de Comptes recomana que si no hi ha cap possibilitat que els Ajuntaments assenyalats reconeguin aquests treballs, AMSA passi a pèrdues les quantitats afectades.

9 - Treballs en Curs (Ajustament)

El procediment de valoració seguit per AMSA pels "Treballs en Curs" fets per encàrrecs de tercers és el mateix que el seguit per la valoració dels treballs efectuats per l'empresa per a l'Immobilitzat Material, però afegint-hi un 6 % en concepte de Benefici Industrial.

**Recomanació:**

**La Sindicatura de Comptes creu que aquest 6 % només s'ha d'aplicar en el moment de facturar aquests treballs i no abans, per la qual cosa cal fer els assentaments pertinents d'ajustament i seguir la recomanació d'aquesta Sindicatura pel que fa al 17 % de despeses indirectes (Observació i Recomanació núm. 5).**

10 - Treballs en Curs (Reclassificacions)

En el decurs de la tasca de fiscalització duta a terme s'ha constatat la incorrecta comptabilització dels següents moviments:

- Comptabilització d'1,191 MPTA de cobrament de clients a compte de treballs pendents.
- Comptabilització de quatre expedients de Treballs en Curs per un import global de 6,780 MPTA que haurien de figurar com a productes acabats.
- Comptabilització de despeses de funcionament del Museu de la Tècnica de Manresa per import de 3,4 MPTA que hauria de ser carregat a un compte de Deutors.

**Recomanació:**

**Cal que AMSA faci les reclassificacions pertinents.**

11 - Treballs de l'empresa per a l'Immobilitzat Material i Treballs en Curs (Control Intern)

En el decurs de la fiscalització d'aquests comptes s'ha constatat l'existència de certes deficiències de Control Intern, tals com la manca de documentació suport suficient dels treballs realitzats per part dels operaris, materials emprats i de les despeses de l'oficina tècnica.

**Recomanació:**

**Cal estructurar un bon control intern en aquests comptes fent que**

**es controlin sistemàticament tots els temps de treball i materials emprats imputables a aquests comptes.**

12 - Clients per Vendes i altres

En el saldo d'aquest compte no hi figura l'import d'una remesa de rebuts domiciliats per 83,372 MPTA que es dugueren a la Caixa d'Estalvis de Manresa el 24-12-92 perquè el seu import fos anticipat per a fer front als pagaments de finals d'any. Per a la comptabilització d'aquestes remeses AMSA fa servir un compte pont de clients, que figura amb saldo creditor, que és regularitzat els primers dies de gener de l'exercici 1993.

Igualment s'ha observat la manca de provisió per insolvències de clients que la firma d'auditoria externa recomana de fer per 1,002 MPTA.

**Recomanació:**

**D'acord amb el P.G.C., cal que l'empresa utilitzi comptes del subgrup 52 "Deutes a Curt Termini" per a reflectir aquest avançament de cobrament en lloc d'utilitzar el supra esmentat compte pont.**

**Així mateix cal que es comptabilitzi la provisió per insolvències recomanada per la firma d'auditoria externa.**

13 - "Obres Dipòsits Vells"

Aquestes obres, que es deriven del Conveni signat el 8 de gener de 1990 entre la Generalitat de Catalunya, l'Excm. Ajuntament de Manresa, la Caixa d'Estalvis de Manresa i la pròpia AMSA, per a la instal·lació del Museu de la Tècnica, i que han estat finançades per les aportacions de la Caixa d'Estalvis de Manresa, l'Ajuntament de Manresa, i l'empresa fiscalitzada, han suposat al 31-12-92 un despesa de 185,696 MPTA i unes aportacions de 157,567 MPTA, pel que AMSA ha avançat 28,129 MPTA. D'aquest saldo, 16,232 MPTA han estat reconeguts per l'Ajuntament. A la resta, d'11,897 MPTA s'hi ha d'afegir l'import dels honoraris de l'arquitecte per la Direcció de l'Obra, d'1,69 MPTA, que han estat carregats a Despeses d'AMSA i no al cost d'aquesta obra, i els interessos provocats per aquests avançaments, que han suposat unes majors necessitats de crèdit per AMSA.

Així mateix s'ha constatat que hi ha 9,5 MPTA per obres fetes per la Junta de la Sèquia que només venen emparades per liquidacions-

rebut sense que hi hagi la factura corresponent.

**Recomanació:**

Cal que AMSA liquidi aquests comptes el més aviat possible a fi i efecte de poder recuperar les quantitats avançades.

Així mateix cal que l'empresa faci l'ajustament pertinent dels abans esmentats honoraris de l'arquitecte i els interessos esdevinguts pels avançaments fets per AMSA, carregant-los al cost d'aquestes obres.

Convé que els càrrecs de la Junta de la Sèquia estiguin formalitzats amb la factura corresponent.

14 - Ingressos a Distribuir en Diversos exercicis

Aquest compte, que recull la cessió d'unes instal·lacions pel subministrament d'aigua, té un saldo a fi d'any de 2,596 MPTA, que expressa el resultat d'haver deduït de l'import inicial de la cessió (2,950 MPTA) les amortitzacions practicades.

S'ha observat que les dotacions a les amortitzacions d'aquest immobilitzat no es comptabilitzen adequadament, puix que es carreguen al compte "Ingressos a distribuir en diversos exercicis" amb abonament al compte d'"Amortització acumulada de l'Immobilitzat Material" sense utilitzar els comptes de despeses i d'ingressos adequats.

**Recomanació:**

D'acord amb el Pla General de Comptabilitat cal que l'empresa utilitzi a més a més els comptes "Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici" i "Dotació per a amortització de l'Immobilitzat material". D'aquesta manera els costos d'explotació reflectiran fidelment la depreciació material de les instal·lacions esmentades.

15 - Altres creditors a llarg termini

El saldo d'aquest compte, de 67,427 MPTA, que recull els imports recaptats per delegació de la Generalitat en concepte de taxes (ITS i CIH), el presenta l'empresa com a Passiu Exigible a Llarg Termini, per considerar que existeix, de forma permanent, una recaptació que es liquida en períodes posteriors.

**Recomanació:**

Aquest criteri és, segons aquesta Sindicatura, equivocat puix que el dipòsit constituït ho és per les quantitats cobrades en concepte d'ITS i CIH i tan sols romandran al Passiu de l'empresa un màxim de tres mesos fins que s'efectuï la següent liquidació. És per això que aquest saldo ha de figurar en comptes de "Passiu Exigible a Curt Termini" i no pas en "Passiu a Llarg Termini". Per la qual cosa recomanem que es faci la reclassificació pertinent, carregant el compte "Dipòsits rebuts a llarg termini" i abonant el compte "Dipòsits rebuts a curt termini".

16 - Taxa pel cànon de Regulació d'Explotació de l'Embassament de la Baells

En la revisió del saldo d'aquest subcompte de 9,342 MPTA que comprèn els cànon dels anys 90, 91, i 92 encara no pagats, s'ha constatat que està aprovionat per una quantia insuficient, ja que s'hauria d'haver fet per 12,042 MPTA. La diferència 2,7 MPTA es desglossa en 2,22 MPTA per l'exercici 1992, i la resta 0,480 pels exercicis anteriors.

**Recomanació:**

Donat que AMSA ja ha fet la provisió durant l'any 1993 es fa constar l'observació només a efectes de regularització dels comptes de l'exercici 1992.

17 - Indemnitzacions per serveis afectats

La societat ha rebut 6,390 MPTA en l'exercici de 1992, de l'Ajuntament de Manresa i la Generalitat de Catalunya, per indemnitzacions per "serveis afectats", comptabilitzant-les

inadequadament, com a ingressos d'explotació en la seva totalitat dins de l'exercici. Les contrapartides d'aquest import han estat comptabilitzades: 1,724 MPTA a "Immobilitzat Material" i 4,666 MPTA a despeses, aquests últims inadequadament.

**Recomanació:**

El parer de la Sindicatura sobre aquest apartat és que aquestes indemnitzacions cal considerar-les com a Ingressos extraordinaris per no ésser propis de l'explotació de l'empresa. Igualment, per a evitar la repercussió fiscal del benefici extraordinari que un tractament comptable d'aquest tipus comporta, cal actuar

compensant-lo amb la dotació d'una amortització extraordinària que posi el valor comptable de l'immobilitzat en una situació equivalent a la d'abans de veure's afectat, i això cal fer-ho encara que la repercussió fiscal, en el cas que ens ocupa, sigui pràcticament nul·la donat que AMSA gaudeix de la bonificació del 99 % de la base imposable (vegeu capítol 1.10 d'aquest informe)

Així mateix l'import de 4,666 MPTA comptabilitzat com a despeses s'hauria d'haver activat. Cal doncs, seguint aquest criteri, fer els assentaments d'ajustament pertinents.

Per altra banda pels trams afectats no donats de baixa, cal aplicar el criteri de la recomanació núm. 3 d'aquest informe.

#### 18 - Adquisicions (Inversions-Compres)

En llur fiscalització s'ha observat que una gran majoria de les comandes no es fan per escrit i que tampoc en els casos de compres relativament importants no hi ha evidència de sol·licitud de vàries ofertes.

#### **Recomanació:**

Cal que la societat revisi el seu actual control intern d'aquesta àrea, amb la finalitat de millorar-lo.

En la contractació d'obres i subministraments que suposin desemborsaments importants, cal atendre de forma més estricta el que s'estableix en la Disposició Transitòria 2a del Reglament de Contractes de l'Estat, d'aplicació en les Societats Privades Municipals, que obliga a complir en aquesta matèria els següents principis:

- Rigorosa preparació dels projectes, especificacions i plec de condicions que serveixin de suport al contracte.
- Atenir-se als principis de publicitat i concurrència.

#### 19 - Despeses de personal

A la vista del conveni col·lectiu actualment en vigor fins al 31-12-1994, observem que:

a) Existeixen ajuts socials, provinents de situacions molt anteriors a la creació de la Societat Privada Municipal (articles 38 a 58 del Conveni) en desús en els convenis col·lectius actuals.

b) Es produeixen increments salarials de forma automàtica d'acord amb la clàusula de revisió existent en l'article 33, equivalent a l'increment de l'IPC de Catalunya de l'any anterior augmentat en dos punts.

**Recomanació:**

a) Amb referència als ajuts socials abans esmentats, recomanem que en properes negociacions es procuri que els imports d'aquests ajuts s'adeqüin als convenis que normalment es pacten en l'actualitat.

b) Respecte d'aquest punt recomanem que en properes negociacions es trenqui amb aquesta pràctica, procurant eliminar la clàusula esmentada i ajustar les revisions salarials a les clàusules que aplica el Sector Públic, en general.

20 - Despeses financeres

S'observa que les despeses financeres són relativament importants, com a conseqüència de la manca de Reserves, d'un desequilibri financer que l'empresa arrossega des dels seus inicis i del termini excessivament llarg amb que cobra els seus Deutors, especialment els institucionals.

**Recomanació:**

Als efectes de rebaixar les despeses financeres recomanem que AMSA procuri accelerar el cobrament de la partida de Deutors, especialment dels institucionals, i que les tarifes pel subministrament d'aigua que en endavant s'apliquin a tots els usuaris, siguin actualitzades i suficients per a que es pugui crear, amb el temps, un Fons de Reserves important.

21 - Control intern general

En el curs de les tasques de fiscalització que s'han efectuat, s'han detectat diverses deficiències de control intern que hem anat descrivint en aquest informe i que caldria esmenar. Es per això que fóra recomanable la incorporació a la plantilla de l'empresa d'una persona que, a la vegada que fos el màxim responsable de tota la gestió administrativa i comptable, ajudés al Gerent en totes les funcions de control de la gestió econòmico-financera de la societat.

Així mateix s'ha observat que les funcions gerencials d'AMSA i les de la Junta de la Sèquia recauen en la mateixa persona.

**Recomanació:**

Que s'ampliï la plantilla d'AMSA amb una persona amb coneixements suficients, que ajudi al Gerent en les funcions de control de la gestió econòmico-financera de l'empresa.

Que donades les mútues relacions econòmiques existents entre ambdues institucions la Sindicatura recomana que les funcions gerencials d'una i altra institució siguin exercides per persones distintes a fi de no incórrer en confusions involuntàries i en el defecte de no donar importància als aspectes normatius i formals que tota relació econòmica i administrativa ha de tenir.

22 - IVA. Càrrecs Junta de la Sèquia

S'ha observat que els càrrecs de la Junta de la Sèquia per obres, per serveis i pel cànon pel manteniment de la Sèquia, venen emparats per liquidacions amb el corresponent rebut. En aquestes liquidacions-rebutos no hi figura l'IVA degut a que AMSA és considerada membre de la Junta de la Sèquia malgrat no constar-hi formalment inscrita i que, per tant, d'acord amb la consulta vinculant del 14-4-86 i resposta del 29-8-86, com a membre, no correspon carregar-li l'IVA.

**Recomanació:**

Convé que AMSA figuri formalment inscrita com a membre de la Junta de la Sèquia a fi d'evitar altres interpretacions que poguessin comportar incidències fiscals.

23 - Recomanació general

AMSA presenta des del moment de la seva creació una forta dependència dels crèdits de tercers, cosa que ha anat empitjorant des d'aleshores fins els moments actuals. Per altra banda el consum d'aigua facturat per AMSA en els darrers anys mostra una tendència al creixement zero degut a que la població i la indústria a la que presta el servei mostra un cert estancament. Aquest fet fa que el compte de Resultats reals d'AMSA i la conseqüent dotació a Reserves sigui realment feble. Per altra banda la situació econòmico-financera que mostra el seu Balanç amb la creixent dependència de la partida de préstecs i crèdits, cosa que suposa unes fortes càrregues financeres, juntament amb



l'evolució històrica de les despeses de personal, malgrat el manteniment de la seva plantilla, fa que la Sindicatura recomani als responsables de l'administració de la societat prendre mesures tant en el sentit d'incrementar els Fons Propis com en el de millorar el compte de Resultats a través del compliment de les recomanacions fetes en aquest informe, millora que hauria de permetre, juntament amb l'estalvi d'interessos, l'increment anual del compte de Reserves i encarar les futures inversions necessàries pel manteniment del servei al nivell d'eficàcia convenient, sense tanta dependència de l'endeutament a tercers.

### 3. AL·LEGACIONS

S'adjunten les al·legacions que l'empresa ens ha enviat en resposta a la nostra tramesa del Projecte d'Informe, als efectes previstos en l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

La Sindicatura les ha estudiat detingudament i ha comprovat que, com a conseqüència de les mateixes, només calia modificar algun aspecte del redactat inicial de la reconamació núm. 20 i ha constatat amb satisfacció, que algunes de les recomanacions formulades ja s'estan duent a terme en l'actualitat.



Il.lm. Sr. Juli Sanclimens i Genescà  
President del Consell d'Administració  
d'Aigües de Manresa, S.A. (AMSA)  
Empresa Municipal Privada  
Plana de l'Om, 6, 3r. 3a.  
08240 MANRESA

Barcelona, 9 de juny de 1994.

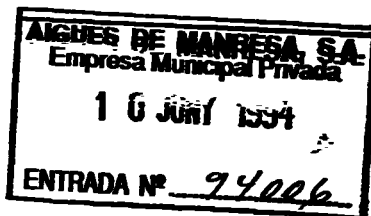
Il.lm. Sr.

Com a conseqüència de la fiscalització duta a terme per aquest Departament Sectorial A, em plau trametre-li fotocòpia del Projecte d'Informe de Fiscalització 23-A/93 referit a Aigües de Manresa, S.A., corresponent a l'exercici 1992, als efectes previstos per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

Li agrairé que enviïn les seves al·legacions per escrit al més aviat possible. En el cas que no tinguessin cap al·legació igualment li agrairé que m'ho faci saber per escrit.

Quedo a la seva disposició per a qualsevol aclariment que consideri oportú.

Molt atentament



Manuel Cardena i Coma.  
Síndic Departament Sectorial A.



**AIGÜES DE  
MANRESA**  
S.A.

PLANA DE L'OM, 6, 3. 3ª - TEL. 872 55 22 - FAX 872 79 71  
08240 MANRESA

<b>SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA</b>	
<b>REGISTRE</b>	
26.07.94	
<b>ENTRADA</b>	<b>SORTIDA</b>
Núm. 1370	Núm. _____

**SINDICATURA DE COMPTES  
DE CATALUNYA**

Sr. Manuel Cardena i Coma  
indic Departament Sectorial A  
Plaça Catalunya, 20  
08002 BARCELONA

Registrats i passis  
AL SÍNDIC SR. CARDEÑA  
26 / 07 / 94  
núm. interior 40

Manresa, 25 de Juliol de 1994

Senyor,

Adjunt a la present trametem les al·legacions al Projecte d'Informe de Fiscalització 23-A/93 referit a Aigües de Manresa, S.A., corresponen a l'exercici de 1992.

Molt atentament

**Juli Sanclimens i Genescà**  
President del Consell d'administració



**AIGÜES DE  
MANRESA**  
S.A.

PLANA DE L'OM, 6, 3r. 3ª - TEL. 872 55 22 - FAX 872 79 71  
08240 MANRESA

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

### AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 23-A/93

#### **A la Recomanació nº 1.- Immobilitzat immaterial.**

Els comptes de l'obra efectuada en els Dipòsits Vells van esser liquidats a 31/12/93 i per tant ja es va anul·lar la previsió de 10,717 milions de pessetes que figurava en el compte "Drets de propietat sobre terrenys".

Tal com es diu a l'apartat 0 de l'informe, un cop acabada l'obra, liquidats els corresponents comptes d'AMSA i creada també la fundació per el Museu de la Tècnica de Manresa, que serà la gestora de tot aquest Patrimoni, es regularitzarà la titularitat de la finca Dipòsits Vells.

L'escriptura de cessió de la finca de Dipòsits Vells va esser atorgada per la Junta de La Sèquia a favor de l'Ajuntament de Manresa, el dia 25 d'octubre de 1993. En la mateixa escriptura, AMSA fa entrega a l'Ajuntament de Manresa de l'edificació.

#### **A la Recomanació nº 2. Immobilitzat material. Parc de l'Agulla.**

Una vegada feta la cessió de la Finca de Dipòsits Vells queda per regular totalment la situació patrimonial, la inscripció en el Registre de la Propietat del Parc de L'agulla del que correspon un 49 % a AMSA i un 51 % a la Junta de la Sèquia de Manresa. Actualment està en tràmit.

#### **A la Recomanació nº 3. Xarxa de Distribució.**

La xarxa de distribució va esser aportada en la constitució de la societat com una unitat sense la individualització de cada element o tram de tuberia amb especificació del material i de l'any d'instal·lació. Es per això que fins el moment quan s'han donat substitucions de la xarxa s'ha partit del supòsit que els trams substituïts estan totalment amortitzats.



**AIGÜES DE  
MANRESA**  
S.A.

PLANA DE L'OM, 6, 3. 3<sup>a</sup> - TEL. 872 55 22 - FAX 872 79 71  
08240 MANRESA

En aquests moments s'estan individualitzant els diferents trams de la xarxa, codificant els elements i efectuant una recerca en els plànols generals d'arxiu que contenen la xarxa en diferents èpoques per l'assignació de l'any d'instal.lació de cada element. Amb això es podrà valorar adequadament cada un dels elements i per tant es podrà procedir a l'amortització individualitzada de trams de tuberia.

**A la Recomanació nº 4. Immobilitzat material : amortització.**

Fins el moment s'ha començat a amortitzar no en el mateix mes d'instal.lació sinó a partir de l'inici del l'any següent degut a que la major part d'inversions corresponen a treballs fets per l'empresa pel seu propi immobilitzat que es comptabilitzen a l'hora de tancar l'exercici.

Inicialment, amb una política de contenció de la tarifa, la qual durant molts anys va estar situada per sota de l'IPC, s'amortitzava seguint el criteri fiscal mínim. Actualment, amb una política de capitalització, es fa aplicant els coeficients màxims. S'espera en el 94 poder aplicar el que estableix l'Ordre de 12 de maig de 1993. D'aquesta manera les amortitzacions tenen la màxima incidència possible dins la tarifa.

De l'anàlisi esmentat a la recomanació nº 3 es podrà practicar les amortitzacions seguint un criteri tècnic-econòmic.

**A la Recomanació nº 5.- Treballs de l'empresa pel seu immobilitzat material.**

En la forma que es comptabilitzen els treballs de l'empresa per l'immobilitzat material, els cost directe no contempla els cost del cap de distribució i de l'encarregat, ni tampoc els transports i despeses indirectes de l'oficina tècnica. La repercussió de sou base + antiguitat dels caps sobre el total del servei de distribució s'ha comprovat que puja un 15 %. Es per això que en tot cas les despeses indirectes superen el 17 % que es el tope previst en la Llei de Contractes de l'Estat que s'aplica subsidiàriament.



**AIGÜES DE  
MANRESA**  
S.A.

PLANA DE L'OM, 6, 3. 3<sup>a</sup> - TEL. 872 55 22 - FAX 872 79 71  
08240 MANRESA

**A la Recomanació nº 6.- Instal.lacions Cal Gravat i Bufalvent.**

La cessió d'us de les instal.lacions sol.licitada pel Consell d'Administració d'AMSA en el seu dia està en tràmit i no consta que hi hagi cap problema especial per a que pugui esser acordada immediatament pel Ple Municipal. Concretament amb data 11 de juliol de 1994 s'ha dictat Decret per iniciar l'expedient de cessió d'us.

**A la Recomanació nº 7.- Existències.**

A excepció de les canonades que es situen directament a l'obra, la resta està situada dins les instal.lacions de l'empresa, en el pati de Dipòsits Nous. Normalment es tracta de material d'un pes considerable, el que fa difícil el seu robatori. Existeix pòlissa d'assegurança. Es millorarà el control intern.

En referència al material de la Mancomunitat, desde l'inici de l'explotació, s'ha considerat els 4,2 milions de pessetes com stock permanent i com a tal figura en el pressupost que cada any aprova la Mancomunitat de Municipis de Bages pel Sanejament i la Junta de Sanejament. Es regularitzarà al presentar la oferta o pressupost d'explotació del proper exercici.

**A la Recomanació nº 8.- Treballs en curs.**

Els treballs en curs fets per AMSA als ajuntaments de Pont de Vilomara i Rajadell que en el seu conjunt pugen la quantitat de 2,916 milions de pessetes, la seva situació a 31/12/93 es de 1,759 milions de pessetes, havent-se passat la diferència a perdues, al considerar-se que els treballs en qüestió corresponen a manteniment de instal.lacions.

**A la Recomanació nº 9.- Treballs en curs. Ajustament.**

Sembla que en la forma que es recomana es traspasa un ingrés a l'exercici següent. El treball en curs no deixa de ser un ingrés diferit. Donat que els treballs en curs en qüestió son facturables, el 6 % de benefici es un ingrés cert, encara que es tracta d'una existència. S'aplicarà el criteri de la Sindicatura en el futur.



**AIGÜES DE  
MANRESA**

**S.A.**

PLANA DE L'OM, 6, 3. 3ª - TEL. 872 55 22 - FAX 872 79 71  
08240 MANRESA

**A la Recomanació nº 10.- Treballs en curs. Reclassificacions.**

Es faran les reclassificacions pertinents. En quant a les despeses de funcionament del Museu de La Tècnica de Manresa, s'ha emès factura amb data 31/12/93.

En els treballs en curs que s'esmenten, si bé l'obra està finalitzada, encara no es podien facturar fins que l'Ajuntament corresponent, aproves la despesa.

**A la Recomanació nº 11.- Treballs de l'empresa per l'immobilitzat material i treballs en curs.**

Actualment existeix un expedient per cada obra. A l'expedient hi figuren els parts de treball en els que consten el nom de l'operari, els temps que s'ha emprat en l'execució i el material utilitzat.

**A la Recomanació nº 12.- Clients per vendes i altres.**

La comptabilització en la forma que es fa actualment es perquè es considera que es tracta d'una remesa de rebuts al cobro i no descompte d'efectes. Aquells rebuts que no s'han pogut cobrar son retornats per la Caixa de Manresa sense càrrec.

En quan a la provisió per insolvències, a 31/12/93, s'han dotat una part de les mateixes, concretament 0,600 milions de pessetes.

**A la Recomanació nº 13.- Obra Dipòsits Vells.**

En data 6 d'octubre de 1992 el Consell d'Administració va prendre l'acord de desvincular a l'Ajuntament de Manresa de les despeses financeres que comportaran en el futur el crèdit aprovat en el seu dia per portar a terme les obres de Dipòsits Vells. La factura d'honoraris de l'arquitecte es posterior al tancament de la liquidació.

**A la Recomanació nº 14.- Ingressos a distribuir en diversos exercicis.**

Es portaran a terme els assentaments corresponents en la forma indicada.





**AIGÜES DE  
MANRESA**  
S.A.

PLANA DE L'OM, 6, 3r. 3º - TEL. 872 55 22 - FAX 872 79 71  
08240 MANRESA

**A la Recomanació nº 15.- Altres creditors a llarg termini.**

El fet de que en el moment en el que s'efectua la següent liquidació, el saldo queda d'un ordre de magnitud semblant, fa que es consideri com a passiu a llarg termini. Per la pròpia operativa regulada pel Decret 320/190, sempre haurà un import que romandrà fix.

**A la Recomanació nº 16.-Taxa pel Cànon de Regulació d'Explotació de l'embassament de la Baells.**

Per constar que en l'exercici 1992 es va provisionar, no per la quantia de l'any, sinó d'acord a la part que quedava per recuperar segons l'expedient de tarifes.

En l'expedient de revisió de tarifes per l'any 1990 es va presentar a la Comissió de Preus de Catalunya dins l'expedient de tarifes unes despeses extraordinàries per un import de 8,100 milions de pessetes, a recuperar en un plaç de 3 anys, les diferències resultants de les propostes de Cànon de Regulació comunicades per l'Administració Hidràulica amb posterioritat. La regularització del compte que a l'exercici 1987 pujava 16,14 milions de pessetes s'ha anat fent any darrera any d'acord amb els expedient de tarifes fins arribar a la situació actual (31/12/93), totalment regularitzada.

**A la Recomanació nº 17.- Indemnitzacions per serveis afectats.**

El fet de tenir activada la xarxa de distribució com una unitat, ha fet difícil donar de baixa els trams afectats. Es per aquest motiu que no s'activava la nova instal.lació i es considerava com un ingrés.

Es procedirà a efectuar els assentaments d'ajustament pertinents i en el futur s'aplicarà el criteri de periodificació dels mateixos, activant el treball objecte de la subvenció pel cost incorregut i periodificant l'ingrés en funció de l'amortització de l'obra subvencionada, donant de baixa el valor comptable dels elements substituïts.



**AIGÜES DE  
MANRESA**  
S.A.

PLANA DE L'OM, 6, 3. 3<sup>a</sup> - TEL. 872 55 22 - FAX 872 79 71  
08240 MANRESA

**A la Recomanació nº 18.- Adquisicions. Inversions-compres.**

La major part de les compres de l'empresa es refereixen a materials d'un subministrador determinat. En quant a la contractació d'obres, es tracta normalment de l'execució de rases i la selecció es fa entre els contractistes locals. De tota manera en el mes de maig d'enguany, ja s'ha introduït un circuit administratiu a efectes de millorar els documents de suport dels contractes.

**A la Recomanació nº 19.- Despeses de personal.**

Els increments del sou base ha estat de 6 % l'any 1987; 5 % al 1988; 9,36 % l'any 1989; 9,26 % l'any 1990; 8,53 % al 1991; 9,82 al 1992, amb una mitja de 7,99 %. Tenint en compte els deslliçaments de categories, conseqüència sobretot de l'aplicació de l'Ordenança Laboral per l'Indústria de l'Aigua, s'obté un increment mig de 9,10 %. El reforçament de torns de guàrdia, complements i incentius a la productivitat, porta a l'augment anyal acumulatiu de 10,05 %. Els increments son conseqüència de l'evolució del conveni i a l'hora present ja s'està en condicions de poder portar a la practica les recomanacions de la Sindicatura.

**A la Recomanació nº 20.- Despeses financeres.**

Durant l'exercici 1992 els tipus d'interès existents en el mercat encara eren alts i es posteriorment quant s'ha produït la davallada generalitzada dels mateixos. Els tipus d'interès dels préstecs vigents a l'exercici 1.992 estan actualment de la següent manera :

	31/12/92	actual
Préstec A 45171-7	13,25	10,50
Préstec G 73660-7	12,00	12,00
Préstec H 220294-7	13,75	8,73

Aplicats els interessos corresponents als saldos pendents de cada un dels préstecs, l'interès mig resulta del 9,69 %



**AIGÜES DE  
MANRESA**

**S.A.**

PLANA DE L'OM, 6, 3r. 3º - TEL. 872 55 22 - FAX 872 79 71  
08240 MANRESA

**A la Recomanació nº 21.- Control intern general.**

L'organigrama de l'empresa cal que sigui ajustat al creixement que s'ha experimentat en els darrers anys.

La Junta de la Sèquia de Manresa no te gerència. La totalitat de les decisions son preses per la pròpia Junta. Els estatuts preveuen els càrrecs de secretari i de tesorero. Es comunicarà a la Junta de la Sèquia de Manresa que el tesorero porti mes directament la gestió econòmica de l'entitat.

**A la Recomanació nº 22.- IVA. Càrrec Junta de la Sèquia.**

Es farà la proposta a la Junta de la Sèquia per que AMSA figuri com a membre. Aquesta qüestió pot formar part d'un paquet mes gran de millores a introduir en el reglament de la Junta de la Sèquia de Manresa, que donada la seva antiguitat, en alguns punts presenta certes deficiències i inclús es fa difícil de complir.

Manresa, 25 de juliol de 1.994

Juli Sanclimens i Genescà.

**President del Consell d'Administració  
d'Aigües de Manresa, S.A.**

**4. ANNEXOS**

ANNEX NÚM. 1:

- Comptes de Pèrdues i Guanys Analític. Exercicis 1986 a 30-9-1993 (provisional).

ANNEX NÚM. 2:

- Relació d'articles del Conveni Col·lectiu de la S.P.M. Aigües de Manresa que s'esmenten en l'informe.

ANNEX NÚM. 3:

- Tarifes d'aigua potable a Manresa i Sant Joan de Vilatorrada. Exercici 1992.

ANNEX NÚM. 4:

- Junta de la Sèquia de Manresa. Comptes exercici 1992.

ANNEX NÚM. 1  
AIGÜES DE MANRESA, S.A. (AMSA)

EXERCICIS 1986-1993 (setembre)

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ANALÍTIC

CONCEPTE	30-9-93 provisional	%	31-12-92	%	31-12-91	%	31-12-90	%	31-12-89	%	31-12-88	%	31-12-87	%	31-12-86	%
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	564.226	100,00	691.643	100,00	624.222	100,00	564.931	100,00	524.470	100,00	508.644	100,00	441.700	100,00	393.691	100,00
IMPORT DE LA XIFRA DE NEGOCI	523.805	92,84	656.589	94,93	589.586	94,45	524.325	92,81	493.404	94,08	455.218	89,50	416.453	94,28	351.816	89,36
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES ACABATS +/- EN CURS	16.226	2,88	5.546	0,80	2.826	0,45	205	0,04	5.399	1,03	17.780	3,50	(352)	(0,08)	8.193	2,08
COMPRES DE MATERIALS	(123.870)	(21,95)	(147.178)	(21,28)	(147.995)	(23,71)	(116.496)	(20,62)	(144.556)	(27,56)	(123.297)	(24,24)	(106.563)	(24,13)	(84.512)	(21,47)
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES DE MAT.	0	0,00	(2.768)	(0,40)	4.288	0,69	(266)	(0,05)	10.225	1,95	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MARGE	440.356	78,05	541.697	78,32	480.515	76,98	448.169	79,33	390.139	74,39	385.347	75,76	335.137	75,87	309.179	78,53
DESPESES DE PERSONAL	(244.596)	(43,35)	(300.914)	(43,51)	(270.464)	(43,33)	(231.018)	(40,89)	(213.856)	(40,78)	(189.277)	(37,21)	(173.072)	(39,18)	(159.254)	(40,45)
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	(128.088)	(22,70)	(165.603)	(23,94)	(128.646)	(20,61)	(143.731)	(25,44)	(111.559)	(21,27)	(127.857)	(25,14)	(109.365)	(24,76)	(107.446)	(27,29)
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	67.672	11,99	75.180	10,87	81.405	13,04	73.420	13,00	64.724	12,34	68.213	13,41	52.700	11,93	42.479	10,79
DOTACIONS PER AMORTITZACIONS	(26.250)	(4,65)	(33.279)	(4,81)	(33.139)	(5,31)	(32.522)	(5,76)	(30.393)	(5,79)	(29.017)	(5,70)	(20.210)	(4,58)	(18.540)	(4,71)
VARIACIONS DE LES PROVISIONS	0	0,00	0	0,00	(1.527)	(0,24)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ	41.422	7,34	41.901	6,06	46.739	7,49	40.898	7,24	34.331	6,55	39.196	7,71	32.490	7,36	23.939	6,08
INGRESSOS FINANCERS	0	0,00	4	0,00	3	0,00	3	0,00	819	0,16	3	0,00	3	0,00	1	0,00
DESPESES FINANCERES	(28.950)	(5,13)	(36.896)	(5,33)	(34.875)	(5,59)	(35.063)	(6,21)	(33.264)	(6,34)	(28.673)	(5,64)	(26.550)	(6,01)	(29.499)	(7,49)
RESULTATS EXTRAORDINARIS	12.472	2,21	5.009	0,72	11.867	1,90	5.838	1,03	1.886	0,36	10.526	2,07	5.943	1,35	(5.559)	(1,41)
SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	(4.009)	(0,71)	(127)	(0,02)	(3.728)	(0,60)	25	0,00	(4.228)	(0,81)	(27.952)	(5,50)	0	0,00	7.085	1,80
	0	0,00	6.390	0,92	5.782	0,93	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	750	0,19
RESULTAT DE L'EXERCICI	8.463	1,50	11.272	1,63	13.921	2,23	5.863	1,04	(2.342)	(0,45)	(17.426)	(3,43)	5.943	1,35	2.276	0,58

(imports en milers de pessetes)

NOTA: Percentatges sobre el total dels Ingressos d'Explotació

Font: Elaboració pròpia segons dades facilitades per l'empresa.

ANNEX NÚM. 2

RELACIÓ D'ARTICLES DEL CONVENI COL·LECTIU DE LA S.P.M. AIGÜES DE MANRESA, S.A., QUE S'ESMENTEN EN L'INFORME

Article 33è. Nivell Salarial per l'any 1994

Pel proper any 1994 s'estableix un mínim garantit de l'I.P.C. corresponent a l'àmbit de la Comunitat Autònoma de Catalunya i fixat per l'Institut Nacional d'Estadística, incrementat en 2 punts.

Article 38è. Jubilació normal

El règim de jubilació i viduïtat és l'establert en les condicions reglamentàries del Règim General de la Seguretat Social, a excepció dels beneficis que es fixin en l'article següent.

Article 39è. Viduïtat

El règim normal de viduïtat és derivat de les condicions establertes en el Règim General de la Seguretat Social.

L'Empresa completarà les pensions de viduïtat dels conjugues dels productors en actiu que morin a partir de l'entrada en vigor del present Conveni, i mentre no contreguin noves núpcies, en la quantia necessària per arribar al 55 % de l'última anualitat acreditada pel causant i reconeguda per l'Empresa.

L'import d'aquest complement serà igual a la diferència entre la totalitat de les prestacions anuals de viduïtat de Règim General de la Seguretat Social i la quantitat resultant d'aplicar l'escala que a continuació s'indica, als ingressos anuals determinats amb els següents conceptes:

- a) Salari Base.
- b) Antiguitat.
- c) Gratificacions extraordinàries.

Els esmentats ingressos s'entendran amb les corresponents deduccions efectuades per conceptes de Seguretat Social i Mutuïtat Laboral.

Per al càlcul del complement es computaran íntegrament les prestacions reglamentàries de viduïtat del Règim General Social que corresponguin en el document inicial, i no serà reduït en el

cas de que aquelles experimentin ulteriors augments, pel que aquests repercutiran íntegrament en favor dels beneficiaris.

#### Article 40è. Incapacitat permanent absoluta per a tot el treball

S'estableix un complement de pensió càrrec de l'Empresa que sumat a les prestacions que el seu causant percebi del Règim de la Seguretat Social, totalitzin el cent per cent del salari base i antiguitat que corresponguin al productor afectat com si estès en actiu. L'esmentat complement es deixarà de percebre al complir 65 anys.

#### Article 41è. Remuneració en casos especials

En cas de baixa amb justificant oficial per incapacitat laboral transitòria, maternitat o accident de treball, l'Empresa complementarà les percepcions establertes en els vigents Règims de Seguretat Social, fins arribar al cent per cent del salari base, antiguitat i retribució complementària, que correspongui al productor afectat.

#### Article 42è. Excedència forçosa

L'excedència forçosa, que donarà dret a la conservació del lloc de treball i al còmput d'antiguitat durant la seva vigència, es concedirà prèvia petició escrita de l'interessat adreçada al Director, mitjançant el Cap de la Unitat a que estigui adscrit el treballador, en els següents supòsits:

- a) Per designació per càrrec públic que impossibiliti l'assistència al treball.
- b) Per exercici de funcions sindicals d'àmbit comarcal o superior, sempre que la Central Sindical a què pertanyi el treballador tingui la condició de Sindicat més representatiu.

El treballador en excedència forçosa s'haurà d'incorporar en el termini màxim de 30 dies naturals a partir del cessament en el servei, càrrec o funció que va motivar la seva excedència. Els excedents forçosos que al cessar en aquesta situació no es reincorporin al seu lloc de treball en el termini establert, causaran baixa definitiva en l'Empresa.

#### Article 43è. Excedència per maternitat

El treballador tindrà dret a un període d'excedència no superior a dos anys, amb dret a la conservació del lloc de treball, per atendre a cada fill, a comptar des de la data del naixement d'aquest. Els successius fills donaran dret a un nou període d'excedència que, en el seu cas, posarà fi al que venia gaudint.

Quan el pare i la mare treballin, només un d'ells podrà exercitar aquest dret, havent el sol·licitant de manifestar expressament en la seva instància que l'altre no gaudeix del mateix dret.

#### Article 44è. Excedència

Tot empleat amb una antiguitat a l'Empresa d'almenys dos anys, tindrà dret a que se li reconegui la situació d'excedència voluntària per un període màxim de cinc anys.

L'esmentada situació es reconeixerà per acabament o ampliació d'estudis o per causes familiars i en cap cas serà compatible per a l'exercici d'activitats professionals relacionades amb les activitats pròpies de l'Empresa.

Per acollir-se a una altra excedència voluntària, el treballador haurà de cobrir un nou període d'almenys 4 anys de servei efectiu a l'Empresa.

El temps d'excedència voluntària no serà computable a cap efecte i la petició de reingrés s'haurà de formular amb l'antelació mínima que a continuació es detalla, abans de que finalitzi, el reingrés, com a màxim, es produirà en el temps que s'indica, assignant-se a l'empleat la primera plaça que existeixi de la seva categoria o d'altre inferior si així li convingués.

<u>PREAVÍS ABANS DE L'ACABAMENT</u>	<u>PERÍODE MÀXIM</u>
3 mesos	6 mesos
2 mesos	8 mesos
1 mes	10 mesos

#### Article 45è. Diligència professional

És política de l'Empresa la defensa del bon fer i diligència del personal al seu servei, en el desenvolupament de les seves funcions, excepte que aquestes circumstàncies notòriament no hi concorrin.

D'acord amb tals principis, l'Empresa assumirà la defensa dels seus empleats en els procediments civils i penals que es poguessin incoar contra ells per fets realitzats dintre la jornada laboral i en el lícit exercici de les funcions que li siguin encomanades, i s'assegurarà el cobriment de les indemnitzacions pecuniàries i les fiances de caràcter civil o penal que poguessin correspondre.

De no concórrer les esmentades circumstàncies, l'Empresa es reserva l'exercici de les accions legals que en cada cas



corresponguin.

#### Article 46è. Dona treballadora

Els drets regulats en els articles 37è, apartat 4t, i 48è apartat 4t de l'Estatut del Treballador, seran d'aplicació indistintament de l'estat civil de la treballadora.

Els períodes de 30 minuts regulats en els articles 37è, apartat 4t de l'Estatut del Treballador, podran aplicar-se a l'inici de la jornada, excepte en aquells casos en que la interessada sol·liciti la seva acumulació al principi o final de la jornada laboral.

#### Article 47è. Fons social

Es dota el Fons Social a l'objecte de subvencionar diferents accions de caràcter social, cultural o recreatiu. El Fons serà administrat per la representació dels treballadors, d'acord amb els reglaments que per a cadascuna de les activitats s'estableixin i que hauran de negociar-se amb la representació de l'Empresa.

La partida destinada a Fons Social per l'any 1993 serà del 0,006 de la massa salarial del mateix any. Per l'any 1994 serà 0,01 de la massa salarial corresponent a l'any 1994.

#### Article 48è. Assegurança de Vida Col·lectiva

Continuarà en vigor l'Assegurança Col·lectiva implantada a favor del personal de l'Empresa. La totalitat de les primes seran a càrrec de l'Empresa.

#### Article 49è. Assegurança de Pensions

Continuarà en vigor l'Assegurança de Pensions revaloritzable al 10. La totalitat de les primes seran a càrrec de l'Empresa.

#### Article 50è. Préstecs

L'Empresa bonificarà els préstecs socials concedits als seus treballadors per les entitats de crèdit amb les que hagin arribat a acords amb 3 punts en els següents casos:

a) En la compra obligada de la vivenda, adquisició de la vivenda principal o el seu canvi per millora justificada d'habitabilitat, per un import màxim de 2.000.000 PTA en la quantia del préstec i amb una durada màxima de deu anys.

b) En assistència mèdica del treballador, cònjuge i fills.

c) En millores d'habitabilitat en la vivenda principal.

Les referides bonificacions s'entenen en tot cas concedides mentre l'empleat formi part de la plantilla activa de l'Empresa. La seva percepció cessarà en el mateix moment en que causi baixa en l'Empresa.

Mentre no s'hagi amortitzat un préstec sobre el que s'està bonificant part d'interès, en les condicions esmentades, la Direcció de l'Empresa podrà denegar la concessió d'una altra nova bonificació.

El termini per a sol·licitar aquestes bonificacions serà de sis mesos, comptats a partir de la data de concessió del préstec corresponent.

#### Article 51è. Bonificació d'ulleres i lents de contacte

La prescripció d'ulleres i lents de contacte es bonificarà amb 11.286 PTA a tot el personal adscrit a l'Empresa.

Els reintegraments i bonificacions a què es fa esment en els punts anteriors, seran a càrrec de l'Empresa sempre que aquests ajuts i/o quanties no siguin satisfetes per la Seguretat Social.

Aquests ajuts s'augmentaran a l'any 1994 en la mateixa proporció que la retribució del personal.

#### Article 52è. Pla de Pensions d'aportació definida

Es crea un Pla de Pensions, en el que el seu reglament figura transcrit en l'annex III del present conveni col·lectiu, el règim jurídic serà el propi de la Llei 8/1987 del juny.

#### Article 53è. Borsa de Vacances

El mes de gener de 1994, tot el personal de l'empresa, percebrà en concepte de borsa de vacances la quantitat que resulti d'aplicar els diferents conceptes salarials de cada treballador corresponents a l'any 1993, l'IPC de Catalunya incrementat en dos punts, menys un 4,5. Aquestes quantitats quedaran consolidades com una massa salarial per l'any 1994.

#### Article 54è. Lots de Nadal i Pasqua

Als efectes de composició i gestió de compra dels articles de que es componen els esmentats lots, el Comitè d'Empresa proposarà a la Direcció els productes, marques i proveïdors que estimi més avantatjosos.

## ANNEX NÚM. 3

## TARIFES D'AIGUA POTABLE A MANRESA I SANT JOAN DE VILATORRADA. EXERCICI 1992

CONCEPTE	TRIMESTRES		UNITATS
	1r,2n i 3r	4t	
<b>ÚS DOMÈSTIC:</b>			
<u>Subministrament per aforament</u>			
Quota fixa de servei:	2.017,00	2.279,00	semestre
Tarifa de subministrament	36,18	40,88	m <sup>3</sup>
Conservació aforaments:	420,00	588,00	semestre
<u>Subministrament per comptador</u>			
Quota fixa de servei:			
Tipus A	588,00	664,00	fixe trim.
Tipus B i C	783,00	885,00	fixe trim.
Tipus D i E	1.174,00	1.327,00	fixe trim.
Tarifes de subministrament:			
Fins 18 m <sup>3</sup> /abon./trimestre	28,68	30,40	m <sup>3</sup>
Excés de 18 m <sup>3</sup> /abon./trimestre	43,03	50,78	m <sup>3</sup>
<b>ÚS INDUSTRIAL:</b>			
Quota fixa de servei:			
diàmetre compt.			
7/10 mm.	1.432,00	1.618,00	fixe trim.
13 mm.	1.904,00	2.152,00	fixe trim.
15 mm.	2.862,00	3.234,00	fixe trim.
20 mm.	4.768,00	5.388,00	fixe trim.
25 mm.	7.153,00	8.083,00	fixe trim.
30 mm.	9.537,00	10.777,00	fixe trim.
40 mm.	19.087,00	21.568,00	fixe trim.
50 mm.	28.636,00	32.359,00	fixe trim.
65 mm.	38.172,00	43.134,00	fixe trim.
80 mm.	47.723,00	53.927,00	fixe trim.
100 mm.	66.809,00	75.494,00	fixe trim.
125 mm.	104.995,00	118.644,00	fixe trim.
Tarifes de subministrament:			
1r bloc (límit=X*m <sup>3</sup> segons diàmetre)	28,68	30,40	m <sup>3</sup>
2n bloc (a partir del límit anterior)	43,03	50,78	m <sup>3</sup>
<b>ÚS MUNICIPAL:</b>			
Quota fixa de servei:			
10 % de la quota industrial			
Tarifa de subministrament:			
Manresa	28,68	30,40	m <sup>3</sup>
Sant Joan de Vilatorrada	21,17	23,92	m <sup>3</sup>
<b>CONSERVACIÓ DE COMPTADORS:</b>			
diàmetre compt.			
Fins 13 mm.	105,00	147,00	fixe trim.
15 mm.	129,00	181,00	fixe trim.
20 mm.	151,00	211,00	fixe trim.
25 mm.	172,00	241,00	fixe trim.
30 mm.	244,00	342,00	fixe trim.
40 mm.	350,00	490,00	fixe trim.
50 mm.	694,00	972,00	fixe trim.
65 mm.	893,00	1.250,00	fixe trim.
80 mm.	1.099,00	1.539,00	fixe trim.
100 mm.	1.372,00	1.921,00	fixe trim.
125 mm.	1.605,00	2.247,00	fixe trim.
<b>ABONAMENT PROPIETARIS PLOMISTES:</b>	12,00	13,56	m <sup>3</sup>
<b>LLOGUER DE COMPTADORS:</b>	153,00	173,00	fixe trim.

(imports en pessetes)

Font: Tarifes aprovades per la Junta de Preus.



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 23/93-A, referent a Aigües de Manresa,  
S.A., i corresponent a l'exercici 1992, és una còpia exacta de  
l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que  
va tenir lloc el dia 11 d'octubre de 1994.

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

Barcelona, 19 d'octubre de 1994.

Vist-i-plau  
EL SÍNDIC MAJOR