

INFORME 14/2011

AGÈNCIA
CATALANA DE
L'AIGUA (ACA)
SEGUIMENT
D'OBSERVACIONS I
RECOMANACIONS
DELS INFORMES
13/2006 I 20/2006

INFORME 14/2011

**AGÈNCIA
CATALANA DE
L'AIGUA (ACA)**
SEGUIMENT
D'OBSERVACIONS I
RECOMANACIONS
DELS INFORMES
13/2006 I 20/2006

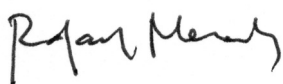
RAFAEL MORALES i ROSALES, secretari general suplent de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 27 d'abril del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Rejero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, i H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, actuant-hi com a secretari el secretari general suplent de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 14/2011, relatiu a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), seguiment d'observacions i recomanacions dels informes 13/2006 i 20/2006.

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

Barcelona, 18 de maig de 2011



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Rejero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1. ORIGEN, OBJECTIU I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA I OBJECTE ESPECÍFIC	9
2. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELACIONADES AMB EL BALANÇ I EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	11
2.1. CAPACITAT FINANCERA DEL CÀNON DE L'AIGUA.....	11
2.2. COBRAMENT DE LES APORTACIONS PENDENTS DEL MIMAM	18
2.3. IVA: LIQUIDACIONS I RÈGIM APLICABLE	19
2.4. LÍMIT LEGAL D'ENDEUTAMENT	22
2.5. IMPORTS DEUTORS I CREDITORS AMB EL CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA.....	23
2.6. CORRECCIONS FINANCERES ALS FONS DE COHESIÓ	25
2.7. TRASPÀS DELS FONS DE LA UNIÓ EUROPEA A INGRESSOS	28
2.8. CÀNON DE REGULACIÓ DE L'EMBASSAMENT DE LA LLOSA DEL CAVALL. RECURSOS DE REPOSICIÓ	30
2.9. ALTRES TEMES DIVERSOS	32
2.9.1. Imputació dels ingressos de la ITAM de la Tordera.....	32
2.9.2. Activació de despeses de formalització del cens emfitèutic	33
2.9.3. Actius inservibles de l'EDAR de Masquefa	33
3. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELACIONADES AMB ELS PRESSUPOSTOS.....	34
3.1. PREVISIÓ DE PARTIDES DEL PRESSUPOST INICIAL	34
3.2. IMPUTACIÓ DE DESPESES PER REPOSICIONS I MILLORES	35
3.3. CRITERIS DE LIQUIDACIÓ DELS RECURSOS PROCEDENTS DE L'ENDEUTAMENT	36
3.4. DOTACIONS DEL CAPÍTOL 8. SUPERÀVIT DEL PRESSUPOST DE CAPITAL	38
4. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELACIONADES AMB LA CONTRACTACIÓ	39
4.1. INTRODUCCIÓ I MARC LEGAL APLICABLE	39

4.2.	ANÀlisi DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE LA CONTRACTACIÓ	42
4.2.1.	Elaboració i unificació de la documentació d'execució dels contractes	42
4.2.2.	Llistat d'expedients de contractes.....	43
4.2.3.	Coordinació interdepartamental	44
4.2.4.	Criteris de valoració d'ofertes.....	45
4.2.5.	Adjudicació de pròrrogues.....	48
4.2.6.	Tramitació per imperiosa urgència.....	49
4.2.7.	Publicació de l'adjudicació dels contractes.....	50
4.2.8.	Modificacions en projectes constructius.....	51
4.2.9.	Incompliment dels terminis per dur a terme determinats tràmits	52
4.2.10.	Endarreriment en l'execució de contractes.....	54
4.2.11.	Comunicació dels contractes adjudicats a la JCCAC	55
5.	FETS POSTERIORS	56
6.	CONCLUSIONS FINALS.....	56
7.	ANNEXOS	62
7.1.	ANNEX 1: EVOLUCIÓ DELS VALORS BASE I DELS COEFICIENTS DELS TRAMS DEL CÀNON DE L'AIGUA ENTRE 2003 I 2009	62
7.2.	ANNEX 2: EVOLUCIÓ 2000-2009 DELS VOLUMS FACTURATS D'AIGUA.....	63
7.3.	ANNEX 3: EVOLUCIÓ DELS NIVELLS D'ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI ENTRE 2003 I 2009	63
8.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	64

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
AGBAR	Aigües de Barcelona
ATLL	Aigües Ter Llobregat
CAT	ConSORCI d'Aigües de Tarragona
DGAPE	Direcció General d'Anàlisi i Política Econòmica
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
IIC	Instruccions internes de contractació
ITAM	Instal·lació de tractament d'aigua marina
IVA	Impost sobre el valor afegit
JCCAC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LSE	Llei de sectors especials
M€	Milions d'euros
MIMAM	Ministeri de Medi Ambient (actualment MARM, Ministeri de Medi Ambient i Medi Rural i Marí)
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
PHN	Pla Hidrològic Nacional
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
TEAC	Tribunal Económico-administratiu Central
TJUE	Tribunal de Justícia de la Unió Europea
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UE	Unió Europea

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTIU I ABAST

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització, relatiu a la revisió del seguiment i l'acompliment de les observacions i recomanacions emeses per aquesta Sindicatura en els dos darrers informes de fiscalització de regularitat de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA).

L'objectiu d'aquest informe és fer el seguiment fins a l'exercici 2009 de les observacions i recomanacions recollides en els informes següents:

- 13/2006: Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2003
- 20/2006: Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2004

1.2. METODOLOGIA I OBJECTE ESPECÍFIC

Aquest informe recull els resultats del seguiment de les observacions i recomanacions que, en opinió d'aquesta Sindicatura, són més significatives i rellevants. El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe. La major part del treball de camp s'ha dut a terme durant el segon i el tercer trimestre del 2010.

A continuació es presenta un quadre on es resumeixen les observacions i recomanacions recollides en els informes dels exercicis 2003 i 2004 que conformen l'objecte específic d'aquesta fiscalització de seguiment.

Informe	Concepte
1. En relació amb el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys	
2003 i 2004	Incertesa respecte de la capacitat financera del cànon de l'aigua
2003 i 2004	Incertesa en el cobrament d'aportacions pendents del Ministeri de Medi Ambient (MIMAM)
2003 i 2004	Incertesa del recàlcul de liquidacions d'IVA segons tipologia de funcions i règim d'IVA aplicable a l'ACA
2003 i 2004	Compliment del límit legal d'endeutament
2003 i 2004	Imports deutors i creditors amb el CAT pendents de liquidar
2003 i 2004	Correccions financeres als fons cohesió 2000-2003 i als fons de cohesió 2004
2003	Traspàs dels fons de la Unió Europea a ingressos
2004	Cànon de regulació de l'embassament de la Llosa del Cavall 2003 i 2004. Recursos de reposició
2003	Altres temes: <ul style="list-style-type: none"> - Imputació dels ingressos de la instal·lació de tractament d'aigua marina (ITAM) de la Tordera - Duplicitat de l'activació de despeses de formalització del cens emfitèutic - Baixa d'actius inservibles de l'Estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Masquefa
2. En relació amb els pressupostos	
2003 i 2004	Previsió de partides del pressupost inicial
2003 i 2004	Imputació en comptabilitat i en pressupostos de les despeses per reposicions i millores
2003 i 2004	Criteris de liquidació dels recursos procedents de l'endeutament
2004	Dotacions del capítol 8 del pressupost, Superàvit del pressupost de capital
3. En relació amb la contractació	
2003 i 2004	Elaboració i unificació de la documentació d'execució dels contractes
2003 i 2004	Llistat d'expedients adjudicats
2003 i 2004	Coordinació interdepartamental
2003 i 2004	Plec de clàusules administratives particulars (PCAP): criteris de valoració
2003 i 2004	Adjudicació de les pròrrogues
2003 i 2004	Tramitació per imperiosa urgència
2003 i 2004	Publicació de l'adjudicació dels contractes en els diaris oficials
2003	Modificacions en projectes constructius
2003 i 2004	Incompliment de terminis en determinats tràmits del procés de contractació
2003 i 2004	Endarreriment en l'execució de contractes
2003 i 2004	Comunicació dels contractes adjudicats a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya (JCCAC)

2. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELACIONADES AMB EL BALANÇ I EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Seguidament es recull l'anàlisi d'actualització i seguiment per a cadascuna de les observacions i recomanacions relacionades amb la fiscalització dels estats financers.

2.1. CAPACITAT FINANCERA DEL CÀNON DE L'AIGUA

Introducció

En els informes referents als exercicis 2003 i 2004 es deia que l'evolució dels ingressos assolits pel cànon de l'aigua com a principal font d'ingressos de l'ACA respecte de l'evolució de les despeses generava una incertesa quant a la capacitat del cànon per fer front a les necessitats financeres derivades de l'activitat i a les inversions a desenvolupar. Es va remarcar que els ingressos d'explotació no cobrien les despeses de l'activitat ordinària (despeses d'explotació i despeses financeres) fonamentalment pel cost de la càrrega financera de l'endeutament.

S'assenyalava que aquesta situació era conseqüència, també, de l'obligació legal de l'ACA de fer front no sols a la major part de les inversions en infraestructures hidràuliques a dur a terme a Catalunya sinó que, a més, un cop posades en marxa les infraestructures, l'ACA n'ha de suportar de fet la totalitat de les despeses de gestió, explotació i manteniment, malgrat que la legislació preveu en la majoria de casos el traspàs de la titularitat a l'Administració local o ens dependents.

Davant d'aquesta situació la Sindicatura va concloure que l'ACA requeria nous recursos i, a títol enunciatiu, en presentava diversos orígens: increment de la capacitat recaptatòria del cànon de l'aigua, obtenció de nous recursos europeus, estatals o de la Generalitat de Catalunya, intensificació de l'endeutament, desenvolupament d'altres ingressos existents o introducció de nous ingressos, contenció de la despesa d'explotació en infraestructures, priorització i delimitació d'inversions, etc.

Anàlisi de seguiment

a) Anàlisi de l'evolució de dades comptables

El seguiment ha consistit a actualitzar la situació existent a finals dels exercicis 2003 i 2004 fins a l'exercici 2009. Aquesta actualització s'ha fonamentat en l'anàlisi de l'evolució de les dades comptables contingudes en el Compte de pèrdues i guanys dels diferents exercicis. Per això es presenta un quadre resum de l'evolució de les seves principals magnituds amb imports globals i, dins d'aquests, es detallen aquells components que presenten un import o una evolució significatives per a l'anàlisi de seguiment a dur a terme.

Concepte	2003	2004	2005	2006	2007	(a) 2008	(a) 2009
Ingressos cànon de l'aigua	235,84	250,73	261,21	308,89	317,16	324,22	332,72
Total ingressos de dret públic (b)	244,14	274,60	278,47	328,75	337,15	344,85	354,31
Resta d'ingressos d'explotació	0,14	0,20	0,26	0,51	1,35	14,00	14,75
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ abans de regularització nou PGC (I)	244,28	274,80	278,73	329,26	338,50	358,85	369,06
% Ingressos d'explotació / Despeses d'explotació (=I/III×100)	101,9%	109,6%	101,9%	112,3%	101,7%	91,6%	97,5%
Regularització i nous criteris nou PGC (a)	-	-	-	-	-	79,39	103,65
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ després de regularització nou PGC (II)	244,28	274,80	278,73	329,26	338,50	438,24	472,71
Explotació infraestructures hidràuliques	109,21	127,34	130,30	135,04	153,96	169,78	170,87
Reposicions i grans reparacions	17,36	9,35	26,35	35,01	38,35	41,88	38,34
Resta de despeses per Activitat ordinària d'explotació	17,58	18,02	20,16	22,28	26,32	27,65	26,06
Total despeses Activitat ordinària d'explotació (c)	144,15	154,71	176,81	192,33	218,63	239,31	235,27
Total Altres despeses d'explotació (d)	32,58	31,57	32,71	32,46	40,50	72,28	48,44
Resta de despeses d'explotació	62,92	64,43	64,00	68,36	73,64	80,10	95,00
DESPESES D'EXPLOTACIÓ abans de regularització nou PGC (III)	239,65	250,71	273,52	293,15	332,77	391,69	378,71
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ abans de regularització nou PGC (=I-III)	4,63	24,09	5,21	36,11	5,73	(32,84)	9,65
Regularització i nous criteris nou PGC (a)	-	-	-	-	-	142,67	141,94
DESPESES D'EXPLOTACIÓ després de regularització nou PGC (IV)	239,65	250,71	273,52	293,15	332,77	534,36	520,65
RESULTAT FINANCER (V)	(30,37)	(30,49)	(30,93)	(39,82)	(43,51)	(50,21)	(40,26)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT ORDINÀRIA abans de regularització nou PGC (VI=I-III+V)	(25,74)	(6,40)	(25,72)	(3,71)	(37,78)	(83,05)	(49,91)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT ORDINÀRIA després de regularització nou PGC (VII=II-IV+V)	(25,74)	(6,40)	(25,72)	(3,71)	(37,78)	(146,33)	(88,20)
RESULTAT EXTRAORDINARI (VIII) (e)	(52,23)	(1,24)	7,10	5,04	16,39	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI abans de regularització nou PGC (IX=VI+VIII)	(77,97)	(7,64)	(18,62)	1,33	(21,39)	(83,05)	(49,91)
RESULTAT DE L'EXERCICI després de regularització nou PGC (X=VII+VIII)	(77,97)	(7,64)	(18,62)	1,33	(21,39)	(146,33)	(88,20)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades extretes dels comptes anuals de l'ACA entre 2003 i 2009.

Notes:

- (a) L'ACA presenta els comptes anuals del 2008 i del 2009 de manera correcta segons el nou Pla general de comptabilitat segons les dades de les files II, IV, VII i X. Aquest fet però suposa una heterogeneïtat a l'hora de poder comparar i analitzar l'evolució de les dades d'aquest quadre del període 2003-2007 respecte de les dels exercicis 2008 i 2009. Per això la Sindicatura de Comptes, amb la finalitat de poder fer una comparació homogènia de les dades, ha elaborat aquest quadre diferenciant també aquells aspectes que requereixen d'una regularització per tal d'arribar a quantificar dades dels exercicis 2008 i 2009 (ingressos d'explotació, despeses d'explotació, resultat de l'activitat ordinària i resultat de l'exercici) que, recollides en les files I, III, VI i IX, permeten una comparació homogènia amb els exercicis anteriors. Un dels nous aspectes del nou pla comptable és que no preveu ingressos i despeses extraordinaris. Amb això, les imputacions dels exercicis 2008 i 2009 resultants de regularitzacions i de nous criteris comptables d'imputació, no s'han incorporat en els comptes anuals com a Resultat extraordinari sinó com a ingressos i despeses d'explotació.
- (b) Els *Ingressos de dret públic* són majoritàriament els procedents del cànon de l'aigua. També s'hi inclouen però altres com el cànon de derivació i el de regulació, tarifes d'utilització, taxes, sancions, etc.
- (c) El concepte *Activitat ordinària d'explotació* inclou com a subconceptes que concentren la major part de la despesa, l'*Explotació d'infraestructures hidràuliques* i les *Reposicions i grans reparacions*, però també inclou altres conceptes com *Anàlisi i control d'aigües*, *Manteniment xarxa de control d'aigües*, *Programa de medi marí litoral* i *Programa de millora i manteniment de lleres*. Així aquest concepte de despesa *Activitat ordinària d'explotació* no es correspon amb el terme "despesa ordinària d'explotació" utilitzat genèricament ja que no inclou despeses de l'explotació com les de personal, serveis externs, tributs, etc.
- (d) El concepte *Altres despeses d'explotació* inclou una diversitat de conceptes entre els quals destaca la despesa per *Serveis exteriors* (lloguers, conservació i reparació, estudis externs, serveis informàtics i professionals diversos, difusió i divulgació, etc.) així com altres despeses per *Costos de gestió i recaptació*, *Transport d'aigua mitjançant vehicles* o *Tributs*.
- (e) El Resultat extraordinari presenta imports significatius en alguns exercicis: en 2003, negatiu de 52,23M€ com a conseqüència de la regularització comptable de diverses excepcions d'auditoria provinents del 2002; en 2007, positiu de 16,39M€, fonamentalment per l'ingrés de liquidacions complementàries d'IVA d'exercicis anteriors, per vendes de terrenys o per indemnitzacions cobrades d'asseguradores per sinistres d'inundacions. Com ja s'ha esmentat, des del 2008, amb el nou Pla general de comptabilitat, desapareixen del Compte de pèrdues i guanys els comptes d'ingressos i de despeses extraordinaris.

Del quadre es desprèn que del 2003 al 2009 el cànon de l'aigua segueix sense capacitat suficient per fer front a les despeses de l'activitat ordinària. Com a conseqüència d'això es genera un dèficit corrent (explotació+financer) recollit en el Compte de pèrdues i guanys com a *Resultat de les activitats ordinàries*. Aquestes pèrdues de l'activitat ordinària presenten entre el 2003 i el 2006 nivells elevats però dins un import mitjà anual de 15,5 M€, malgrat els importants alts i baixos interanuals que s'observen (en 2003 i 2005 se superen els 25,50 M€ mentre que el 2004 i 2006 es queden en imports molt inferiors, 6,40 M€ i 3,71 M€, respectivament). En els darrers exercicis es dispara el dèficit corrent en termes comparables per sobre dels 37,5 M€ en el 2007, superen els 83 M€ en el 2008 i gairebé els 50 M€ en el 2009. Seguidament es presenta un resum de l'anàlisi de les causes i principals variables que expliquen aquesta evolució de les pèrdues de l'activitat ordinària:

- En el 2003 el dèficit corrent va ser de 25,74 M€ mentre que en el 2004 es va reduir fins a 6,40 M€. La millora entre 2003 i 2004, tal com es va dir en l'informe 20/2006, corresponent a l'exercici 2004, va produir-se per la contenció provisional de despeses de reposició i grans reparacions. Cal afegir que la millora en el dèficit corrent en el 2004 també s'explica, en part, per l'augment de recaptació del cànon de l'aigua, que es produeix a causa de l'increment del 6,5% en els valors base del seu tipus impositiu (vegeu l'annex 1) i pel gran nivell de consum d'aigua que va arribar a rècords històrics entre 2003 i 2004 (vegeu l'annex 2).
- En el 2005 el dèficit corrent, 25,72 M€, torna a incrementar-se fins al nivell del 2003 ja que la despesa per reposició i grans reparacions recupera els nivells habituals. Pel que fa als ingressos, tot i que els increments aprovats de les variables que afecten el tipus impositiu del cànon de l'aigua (augment dels valors base entre un 1,6% i un 3,5%, variació del límit del tram ordinari i creació del tercer tram) feien pensar en un increment important de la recaptació, tant l'elasticitat de la demanda davant de l'increment aprovat de les variables del cànon de l'aigua, com el primer important episodi de sequera del decenni, donen lloc en aquest exercici 2005 a una significativa reducció dels consums (vegeu les dades de l'annex 2) i, per tant, frenen l'augment previsible de la recaptació.
- En 2006 el dèficit es redueix significativament i es queda en 3,71 M€ però l'important increment dels ingressos del cànon de l'aigua que ho explica, té un caire merament puntual i comptable. La raó és la implantació dels nous sistemes de gestió per autoliquidació que fa variar els terminis de presentació de certes declaracions del cànon així com la seva imputació i reconeixement comptables. Amb tot, una part de l'augment dels ingressos també té a veure amb l'increment anual, entre el 3,8% i el 6,8%, dels valors base del cànon de l'aigua (vegeu increments percentuals de l'annex 1). Pel que fa a l'evolució de les despeses, les de reposició i grans reparacions presenten increments coherents amb l'acumulació i la major antiguitat de les infraestructures. Cal remarcar també el repunt que des de l'exercici 2006 experimenta la despesa financera: el Resultat financer passa de presentar unes pèrdues que fins al 2005 estaven al voltant dels 30 M€ anuals, a unes pèrdues que en el 2006 gairebé arriben als 40 M€. Aquest repunt ha estat conseqüència de l'acumulació, exercici darrere exercici, d'increments d'endeutament (vegeu l'annex 3).

- En el 2007 s'accentua novament el dèficit corrent i arriba a 37,78 M€. Un cop superat l'impacte comptable del 2006 que el nou sistema de gestió i imputació comptable del cànon implantat en 2005 va representar, l'augment dels ingressos pel cànon de l'aigua es veu frenat pel fet que els increments interanuals que en relació amb els valors base del tipus del cànon resulten de l'annex 1, entre el 5,7% i el 6,7%, no s'aproven ni s'apliquen fins mig exercici per tractar-se d'un any amb pròrroga pressupostària. També té incidència el segon episodi de sequera que s'inicia el 2007 i que redueix els consums d'aigua d'acord amb les dades detallades en l'annex 2. Per la part de les despeses repunten les d'explotació d'infraestructures hidràuliques a causa de les menors sinergies i majors costos unitaris de funcionament que suposa construir noves EDAR i altres infraestructures per a poblacions amb menor nombre d'habitants. També creixen les anomenades altres despeses d'explotació, sobretot pels costos de les campanyes de difusió davant la situació de sequera. La despesa financera continua incrementant-se per l'augment de l'endeutament així com pel creixement dels tipus d'interès.¹
- En el 2008 el dèficit corrent es dispara en termes comparables fins als 83,05 M€. Els ingressos pel cànon de l'aigua, tot i l'increment interanual del 7,2% en els valors base, s'incrementen molt per sota del que hauria estat previsible per la sequera i la crisi econòmica, fets que redueixen el consum d'aigua a nivell de l'existent en l'any 2000. Pel que fa a les despeses, si bé l'increment té components estructurals (despeses d'explotació d'infraestructures hidràuliques i despeses financeres) també és remarcable l'augment de les altres despeses d'explotació (com les de transport d'aigua en vehicles cisterna i vaixells o altres) a causa de l'agreujament de l'episodi de sequera. També per aquest motiu es manté l'elevat nivell de despeses en campanyes de difusió.
- En el 2009 el dèficit corrent, tot i baixar respecte del de l'exercici 2008, ha estat de 49,91 M€. Els ingressos pel cànon de l'aigua, tot i l'increment interanual dels valors base del 5,3%, s'han vist frenats per la crisi econòmica que ha suposat uns nivells de consum d'aigua encara inferiors als del 2008. Tal com s'observa en l'annex 2, el consum s'ha reduït sobretot en els volums industrials a causa de l'efecte de la crisi en empreses de sectors de producció intensius en consum d'aigua. Als efectes que sobre el consum de l'aigua han tingut tant els episodis de sequera com la crisi econòmica, cal afegir-hi també la tendència a llarg termini de l'efecte de la major sensibilització sobre qüestions mediambientals.

Pel que fa a les despeses, les de l'activitat ordinària d'explotació es mantenen en nivells similars a les del 2008 mentre que es redueixen les corresponents a les altres despeses d'explotació. Per últim cal fer referència a la millora del Resultat financer que torna a presentar dades similars a les del 2006, fet que s'explica per la important baixada dels tipus d'interès que s'ha produït des del darrer trimestre del 2008.

1. Els tipus d'interès mitjà de l'endeutament disposat per l'ACA va ser del 3,69% en el 2006, va passar al 4,18% en el 2007, al 4,21% en el 2008 i va baixar fins a l'1,94% en el 2009.

De l'anàlisi de seguiment anterior se'n desprèn que els canvis introduïts en el cànon de l'aigua i l'evolució dels tipus de gravamen han permès anar incrementant els ingressos, però sempre a un ritme inferior a l'evolució de les despeses. Alhora, també s'han anat incrementant, excepció feta de l'exercici 2009, les despeses financeres derivades de l'endeutament necessari per fer front a les inversions. Per tant, el cànon de l'aigua segueix sense generar excedents, no sols per finançar la inversió -cosa que ha donat lloc al llarg dels anys a l'important augment de l'endeutament- sinó que no té prou capacitat per finançar les despeses de funcionament. Així, tal com s'indica en la introducció d'aquest epígraf i en els informes del 2003 i 2004, l'ACA hauria d'aconseguir noves fonts de recursos, prioritzar les inversions i actuar sobre les despeses d'explotació per arribar a cobrir el seu dèficit corrent.

b) Anàlisi de les altres fonts de recursos

Del seguiment des del 2004 fins al 2009 quant a l'assoliment d'altres fonts de finançament cal fer les observacions següents:

- Contracte programa 2006-2010. Aportacions de la Generalitat de Catalunya

El 26 de juliol del 2006 se signa el primer contracte programa entre el Departament d'Economia i Finances, el Departament de Medi Ambient i Habitatge i l'ACA.² En el document es recullen les aportacions anuals que ha de fer la Generalitat per al període 2006-2010 i que es quantifiquen en 150 M€. Amb tot, si bé s'estableixen uns objectius estratègics i operatius i s'inclouen diverses clàusules referides a costos i a evolució d'ingressos tributaris i de l'endeutament a aprovar, no es delimita un destí concret al qual aplicar les aportacions. Així es preveuen els fons que rebrà l'ACA com a Aportacions a compte de capital: aportació general (sols una petita part de 3,49 M€ està prevista sota el concepte polítiques sectorials). Per tant, es tracta d'aportacions per començar a fer front al desequilibri de l'estructura financera i patrimonial que presenta el Balanç de l'ACA en el seu apartat de Recursos permanents i per ajudar al finançament d'inversions juntament amb els recursos procedents d'altres administracions (europea i estatal) i de l'endeutament.

En l'informe de l'exercici 2004 es va remarcar que davant la situació en què es trobava l'ACA la Conselleria de Medi ambient i Habitatge havia fet per primer cop una aportació, en concret, de 5 M€. També en l'exercici 2005, tot i no haver-se formalitzat encara el contracte-programa, l'ACA va rebre aportacions per un total de 15 M€. Seguidament es presenten els imports de les aportacions previstes en el contracte programa 2006-2010 i els imports realment cobrats:

2. El contracte programa 2006-2010 va ser aprovat per Acord de Govern del dia 25 de juliol del 2006.

Any	Aportacions previstes Contracte programa	Aportacions rebudes	Aportacions rebudes acumulades
2004	-	5,00	5,00
2005	-	15,00	20,00
2006	20,00	20,00	40,00
2007	25,00	25,00	65,00
2008	30,00	25,00	90,00
2009	35,00	22,45	112,45
2010	40,00	12,82 *	125,27
Total	150,00		

Imports en milions d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons documentació facilitada per l'ACA

* Els pressupostos del 2010 preveïen una partida per a l'ACA de 28 M€. El Departament d'Economia i Finances, en compliment del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic i en compliment de l'Acord de Govern de l'1 de juny del 2010 que complementa les mesures del decret llei esmentat, ha efectuat minoracions a les aportacions de fons a l'ACA i en conseqüència, el Departament de Medi Ambient i Habitatge ha retingut aportacions a l'ACA per un total de 15,18 M€. Per tant, els recursos que l'ACA ha rebut en el 2010 en relació amb el contracte programa 2006-2010 han estat de 12,82 M€.

Com es desprèn del contracte programa 2006-2010, les aportacions previstes permeten un cert reequilibri patrimonial i financer però no són la solució al dèficit corrent que anualment presenta l'ACA.

- Disposició addicional tercera de l'Estatut del 2006. Aportacions estatals 2007-2009

En funció de la disposició addicional tercera de l'Estatut de Catalunya del 2006 s'han concretat els imports de les transferències de l'Estat corresponents a les inversions relatives al cicle de l'aigua, que han estat les següents:

Conveni	Import
2007	135,00
2008	160,27
2009	199,72
Total 2007-2009	494,99

Imports en milions d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades dels convenis i documentació per a verificar-ne el cobrament de les transferències de l'Estat.

La Sentència del juliol del 2010 del Tribunal Constitucional en relació amb l'Estatut ha generat una incertesa quant a la continuïtat d'aquestes aportacions del MIMAM³ en futurs exercicis.

3. Des del 2008, el MIMAM (Ministeri de Medi Ambient) passa a denominar-se MARM (Ministeri de Medi Ambient i Medi Rural i Mari).

- Aportacions de la Unió Europea. Fons de cohesió i fons estructurals FEDER

L'ACA des de la seva creació ha obtingut fons europeus per al finançament d'inversions. El recursos procedents dels fons de cohesió europeus per al finançament d'inversions de l'ACA van ser, en el període 2000-2003, de 199,43 M€. Les decisions del 2004 al 2006 de la Comissió Europea van aprovar nous ajuts en relació amb projectes d'inversió de l'ACA per al període 2004-2010 per un import màxim de 125,17 M€. Des del 2006 no hi ha hagut cap nova decisió de la Comissió Europea que atorgui nous fons de cohesió a l'ACA a banda dels esmentats.

A més dels fons de cohesió, algunes inversions de l'ACA han estat objecte de finançament amb recursos de la Unió Europea procedents dels fons estructurals FEDER, per un total de 91,30 M€. Així, en el període 2000-2003 van ser atorgats a l'ACA 57,39 M€, mentre que els altres 33,91 M€ li van ser atorgats en el període 2004-2006.

Els anteriors imports totalitzen recursos procedents de la Unió Europea des de la creació de l'ACA des de l'exercici 2000 fins al 2009 per un total de 415,90 M€: 324,60 M€ procedents dels fons de cohesió i 91,30 M€ procedents del FEDER.

Els recursos autonòmics, estatals i europeus esmentats tenen com a finalitat el reequilibri de la situació financera i patrimonial de l'ACA així com el finançament d'inversions i, si bé és clar que no són suficients per assolir l'esmentat reequilibri ni són la solució al dèficit corrent de l'ACA, redueixen les necessitats d'endeutament.

Conclusió

De l'anàlisi de seguiment efectuada fins al 2009 cal concloure que es manté la incertesa recollida en els informes dels exercicis 2003 i 2004 per la manca de capacitat del cànon de l'aigua per fer front a les necessitats financeres derivades de l'activitat i a les inversions a desenvolupar per l'ACA. Aquesta incertesa es manifesta a més amb un empitjorament de les pèrdues de l'activitat ordinària. D'altra banda cal remarcar que l'ACA ha aconseguit altres fonts de recursos, bàsicament els autonòmics per al contracte programa 2006-2010 i els estatals derivats de la disposició addicional tercera de l'Estatut, que han permès un cert alentiment de la tendència a la baixa dels Recursos permanents i un augment del finançament imputat en els Ingressos a distribuir en diferents exercicis (o en el Patrimoni net segons organització de comptes del nou pla comptable). Amb tot, els recursos obtinguts per l'ACA es mostren insuficients per al finançament de les inversions que assumeix. A més cal tenir present la incertesa esmentada quant a les aportacions del MIMAM derivades de la disposició addicional tercera de l'Estatut i també una possible davallada en els recursos procedents d'Europa. A això cal afegir-hi l'elevat grau d'endeutament a què ha arribat l'ACA, que pot suposar que el seu refinançament representi un cost financer cada cop major.

2.2. COBRAMENT DE LES APORTACIONS PENDENTS DEL MIMAM

Introducció

En els informes referents als exercicis 2003 i 2004 s'assenyalava la incertesa en la cobrabilitat d'un deute de 92,22 M€ del MIMAM. Aquest deute provenia del conveni signat amb aquest Ministeri el febrer del 1996 per al finançament del Pla de sanejament de Catalunya.

En el 2003 la Generalitat va interposar recurs contenciós administratiu davant la sala contenciosa administrativa de l'Audiència Nacional, per l'incompliment de l'esmentat conveni i per tal de cobrar l'import pendent de 92,22 M€. El recurs va ser admès a tràmit el 23 de desembre del 2003. Abans de la resolució del recurs es van produir diversos fets que ja es van recollir en l'informe del 2004.

Anàlisi de seguiment

La Llei 11/2004 del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2005, va autoritzar l'ACA perquè formalitzés operacions d'endeutament a curt termini fins al límit de 92,22 M€. El Govern de la Generalitat per mitjà de tres acords de Govern –de 8 de març, 17 de maig i 30 d'agost del 2005– va autoritzar tres operacions d'endeutament a un any, que totalitzaven els 92,22 M€, especificant les seves principals característiques i que l'ACA les hauria d'amortitzar a mesura que l'Administració de l'Estat ingressés les aportacions pendents de pagament. Com a conseqüència d'això l'ACA va formalitzar tres operacions amb un límit màxim de 92 M€ segons el desglossament següent:

1. Pòlissa de crèdit amb el Banco de Santander Central Hispano (BSCH), el 18 de març del 2005, per un màxim de 22 M€.
2. Pòlissa de crèdit amb Banco de Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA), el 29 de juny del 2005, per un màxim de 35 M€.
3. Pòlissa de crèdit amb HVB Banque de Luxembourg (HVB-BL), el 29 de juny del 2005, per un màxim de 35 M€.

Aquestes tres operacions, amb venciment a un any, han estat actualitzades anualment fins a ser cancel·lades definitivament el febrer del 2008. El cost financer que han generat les disposicions d'aquestes tres pòlisses ha estat, entre 2005 i 2008, de 6,05 M€.

Finalment s'ha solucionat definitivament la incertesa del cobrament del deute del MIMAM ja que:

- el 28 de setembre del 2007 el Consell de Ministres va autoritzar l'aprovació del Fons de contingència per l'import pendent de pagar a l'ACA, i
- el 25 de febrer del 2008 l'ACA va rebre els 92,22 M€ procedents del MIMAM.

Conclusió

La incertesa quant al cobrament del MIMAM recollida en els informes de fiscalització de l'ACA corresponents als exercicis 2001, 2002, 2003 i 2004 ha estat resolta de manera definitiva amb l'aportació del MIMAM dels 92,22 M€ el febrer del 2008. El retard en el cobrament ha suposat a l'ACA un cost financer de 6,05 M€, en haver de disposar de crèdits de tresoreria.

2.3. IVA: LIQUIDACIONS I RÈGIM APLICABLE

Introducció

L'observació relativa a l'IVA es recollia en els informes corresponents als exercicis 2003 i 2004 en un doble vessant:

- Incertesa derivada del fet que l'ACA, des de l'exercici 2000, hauria de diferenciar entre la tipologia de les seves activitats per tractar separatament les operacions subjectes o no a l'IVA.
- Aplicació del nou règim d'IVA resultant de la sentència del TJUE d'octubre del 2005 i, per tant, sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts en relació a l'IVA no deduït en les declaracions dels quatre exercicis anteriors.

Anàlisi de seguiment

Del seguiment dels diversos temes referits a l'IVA s'ha comprovat el següent:

a) IVA del període 1997-2000

L'acta d'inspecció incoada en 2002 per a l'IVA del període 1997-2000 per un import de 41,41 M€ va ser anul·lada per Resolució del Tribunal Económico-administratiu Central (TEAC) de juliol del 2004. Aquesta Resolució, però, també establí que, en relació amb l'IVA de l'exercici 2000 calia fer una nova liquidació tenint en compte que l'ACA du a terme actuacions de tipus no prestacionals per les quals no podria deduir-se l'IVA suportat. A resultes d'això el setembre del 2007 l'AEAT va generar una nova acta de liquidació de la qual va resultar la corresponent regularització que finalment sols fa referència a l'IVA del 2000, per un import de 0,20 M€ (quota de 0,17 M€ i interessos de demora de 31.515 €) que l'ACA va pagar fent un ingrés l'octubre del 2007.

Amb tot, a finals del 2007 l'ACA va detectar una errada aritmètica en el signe d'aquesta nova acta de la qual en resultaria que la quota de 0,17 M€ és a cobrar per part de l'ACA i no a pagar. Després de diverses comunicacions i reclamacions, el maig del 2009 l'ACA va formalitzar la sol·licitud per a la devolució d'aquests ingressos indeguts pel total dels

0,20 M€ pagats i per al cobrament de la liquidació a retornar pels 0,17 M€. Com a resposta a aquesta sol·licitud l'AEAT va formalitzar el juliol del 2009 un Acord especial de revisió mitjançant el qual va resoldre pagar a l'ACA el total de 0,37 M€ (=0,20+0,17) però també interessos de demora de 0,10 M€. El pagament del total de 0,47 M€ va ser també el juliol del 2009.

b) IVA del període 2001-2002

L'acta d'inspecció incoada en 2002 per a l'IVA del període 2001-2002 per un import de 10,16 M€ també va ser anul·lada per Resolució del TEAC, en aquest cas el juliol del 2005. La Resolució establí que calia donar a l'IVA d'aquests dos exercicis un tractament igual al fixat per a l'IVA de l'exercici 2000.

D'altra banda, en relació amb l'IVA d'aquests exercicis, en l'informe del 2004 també es va remarcar que la sentència del TJUE va donar lloc que l'ACA sol·licités la devolució per ingressos indeguts: això pel fet que la normativa espanyola de l'IVA, més restrictiva que l'europea quant al tractament de les subvencions, obligava l'ACA a aplicar una prorrata d'IVA que li limitava la deduïbilitat de l'IVA suportat.

En relació amb l'IVA 2001-2002, el setembre del 2007 l'AEAT va presentar a l'ACA la nova acta de liquidació en què regularitzava l'IVA del 2001 tenint en compte les rectificacions segons criteris del TEAC i del TJUE, per 0,18 M€ (quota de 0,15 M€ i interessos de demora de 25.652 €). Pel que fa a l'autoliquidació de l'IVA del 2002, que era l'única liquidació que tenia pendent de cobrar, concretament per 8,31 M€ va estar novament quantificada per l'AEAT tenint en compte les rectificacions segons criteris del TEAC i del TJUE, en 9,57 M€. Amb això, l'acta recull la compensació d'importos de l'IVA 2001 i 2002 amb un saldo final a cobrar per part de l'ACA de 9,39 M€ (= 9,57 - 0,18) que amb els interessos de demora d'1,81 M€ resulta un total d'11,20 M€ que l'ACA va cobrar l'octubre del 2007.

A finals del 2007 l'ACA va detectar per a l'IVA del 2001 una errada aritmètica en el signe de la nova acta de la qual resultaria que la quota dels 0,15 M€ és a cobrar per part de l'ACA i no a pagar. Després de diverses comunicacions i reclamacions, el maig del 2009 l'ACA va formalitzar la sol·licitud per a la devolució d'aquests ingressos indeguts pel total dels 0,18 M€ i per al cobrament de la liquidació a retornar pels 0,15 M€. El juliol del 2009 l'AEAT va formalitzar un Acord especial de revisió mitjançant el qual va resoldre pagar a l'ACA el total de 0,33 M€ (= 0,18 + 0,15) però també interessos de demora de 81.945 €. El pagament del total de 0,41 M€ va tenir lloc també el juliol del 2009.

c) IVA del període 2003-2006

Un cop finalitzat el procés de quantificació per a la regularització de l'IVA dels exercicis del 1997 al 2002, l'ACA va aplicar els mateixos criteris recollits en les liquidacions d'aquells exercicis per a l'IVA dels exercicis 2003, 2004, 2005 i 2006. D'això en van resultar les regularitzacions següents:

Concepte	2003	2004	2005	2006	Total
Activitats prestacionals/activitats publicoadministratives	(1.052.586)	(1.129.241)	(975.143)	(1.328.845)	(4.485.815)
Adaptació prorata a criteris UE	3.052.576	4.395.079	*	*	7.447.655
Total	1.999.990	3.265.838	(975.143)	(1.328.845)	3.612.284

* Les declaracions de l'IVA del 2005 i 2006 ja incorporaven el tractament adaptat als criteris de la Unió Europea.

Respecte a les xifres d'aquest quadre, podem assenyalar el següent:

- IVA 2003 i 2004: La rectificació suposava un major import a retornar, és a dir, a cobrar, referent a l'IVA 2003 de 2,00 M€ i, a l'IVA 2004 de 3,27 M€. El 29 gener del 2008 l'ACA va formalitzar la sol·licitud per a la rectificació de les liquidacions d'aquests dos exercicis, per tal que l'AEAT acordés la devolució del total d'aquests dos imports, cosa que l'AEAT va fer mitjançant Acord estimatori de rectificació d'autoliquidació del 7 de juliol. L'ACA va cobrar aquests imports el 21 de juliol del 2008.
- IVA 2005 i 2006: L'ACA va cobrar l'IVA resultant de les autoliquidacions d'aquests dos exercicis el juliol del 2006 per 10,35 M€ i el juny del 2007 per 5,76 M€. Donat que un cop hi va haver sentència del TJUE l'octubre del 2005 l'ACA ja va incloure en les autoliquidacions la deducció d'IVA suportat també per la part relacionada amb les subvencions de capital, la rectificació per a aquests dos exercicis sols havia de consistir en la regularització corresponent a la diferenciació de les activitats prestacionals/no prestacionals, fet que suposava un import a pagar de 0,98 M€ referent a l'IVA del 2005 i d'1,33 M€, a l'IVA del 2006. El febrer del 2008 l'ACA va presentar i pagar les corresponents liquidacions complementàries rectificatives. Malgrat això, el juliol del 2008 l'AEAT va presentar a l'ACA una proposta de liquidació de recàrrec per presentació fora de termini de les liquidacions de l'IVA dels dos exercicis. L'octubre del 2008 l'ACA en va rebre la liquidació de recàrrec definitiva per 0,18 M€ de l'IVA del 2005 i de 0,15 M€ de l'IVA del 2006, que l'ACA va pagar durant el mateix mes.

d) IVA del període 2007-2009

Des de l'exercici 2007 l'ACA ja aplica en les autoliquidacions els criteris resultants de la resolució del TEAC (i també els del TJUE, cosa que ja fa des de l'exercici 2005) resultant uns imports a cobrar de 20,69 M€ per l'IVA del 2007, de 46,84 M€ per l'IVA del 2008 i de 32,26 M€ per l'IVA del 2009. S'ha verificat el cobrament d'aquests imports. L'aplicació dels criteris del TEAC ha suposat un IVA no deduïble corresponent a activitats no prestacionals d'1,20 M€ el 2007, de 2,01 M€ el 2008 i d'1,54 M€ el 2009.

Conclusió

Com a conclusió final cal dir que les liquidacions d'IVA del 2000 al 2006 han estat objecte de rectificacions i regularitzacions que finalment han suposat haver-les adaptat definitivament als criteris del TEAC i del TJUE. Per a aquest període 2000-2006, el conjunt de

rectificacions i regularitzacions ha suposat que l'ACA, en termes nets i incorporant interessos de demora, hagi cobrat un total de 14,51 M€. Les declaracions del 2007 i següents ja s'han dut a terme d'acord amb els dos criteris.

2.4. LÍMIT LEGAL D'ENDEUTAMENT

Introducció

Els límits acumulats d'endeutament a llarg termini aprovats per a l'ACA en les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya corresponents als exercicis 2003 i 2004 eren de 793,90 M€ i de 829,03 M€, respectivament. En les conclusions dels informes corresponents als exercicis 2003 i 2004 es deia que l'ACA no havia superat el límit legal ja que el disposat al final de l'exercici 2003 era de 784,50 M€ i, al final de l'exercici 2004, de 822 M€.

Malgrat això, també s'apuntava que calia considerar l'operació referent a un cens emfitèutic com a operació d'endeutament i, per tant, com a operació a computar com a import disposat a comparar amb els límits d'endeutament.

Els imports creditors a llarg termini en relació amb el cens emfitèutic eren, per la part de les quotes corresponent al principal pendent d'amortitzar, de 15,77 M€ a final del 2003 i de 15,21 M€ a final del 2004. Amb això, el total disposat tenint en compte el pendent en relació amb el cens emfitèutic era, a final del 2003, 800,27 M€ i a final del 2004, 837,21 M€. Superaven, així, el límit d'endeutament tant en el 2003, que era de 793,90 M€, com en el 2004, que era 829,03 M€.

Anàlisi de seguiment

S'han fet els càlculs corresponents per tal d'actualitzar per als exercicis 2005-2009 les dades relacionades amb l'endeutament. En concret, per a cadascun dels cinc exercicis s'ha calculat el límit acumulat d'endeutament legalment aprovat així com l'import d'endeutament disposat a llarg termini. En el càlcul d'aquest import s'ha incorporat també el corresponent a les quotes creditors a llarg termini en relació amb el cens emfitèutic.

De la comparació per als exercicis 2005-2009 entre el límit acumulat d'endeutament i l'import d'endeutament disposat a llarg termini s'ha observat que en cap dels cinc exercicis l'import ha superat el límit acumulat legalment aprovat. En concret, pel que fa als dos darrers exercicis analitzats, les dades són les següents:

- Els límits d'endeutament acumulat a llarg termini per als exercicis 2008 i 2009 van ser aprovats en les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per uns imports de 1.197,28 M€ i 1.554,55 M€, respectivament.

- Els imports totals disposats a final de cadascun dels exercicis 2008 i 2009, un cop incorporat el pendent d'amortitzar a llarg termini en relació amb l'operació de cens emfitèutic (net de la càrrega financera) han estat de 1.060,99 M€ i 1.210,38 M€, respectivament.

Conclusió

S'ha comprovat que en els exercicis 2005-2009 l'ACA, tot i considerar les quotes pendents pel cens emfitèutic, no supera el límit d'endeutament anual legalment aprovat.

2.5. IMPORTS DEUTORS I CREDITORS AMB EL CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA

Introducció

L'anàlisi recollida en l'informe de fiscalització de l'exercici 2004 dels imports pendents de pagar i de cobrar que l'ACA tenia a final d'aquell exercici amb el Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT) tenia a veure amb diverses actuacions inversores, amb liquidacions recaptatòries del cànon de derivació, amb compensacions als usuaris de la zona de Tarragona. Com ja es va indicar com a fet posterior en l'informe de l'exercici 2004, tot el conjunt de posicions deutores i creditors ACA-CAT i el rescabament dels costos de les actuacions inicials del CAT en relació amb l'antic PHN (Pla Hidrològic Nacional) van resoldre's per mitjà de l'Acord de Govern del 27 de desembre del 2005 que preveia com calia regularitzar la situació entre ambdues entitats i per quins imports.

Anàlisi de seguiment

L'Acord de Govern del 27 de desembre del 2005 estableix com regularitzar les diverses posicions ACA-CAT segons els diferents fets que les van originar. S'ha fet el corresponent seguiment de les diverses actuacions per comprovar la seva resolució.

- Pla Delta: l'Acord de Govern va quantificar la liquidació dels pagaments que havia de fer l'ACA al CAT entre 1988 i 2006 per aquest concepte en un total de 8,88 M€, quan el conveni de juny del 1988 els havia previst per 11,18 M€. Donat que l'ACA tenia comptabilitzat la totalitat de l'import a pagar, ja havia pagat les quotes fins a la del 2003 però mantenia pendents de pagament les quotes del 2004 al 2006 (que totalitzaven 2,30 M€) la liquidació referent al Pla Delta va suposar anul·lar els 2,30 M€ del compte de creditors i, per tant, un ingrés extraordinari per aquest import. S'ha verificat que aquests fets han estat comptabilitzats en l'exercici 2005. Amb això va quedar liquidat el deute de l'ACA amb el CAT per aquest concepte.
- Reserva cabals: l'Acord de Govern manté el total d'aportacions que havia de fer l'ACA al CAT per aquest concepte, en un total de 30,68 M€ a pagar entre 1994 i 2009, fixat en

l'acord de setembre del 1993. Amb tot, el nou Acord de Govern del 2005, avança al 2005 la darrera quota inicialment prevista per al 2009.

S'ha verificat que l'ACA ha liquidat definitivament les quotes del 2003, 2004 i 2005 el febrer del 2006 ja que aquestes tres quotes a pagar van quedar incloses dins els imports de la Resolució del director de l'ACA del 6 de febrer del 2006, de compensació de deutes ACA-CAT per les diverses posicions deutores/credidores entre ambdues entitats. També s'ha verificat que l'ACA ha dut a terme els pagaments de les quotes del 2006, 2007 i 2008. Amb això, l'ACA ha liquidat definitivament els imports a pagar al CAT per aquest concepte.

- Compensació ingressos CAT: les aportacions anuals que en conveni de març del 2002 es va acordar que l'ACA aportaria al CAT es van establir en 3 M€/any. Posteriorment, des de l'exercici 2004, les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya estableixen, mitjançant disposició addicional, l'import màxim per aquest concepte⁴ i determinen que l'ACA l'haurà d'abonar al CAT en concepte de *"transició del model tarifari del servei públic de subministrament d'aigua que presta el CAT"*. S'estableix que això és així ja que la Generalitat de Catalunya ha de facilitar aquesta transició, *"mentre no entri en vigor el règim tributari de recuperació de costos associat a la producció, la disponibilitat i la millora de la qualitat de l'aigua en origen"*.

Pel que fa a aquest concepte s'ha observat com l'anualitat del 2004 que estava pendent de pagament, així com la del mateix 2005 (ambdues per 3 M€/any), han estat liquidades en quedar incloses dins els imports de la Resolució del director de l'ACA del 6 de febrer del 2006, de compensació de deutes ACA-CAT. A més, s'ha verificat el pagament, dins de cadascun dels exercicis, de les anualitats del 2006 al 2009 per 2,5 M€/any.

- Imports a cobrar del CAT per recaptació del cànon de derivació: Si bé l'Acord de Govern no detalla per a aquest concepte com es liquidarà la posició deutora, s'ha verificat que la Resolució del director de l'ACA del 6 de febrer del 2006, de compensació de deutes ACA-CAT també va incorporar el total de 23,04 M€ referents a les liquidacions del cànon de derivació dels exercicis 2003-2005 recaptades pel CAT per compte de l'ACA i que estaven pendents de ser liquidades.
- Rescabament de costos per actuacions inicials referents al PHN: L'Acord de Govern va quantificar el total que per aquest concepte havia d'aportar l'ACA al CAT en 7,30 M€. S'ha verificat que aquest import també ha estat inclòs dins la Resolució del director de l'ACA del 6 de febrer del 2006, de compensació de deutes ACA-CAT. Amb això, l'ACA ha liquidat definitivament els imports a pagar al CAT per aquest concepte.

4. Les disposicions addicionals van fixar l'import màxim per als exercicis 2004 i 2005 en 3 M€ i, des del 2006, en 2,50 M€/any.

Conclusió

Les posicions deutores i creditors entre el CAT i l'ACA han estat liquidades d'acord amb l'Acord de Govern de desembre del 2005 i mitjançant la Resolució del director de l'ACA del 6 de febrer del 2006. A més, aquestes liquidacions i regularitzacions han estat correctament imputades en la comptabilitat.

2.6. CORRECCIONS FINANCERES ALS FONDS DE COHESIÓ

Introducció

En els informes referents als exercicis 2003 i 2004 s'esmentava que respecte del total de 201,08 M€ de recursos dels fons de cohesió aprovats per a l'ACA per al període 2000-2003, els controls dels serveis tècnics de la Direcció General de Política Regional de la Comissió Europea del darrer trimestre del 2003 van proposar una correcció a la baixa de 4,20 M€. La correcció financera tenia el seu fonament en el fet que l'ACA havia tingut en compte, com a criteri d'adjudicació de les obres finançades, l'experiència i la consideració dels preus mitjans per valorar les ofertes.

En l'informe de l'exercici 2004 es va remarcar que aquesta correcció encara no era definitiva ja que els representants de l'Estat tenien previst esgotar les possibilitats de recurs contra la correcció financera esmentada. Des del vessant comptable es va dir que en el 2004 l'ACA tenia encara marge per comptabilitzar la correcció sense haver de regularitzar imports reconeguts i que la correcció financera podria arribar a generar, des de l'exercici 2005, restriccions en el reconeixement comptable dels recursos procedents dels fons de cohesió.

En l'informe de l'exercici 2004 també es va analitzar el projecte de l'Alt Maresme Nord per al qual la Comissió Europea, el juny del 2004, va aprovar atorgar a l'ACA un import de fons de cohesió per un màxim de 14,41 M€. La Sindicatura de Comptes va assenyalar en l'informe que l'ACA, en l'adjudicació per a l'execució d'aquest projecte, també havia aplicat els criteris de valoració de l'experiència i del mètode de preus mitjans i que, per això, aquest fons de cohesió aprovat el 2004 podria ser també objecte de correcció financera.

Anàlisi de seguiment

S'ha dut a terme el seguiment d'aquesta temàtica amb l'avaluació de la situació de la correcció financera referida als fons de cohesió atorgats a l'ACA en el període 2000-2003 però, a més, s'ha actualitzat l'anàlisi dels controls existents respecte dels fons de cohesió atorgats a l'ACA des del 2004 fins al 2009.

- Fons de cohesió 2000-2003: la correcció financera a la baixa de 4,20 M€ va ser objecte de Decisió de la Comissió, del 20 d'octubre del 2006, respecte de la qual el Regne

d'Espanya va presentar demanda el 23 de desembre del 2006 davant la Comissió, i en va sol·licitar l'anul·lació. L'abril del 2007 la Comissió Europea, va respondre amb la desestimació de la demanda i amb l'atorgament d'un termini de formulació de rèplica fins al juliol del 2007. L'escrit de rèplica de la Secretaria d'Estat per a la Unió Europea del Ministeri d'Assumptes Exteriors i de Cooperació davant el Tribunal de Primera Instància de la Unió Europea data del 4 de juliol del 2007.

L'ACA no té informació que el Tribunal hagi resolt la rèplica. Sobre aquest tema, la Direcció General d'Anàlisi i Política Econòmica (DGAPE) del Departament d'Economia i Finances disposa d'informació que aquest recurs de rèplica està pendent de resolució.

Des del vessant comptable s'ha observat que en l'exercici 2005, l'ACA va regularitzar la correcció financera anul·lant el total de 4,20 M€.

- Fons de cohesió 2004-2009: els nous fons atorgats a l'ACA durant el període 2004 a 2009 fan referència a sis projectes que es presenten de manera resumida en el quadre següent.

Codi i data de la decisió de la Comissió Europea	Resum del projecte objecte de finançament	Finançament UE*
C(2004) 2149, de 14.6.2004	Sanejament Alt Maresme Nord (Pineda-Tordera)	14,41
C(2005) 3711, de 29.9.2005	Abastament Costa Brava Centre	41,26
C(2005) 4280, de 26.10.2005	Sanejament i qualitat abastament conca del Llobregat	19,93
C(2005) 4994, de 5.12.2005	Programa de sanejament d'aigües residuals urbanes 2002 conques internes de Catalunya	8,73
C(2005) 4981, de 5.12.2005	Actuacions addicionals tractament d'aigües a Tarragona (EDARs Tarragona, Reus, Vilaseca-Salou)	30,61
C(2006) 7184, de 22.12.2006	Actuacions addicionals tractament d'aigües a Sant Feliu de Llobregat, Gavà i Prat de Llobregat	10,23
Total		125,17

Imports en milions d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons documentació facilitada per l'ACA i la DGAPE.

* El percentatge del finançament europeu respecte del total de despesa programada per a cada projecte és del 85%, excepte per al cas de les actuacions a Sant Feliu, Gavà i el Prat de Llobregat, que és del 81,2% i per al projecte a l'Alt Maresme Nord, en què és el 68% del cost elegible.

Els fons de cohesió atorgats a l'ACA a partir del 2004 no han estat objecte dels controls específics dels serveis tècnics de la Direcció General de Política Regional de la Comissió Europea. Malgrat això, aquests fons, a més de ser objecte del control financer de la Intervenció General de la Generalitat, han estat, des de l'exercici 2006, objecte dels controls de la DGAPE, com a organisme intermedi. Aquests controls de la DGAPE són previs a la certificació de la despesa de l'ACA a la Comissió Europea.

S'ha fet una anàlisi dels informes semestrals de la DGAPE que inclouen el seguiment des del darrer semestre del 2006 fins al final de l'exercici 2009 dels sis projectes de l'ACA detallats en el quadre anterior. De la documentació d'aquests controls facilitada per la DGAPE se'n desprenen diversos imports que representen regularitzacions que caldria dur a terme donat que s'han seguit procediments o criteris que no estan d'acord amb les directrius europees i que es resumeixen seguidament.

La principal regularització que es desprèn dels informes facilitats per la DGAPE és de 3,03 M€ i correspon al projecte Sanejament Alt Maresme Nord. La regularització proposada resulta d'haver aplicat novament els criteris de valoració de l'experiència i del mètode dels preus mitjans.⁵ Altres regularitzacions amb imports menys significatius són les referents al projecte Abastament Costa Brava Centre, per 0,53 M€ i al projecte Sanejament i qualitat d'abastament conca del Llobregat, per 0,49 M€, pel fet d'haver aplicat criteris d'adjudicació com la valoració de l'equip tècnic i dels sistemes de control de qualitat. S'han observat també altres regularitzacions menors (totes elles representen un total que no arriba als 30.000 €) que responen també al fet de valorar equips tècnics i sistemes de control de qualitat.

Malgrat el que s'ha esmentat en el paràgraf anterior, cal tenir en compte que en el cas de la regularització més significativa, de 3,03 M€ per al projecte Sanejament Alt Maresme Nord, el cost elegible del projecte es va valorar en 21,18 M€ però el cost total inicialment previst en 24,57 M€ arriba a 30,01 M€. Així, tot i que es regularitzin els 3,03 M€, existeix encara un marge significatiu de cost total respecte al cost elegible que pot ser objecte de certificació de despesa a la Comissió Europea. Aquest comentari és vàlid també per a la resta de regularitzacions de menor rellevància que s'observen en els informes facilitats per la DGAPE per al conjunt dels sis projectes, considerant el marge que es genera entre els costos totals d'execució de les obres respecte de la quantificació que inicialment es fa del cost elegible.

Conclusió

Com a resum de l'anàlisi anterior es pot concloure el següent:

- En relació amb la correcció financera de 4,20 M€ respecte dels fons de cohesió atorgats a l'ACA per al període 2000-2003 els representants de l'Estat han esgotat les possibilitats de recurs mitjançant el recurs de rèplica presentat el juliol del 2007 davant del Tribunal de Primera Instància de la Unió Europea. El recurs de rèplica està pendent de

5. La modificació de plecs de clàusules que l'ACA va fer durant el 2005 va suposar excloure els criteris de valoració de l'experiència i dels preus mitjans.

resolució. Amb tot, s'ha observat que en l'exercici 2005, l'ACA ha regularitzat comptablement, de manera correcta, el total de la correcció financera.

- Els fons de cohesió atorgats a l'ACA des del 2004 fins al 2009, no han estat objecte dels controls específics per part dels serveis tècnics de la Direcció General de Política Regional de la Comissió Europea. Des del 2006 la DGAPE, actuant com a organisme intermedi, ha dut a terme els corresponents controls que permeten detectar, prèviament a la certificació de la despesa a la Comissió Europea, aspectes que requereixen regularitzacions. Si bé els controls de la DGAPE han proposat regularitzacions, el marge entre el cost total de cada projecte respecte del cost elegible inicialment previst permet concloure que el risc que les regularitzacions detectades suposin finalment una correcció financera a la baixa dels recursos europeus inicialment aprovats per al projecte és baix. Malgrat tot, sempre existeix la incertesa respecte d'altres possibles regularitzacions que podrien sorgir com a conseqüència d'altres interpretacions que els serveis tècnics de la Direcció General de Política Regional de la Comissió Europea poden arribar a fer en relació amb procediments i criteris de contractació, adjudicació, elegibilitat de la despesa i altres.

2.7. TRASPÀS DELS FONS DE LA UNIÓ EUROPEA A INGRESSOS

Introducció

Quan les inversions cofinançades amb fons provinents de la Unió Europea (UE) o del MIMAM entren en funcionament, l'ACA hauria de traspasar anualment una part dels recursos del cofinançament imputats en el passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis,⁶ a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys, pel mateix import de la despesa per amortització de l'immobilitzat concret que finança.

En l'informe referent a l'exercici 2003 s'esmentava la baixa proporció del total d'aquests fons que l'ACA tenia associats a inversions concretes. Posteriorment, tal com es va remarcar en l'informe de l'exercici 2004, l'ACA va dur a terme una primera anàlisi que, en aquell moment, va suposar un considerable increment en els fons procedents de la UE que van començar a ser traspassats a ingressos.

6. En aplicació del nou Pla general de comptabilitat l'ACA, des de l'exercici 2008, presenta els recursos procedents de la UE i el MIMAM per al cofinançament d'inversions ja no com a un saldo imputat en la rúbrica Ingressos a distribuir en diferents exercicis, sinó sota la de Subvencions, donacions i legats rebuts dins el Patrimoni net. Amb tot, el nou Pla general de comptabilitat manté la pràctica comptable de traspasar el saldo a ingressos del Compte de pèrdues i guanys en correlació amb la despesa anual per l'amortització de les inversions que financen.

Anàlisi de seguiment

Les subvencions de capital han passat de 117,84 M€ de saldos acumulats a l'inici de l'exercici 2004, a 558,43 M€ a l'inici del 2009. S'ha volgut veure si aquestes subvencions han estat associades a inversions concretes i si comptablement es manté el correcte traspàs a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys. Les dades entre 2005 i 2009, comparades amb les del 2003 i 2004, es presenten a continuació.

Concepte	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Saldo inicial subvencions de capital (I)	74,78	117,84	155,44	168,62	194,54	442,17	558,43
Traspàs a ingrés	0,34	3,47	4,79	6,40	6,08	6,96	8,03
Part del saldo inicial sobre el qual es fa el traspàs (II)	11,08	104,82	146,48	155,59	181,06	424,77	524,27
Percentatge II/I	14,8	88,9	94,2	92,3	93,1	96,1	93,8

Imports en milions d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades de les memòries de l'ACA dels diferents exercicis.

De l'anàlisi duta a terme s'observa que el percentatge de subvencions que ha estat associat a inversions concretes ha arribat a un màxim de 96,1% en 2008, mentre que en el 2009 baixa fins al 93,8%.

El decrement percentual que es produeix en el 2009 l'origina un total de subvencions de 34,16 M€, que corresponen, bàsicament, a nous fons per a obres encara no posades en funcionament. Una part de 4,56 M€ correspon, però, a recursos de més antiguitat i que l'ACA no ha pogut determinar a quines inversions van estar associades.

D'altra banda s'observa que l'import que anualment es traspassa a ingrés, tot i haver superat els 8 M€ en el 2009, és sempre força baix en relació amb el saldo de subvencions a què fa referència. Això cal considerar-ho normal tenint en compte que el traspàs a ingressos representa la correlació comptable de la despesa per amortització anual de les inversions i que els percentatges d'amortització anual d'aquestes infraestructures acostumen a estar entre l'1% i el 2% anual.

Conclusió

Com a resum del seguiment anterior es pot concloure que l'ACA ha solucionat els problemes esmentats des del 2003 i 2004 referent a l'associació de les subvencions de capital rebudes a les inversions que financen i, per tant, la conseqüència comptable que això suposava. En tot cas l'ACA s'hauria de plantejar en el futur la regularització, com a ingressos del saldo de 4,56 M€ corresponent a antics recursos imputats com a subvencions de capital i que mai han estat associats a inversions concretes.

2.8. CÀNON DE REGULACIÓ DE L'EMBASSAMENT DE LA LLOSA DEL CAVALL. RECURSOS DE REPOSICIÓ

Introducció

En l'informe de fiscalització de l'exercici 2004 s'inclouïa una incertesa quant a la cobrabilitat de les liquidacions del cànon de regulació dels exercicis 2003 i 2004 relacionades amb les obres dutes a terme en l'embassament de la Llosa del Cavall. La incertesa era conseqüència dels recursos de reposició que va presentar AGBAR (Aigües de Barcelona), principal beneficiari de les obres i, per tant, subjecte passiu en què es concentra la major part de l'obligació de pagament d'aquesta exacció.

L'ACA va comptabilitzar en el 2004 la major part del cànon de regulació del 2003 i 2004 que, en relació amb les obres dutes a terme en l'embassament de la Llosa del Cavall, ha suposat finalment 8,30 M€ (4,07 M€ corresponents a 2003 i 4,23 M€ al 2004). Dels 8,30 M€, a AGBAR, com a principal beneficiari de les obres, li pertocquen gairebé 4,66 M€. Els altres beneficiaris de les obres acumulen la resta del cànon del 2003 i 2004, 3,64 M€, que es concentren majoritàriament, 3,28 M€, en ATLL (Aigües Ter Llobregat).

El gener del 2005 AGBAR va presentar dos recursos de reposició contra la Resolució del director de l'ACA del 24 de desembre del 2004; un recurs per cadascuna de les liquidacions: la del 2003, de 2,29 M€ i la del 2004, de 2,37 M€. Aquests recursos van donar lloc a la incertesa en els comptes anuals del 2004, quant a la cobrabilitat, sobretot, del cànon de regulació del 2003, pel principi de no retroactivitat que va al·legar AGBAR perquè considerava la liquidació del 2003 extemporània. Per això, d'acord amb el principi de prudència, es va remarcar que l'ACA, a tancament del 2004, hauria d'haver dotat una provisió per riscos i despeses, en relació amb el cànon de regulació de la Llosa del Cavall, com a mínim, per la part corresponent al cànon del 2003.

Anàlisi de seguiment

S'ha dut a terme el seguiment dels fets plantejats, no sols quant al cànon de regulació de la Llosa del Cavall corresponent als exercicis 2003 i 2004 sinó també per als exercicis posteriors. Els imports del cànon i la seva evolució es recullen en el quadre següent:

Subjecte passiu	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
AGBAR	2,29	2,37	2,17	1,34	1,75	1,79	1,67
ATLL	1,61	1,67	1,18	1,88	1,70	1,73	1,62
Altres	0,17	0,19	0,30	0,40	0,12	0,10	0,26
Totals	4,07	4,23	3,65	3,62	3,57	3,62	3,55

Imports en milions d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la documentació analitzada per a la fiscalització.

a) Cànon de regulació del 2003 i 2004

Respecte dels dos recursos de reposició presentats per AGBAR el gener del 2005 en relació amb els exercicis 2003 i 2004, s'ha comprovat que van ser desestimats l'abril del 2005. AGBAR va presentar reclamació economicoadministrativa davant la Junta de Finances del Departament d'Economia i Finances que, l'octubre del 2006, va estimar la referent al cànon de l'exercici 2003 però no la referent al cànon de l'exercici 2004.

- Respecte del cànon de regulació de l'exercici 2003, s'ha verificat que l'ACA va regularitzar i anul·lar de la comptabilitat, en l'exercici 2007, els imports d'ingressos i deutors d'AGBAR i d'ATLL, pel total de 3,90 M€.
- Respecte del cànon de regulació de l'exercici 2004, AGBAR va presentar, el novembre del 2006, recurs contenciós administratiu davant el Jutjat contenciós administratiu número 11 que el va desestimar, mitjançant sentència del març del 2008. AGBAR no va recórrer la decisió del jutjat i, el juliol del 2008, l'ACA va cobrar d'AGBAR els 2,37 M€.

b) Cànon de regulació del 2005 al 2009

El cànon de regulació dels exercicis 2005-2009 és d'un total de 18,01 M€. AGBAR i ATLL segueixen sent els únics subjectes passius d'aquest cànon amb imports significatius i que, conjuntament, concentren, per al conjunt dels cinc exercicis esmentats, 16,83 M€, que representa el 93,4% del total.

AGBAR ha seguit presentant recursos i reclamacions respecte de les liquidacions del cànon de regulació que cada exercici emetia l'ACA en les instàncies anteriorment esmentades. Com a conseqüència de les desestimacions o sentències de les diferents instàncies, AGBAR ha acabat pagant a l'ACA els imports de les liquidacions per als exercicis 2006 a 2009, però no així el de l'exercici 2005. Aquest va ser l'únic cas en què AGBAR va obtenir sentència favorable, l'octubre del 2008, del Jutjat contenciós administratiu número 14. L'ACA va apel·lar aquesta sentència davant la sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya que, el juliol del 2009, va desestimar-la. Davant d'això, l'ACA ha regularitzat i anul·lat de la comptabilitat, en l'exercici 2010, els imports d'ingressos i deutors d'AGBAR, els 2,17 M€ del cànon de regulació del 2005 corresponent a AGBAR.

Conclusió

Com a resum del seguiment anteriorment detallat es pot concloure el següent:

- La incertesa quant al cobrament del cànon de regulació de l'embassament de la Llosa del Cavall dels exercicis 2003 i 2004 dels subjectes passius AGBAR i ATLL s'ha resolt

amb el cobrament del de l'exercici 2004 però amb l'anul·lació del de l'exercici 2003. Això és el que ja s'apuntava en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2004, en què es recomanava dotar una provisió per riscos i despeses, com a mínim per l'import del cànon corresponent a l'exercici 2003.

- Quant al cànon de regulació de l'embassament de la Llosa del Cavall dels exercicis 2005 a 2009 s'ha observat que, excepte el cànon de l'exercici 2005 referent a AGBAR (amb sentència favorable a AGBAR), la resta ha estat cobrada.

De l'anàlisi de seguiment també cal remarcar que la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres, concretament en l'article 2, regula els tràmits per a l'aprovació i liquidació del cànon de regulació i preveu la possibilitat que la liquidació es formalitzi en el mateix exercici al qual fa referència el cànon. Com a conseqüència d'aquesta regulació, s'ha observat que l'ACA per als cànon de regulació dels exercicis 2008, 2009 i 2010, ja ha fet les resolucions d'aprovació de valors els mesos de novembre o desembre de l'exercici anterior al que es refereix el cànon. Tanmateix no ho ha fet per l'emissió de liquidacions. Segons els responsables de l'ACA, aquest darrer aspecte ja no suposa risc en el cobrament, tenint en compte els aspectes esmentats de la Llei 16/2008 i l'evolució de la jurisprudència respecte d'aquest tema.

2.9. ALTRES TEMES DIVERSOS

2.9.1. Imputació dels ingressos de la ITAM de la Tordera

L'ACA, en l'exercici 2003, va comptabilitzar com a ingressos de la ITAM de la Tordera únicament els corresponents al primer semestre, mentre que els corresponents al segon semestre del 2003 els va comptabilitzar en el 2004. En el 2004, el total d'ingressos comptabilitzats per aquest concepte inclouen, per tant, els del segon semestre del 2003 i, a més, els del primer semestre del 2004, però també, en relació amb el segon semestre del 2004, una previsió amb contrapartida en Ajustaments de periodificació de l'actiu.

S'ha dut a terme el seguiment des de l'exercici 2005 al 2009 i s'han quantificat els ingressos de la ITAM de la Tordera diferenciant-los segons la data de facturació-liquidació de la corresponent tarifa, segons la data de consums d'aigua i segons la data de comptabilització. La comptabilització del 2005 al 2009 s'ha fet de manera correcta imputant els ingressos meritats en l'exercici i, com ja es va fer en l'exercici 2004, per als que es meriten a final de l'exercici corrent. L'ACA, en no disposar de suficient informació, ha efectuat la corresponent actualització de la periodificació anul·lant la periodificació dels ingressos procedent del tancament de l'exercici anterior i actualitzant-la amb la previsió d'ingressos de finals de l'exercici corrent.

2.9.2. Activació de despeses de formalització del cens emfitèutic

L'ACA, en l'exercici 2002, en adquirir mitjançant cens emfitèutic l'immoble del carrer Provença 260-262, va activar 0,34 M€ de despeses de formalització de l'operació dins les Despeses a distribuir en diferents exercicis, juntament amb 9,59 M€ corresponents a la despesa financera total de l'operació. Aquesta correcta activació va donar lloc des de llavors, al traspàs anual d'aquest actiu a despesa de manera lineal per 0,50 M€/any. Però es va observar que en l'exercici 2003 els 0,34 M€ de despeses de formalització van ser novament imputats com a actiu, en aquest cas com a més valor en el compte Immobles de l'Immobilitzat material. En l'informe 13/2006 referent a l'exercici 2003 la Sindicatura de Comptes va assenyalar aquesta errada de duplicar l'activació d'aquestes despeses i recomanava fer la corresponent regularització.

Del seguiment dels comptes del 2003 al 2009 s'ha observat el següent:

- Les Despeses a distribuir en diferents exercicis de l'actiu han seguit sent traspassades anualment al Compte de pèrdues i guanys a raó de 0,50 M€/any. Així, a 31 de desembre del 2007 el saldo que encara es mantenia en l'actiu era de 7,45 M€. Des de l'exercici 2008, amb els nous criteris comptables del nou Pla general de comptabilitat, es va cancel·lar aquest actiu.
- Els Immobles de l'actiu no han sofert cap variació i, per tant, no s'han donat de baixa les despeses de formalització que s'hi van activar en el 2003.

Dels comentaris anteriors cal concloure que la cancel·lació de les Despeses a distribuir en diferents exercicis representa una regularització com a conseqüència dels nous criteris comptables a aplicar segons el nou Pla general de comptabilitat però no suposa haver regularitzat la duplicació de l'activació. La regularització de la duplicació requereix donar de baixa els 0,34 M€ del compte d'Immobles de l'Immobilitzat material.

2.9.3. Actius inservibles de l'EDAR de Masquefa

L'ACA en el 2003 va fer una anàlisi i posterior regularització de diversos imports activats en exercicis anteriors. La regularització va ser en termes generals correcta però va mantenir activats béns de determinades EDAR, bàsicament de l'EDAR de Masquefa, per un total net de 0,16 M€ (cost de 0,21 M€ i amortització acumulada a 31 de desembre del 2003 de 47.492 €) que calia haver donat de baixa com a inservibles.

L'ACA no ha donat de baixa aquests béns de l'actiu. Malgrat això, l'amortització que anualment s'ha aplicat a aquests béns ha fet que el seu import net, pel qual caldria donar-los de baixa, sigui a 31 de desembre del 2009 de 0,13 M€.

3. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELACIONADES AMB ELS PRESSUPOSTOS

Seguidament es recull l'anàlisi d'actualització i seguiment per a les observacions i recomanacions relacionades amb els pressupostos.

3.1. PREVISIÓ DE PARTIDES DEL PRESSUPOST INICIAL

Introducció

En els informes de fiscalització dels exercicis 2003 i 2004 es remarcava que certes partides de l'Estat d'ingressos que havien estat liquidades no havien estat previstes en el pressupost aprovat. Concretament es feia referència al concepte 302, Altres ingressos propis, i a l'article 52, Interessos de dipòsit, i es deia que, tractant-se de partides que es produeixen any rere any, haurien de ser objecte de pressupostació inicial per part de l'ACA.

A més es va considerar que no era raonable pressupostar determinades partides per un import inferior a la despesa liquidada en l'exercici anterior. Això, per a partides de despeses de funcionament d'instal·lacions i tenint en compte que la constant posada en marxa de noves instal·lacions suposa que la despesa que representen aquestes partides ha de ser sempre creixent. En concret es feia referència a les despeses de l'article 51, Amortitzacions immobilitzat material, i les del concepte 200, Sanejament i depuració d'aigües residuals

Seguiment

Del seguiment de les liquidacions pressupostàries del 2005 al 2009 s'ha observat el següent:

- Per a les partides no previstes en el pressupost inicial:
 - En cap dels exercicis el capítol 5, i més concretament els articles 52 i 53 que inclouen els interessos de dipòsits, no han estat objecte de pressupostació inicial tot i haver estat liquidades pels imports següents: exercici 2005, 9.907 €, exercici 2006, 9.314 €, exercici 2007, 401.095 €, exercici 2008, 46.115 € i exercici 2009, 21.929 €.
 - Des de l'exercici 2006, el capítol 3 del pressupost de recursos presenta un major detall conceptual de la diferent tipologia d'ingressos: diferencia entre el cànon de

l'aigua, la prestació de serveis, taxes, altres tributs i recàrrecs i multes i inclou de manera diferenciada els imports inicialment aprovats per a cada concepte.

- El fet de pressupostar per un import inferior a l'executat en l'exercici anterior es va produir en l'exercici 2003 respecte del 2002 però ja no en exercicis posteriors.

Conclusió

Des de l'exercici 2006 es pressuposta correctament la previsió inicial dels ingressos propis però se segueix sense recollir una previsió dels ingressos per interessos de dipòsits. A més, la previsió de certes despeses per imports inferiors als liquidats en l'exercici anterior, fet que no era raonable, sols es va produir en l'exercici 2003.

3.2. IMPUTACIÓ DE DESPESES PER REPOSICIONS I MILLORES

Introducció

En els informes de fiscalització dels exercicis 2003 i 2004 es va remarcar una manca d'unificació de criteris a l'hora d'imputar la despesa per Reposicions i millores (15,56 M€ en l'exercici 2003 i 9,35 M€ en el 2004) ja que es van tractar com a inversions en les dotacions de la Liquidació del pressupost de capital mentre que, per altra banda, es van imputar com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys.

Seguiment

El seguiment dut a terme per a exercicis posteriors permet veure el següent:

- En l'exercici 2005, les Reposicions i millores, 26,35 M€, s'han seguit imputant com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys i com a inversió en la Liquidació del pressupost de capital.
- En exercicis posteriors els imports en concepte de Reposicions i millores que han estat imputats en el Compte de pèrdues i guanys han estat: 2006, 35,01 M€; 2007, 38,35 M€; 2008, 41,88 M€ i, 2009, 38,34 M€. S'ha verificat que aquestes despeses han estat liquidades pressupostàriament dins les partides de despeses d'exploració del Capítol 2 (concretament en l'article 25).

Cal remarcar també que des de l'exercici 2006, el pressupost és únic (no es diferencia entre el d'exploració i el de capital) però que, tot i això, l'ACA segueix presentant en la seva Memòria la conciliació entre el Resultat pressupostari corrent i el Resultat del Compte de

pèrdues i guanys. Donat que les despeses de Reposicions i millores ja s'han liquidat pressupostàriament des del 2006 com a dotacions en partides pressupostàries d'explotació, ja no apareixen com a partida de la conciliació esmentada.

Conclusió

Des del 2006 l'ACA ha solucionat la manca d'unificació de criteris a l'hora d'imputar la despesa per Reposicions i millores.

3.3. CRITERIS DE LIQUIDACIÓ DELS RECURSOS PROCEDENTS DE L'ENDEUTAMENT

Introducció

En els informes de fiscalització dels exercicis 2003 i 2004 es va fer constar que, a criteri d'aquesta Sindicatura, les liquidacions pressupostàries han de recollir, com a recursos procedents de l'endeutament, l'import de l'endeutament disposat durant l'exercici, és a dir, les noves disposicions, ja siguin d'operacions autoritzades i formalitzades en el mateix exercici o en anteriors exercicis (en aquest cas caldria liquidar l'augment del disposat respecte de l'exercici anterior). A més, per al cas concret de les pòlisses de crèdit vigents en dos exercicis es proposava liquidar pressupostàriament la diferència del disposat al tancament de cadascun dels exercicis.

- L'ACA en l'exercici 2003 havia liquidat no pel disposat (120,01 M€) sinó pel límit de l'endeutament que li havia estat autoritzat per mitjà de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya d'aquell exercici (125,52 M€). Això va representar haver liquidat recursos d'endeutament per un excés de 5,51 M€.
- L'ACA en l'exercici 2004 havia liquidat pel disposat referent a les noves operacions, és a dir, pel disposat de les operacions formalitzades en el mateix 2004 (89,15 M€), però no va liquidar el disposat en l'exercici 2004 d'una operació formalitzada en el 2003, ni la variació del disposat entre el tancament del 2003 i el del 2004 en relació amb pòlisses de crèdit a llarg termini, fets que haurien suposat liquidar recursos d'endeutament del pressupost de capital per un import total (91,25 M€) superior en 2,10 M€ al que havia liquidat.

Seguiment

Tenint en compte els criteris de les Instruccions de la Intervenció General i de la Direcció General de Pressupostos del 15 de juny del 2006 i del 29 de juliol del 2008 el seguiment de les liquidacions pressupostàries dels exercicis 2005 a 2009 proporcionen la informació següent:

- Exercici 2005

L'ACA liquida com a recursos de l'endeutament 96,64 M€ i en presenta una nota explicativa en la Memòria de l'exercici en què detalla haver liquidat endeutament disposat en l'exercici per 63,54 M€ i, addicionalment, endeutament formalitzat pel finançament de les inversions executades pendents de pagament per 33,10 M€. Així, tot i que en l'exercici 2005 els criteris de la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos no estaven formalitzats en les esmentades instruccions, l'ACA ja va aplicar pels 33,10 M€, l'excepció que més endavant van preveure les instruccions.

- Exercici 2006

L'ACA ha liquidat recursos d'endeutament per 110,09 M€. Seguint el criteri general de liquidar únicament el disposat (156,80 M€) i, a més, tenint en compte el que preveuen les instruccions, ha incorporat a la liquidació pressupostària de l'endeutament, la de l'endeutament a curt termini per la variació interanual, fet que ha reduït els recursos liquidats en 46,71 M€. Així, en el 2006 l'ACA no liquida cap import d'endeutament formalitzat i no disposat.

- Exercici 2007

L'ACA liquida l'endeutament per la totalitat del formalitzat, 160,20 M€. Aquest total inclou un disposat de 87,26 M€, mentre que els 72,94 M€ restants han estat liquidats com a endeutament formalitzat i no disposat per tal de fer front al total d'inversions executades pendents de pagament. A més, en aquest exercici l'ACA no ha liquidat la variació de l'endeutament a curt termini que hauria suposat reduir el liquidat en 5,37 M€.

- Exercici 2008

L'ACA segueix aplicant el criteri de liquidar l'endeutament pel formalitzat ja que liquida un import de 177,46 M€ mentre que el disposat era de 108,66 M€ i, per tant, el formalitzat i no disposat era de 68,8 M€. Així, doncs, l'ACA segueix aplicant l'excepció prevista en les instruccions de la Intervenció General i de la Direcció General de Pressupostos. En tot cas, en el 2008 tampoc ha liquidat la variació de l'endeutament a curt termini que hauria reduït el liquidat de l'endeutament en 67,55 M€.

- Exercici 2009

L'ACA en aquest exercici, passa a liquidar l'endeutament únicament per la part de què s'ha disposat en l'exercici, que ha estat de 185,61 M€ i, a més, incorpora la variació de l'endeutament a curt termini, que redueix el liquidat en 2,95 M€, deixant-lo en 182,66 M€. Amb tot l'ACA remarca, en una nota explicativa a la liquidació, que ha seguit aquests

critèris tenint en compte que el criteri excepcional que permetria liquidar en funció de la despesa compromesa en inversió i amb el límit de l'endeutament formalitzat és d'aplicació potestativa.

Conclusió

De tot el que s'ha esmentat s'observa que l'ACA ha seguit els criteris de liquidació de l'endeutament establerts des del 2006 per les instruccions de la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos de manera poc uniforme. En el 2005 encara no existien formalment aquests criteris i l'ACA va liquidar per sobre del disposat, d'acord amb l'excepcionalitat que més endavant preveuria la Intervenció General en els seus criteris. En el 2006 va tornar a liquidar únicament pel criteri general del disposat i va incorporar la liquidació de l'endeutament a curt termini. En els exercicis 2007 i 2008 va liquidar per l'endeutament formalitzat i no va liquidar la variació de l'endeutament a curt termini. En el 2009 el criteri de l'ACA ha estat liquidar únicament el disposat incorporant també la variació de l'endeutament a curt termini.

A criteri d'aquesta Sindicatura de Comptes l'ACA pot seguir els diversos criteris establerts en les instruccions de la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos en relació amb la liquidació dels recursos de l'endeutament. Tanmateix, cal que segueixi un únic criteri i el mantingui al llarg dels exercicis. A més, si s'escau haurà de liquidar les variacions que entre els tancaments dels exercicis es produeixin respecte de l'endeutament a curt termini. Així mateix, ha d'informar clarament en la Memòria dels criteris aplicats per a la liquidació pressupostària de l'endeutament.

3.4. DOTACIONS DEL CAPÍTOL 8. SUPERÀVIT DEL PRESSUPOST DE CAPITAL

Introducció

En l'informe de fiscalització de l'exercici 2004 es va assenyalar que l'ACA havia liquidat en l'article 86, Variació del capital circulant, 21,95 M€, que a la pràctica representaven un superàvit pressupostari.

Seguiment

Per als exercicis 2005 a 2009 s'ha observat el següent:

- Exercicis 2005 i 2006: De la mateixa manera que per al 2004, en els exercicis 2005 i 2006 s'observa que en el capítol 8 de les dotacions de capital es liquida un import, de 2,12 M€ en 2005 i de 0,15 M€ en 2006. Però a diferència del 2004, aquests imports no

representen cap superàvit pressupostari, sinó dotacions reals per ampliacions en la participació de l'ACA en el capital de les empreses participades Depurbaix i SAENSA.

- Exercicis 2007-2009: No s'ha liquidat cap import en el capítol 8 de despeses.

Conclusió

De l'exercici 2005 al 2009 l'ACA, de manera correcta, no ha liquidat cap import que realment representi un superàvit pressupostari.

4. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELACIONADES AMB LA CONTRACTACIÓ

4.1. INTRODUCCIÓ I MARC LEGAL APLICABLE

Seguidament es recull l'anàlisi de seguiment efectuat per a les observacions i recomanacions relacionades amb la contractació contingudes en els informes corresponents als exercicis 2003 i 2004. Per dur a terme aquest seguiment s'ha seleccionat una mostra d'expedients de contractació corresponents al 2009. Els criteris de selecció de la mostra tenen per objectiu poder analitzar si segueixen o no vigents les observacions i recomanacions relatives a contractació dels informes esmentats. És per aquest motiu que s'ha prioritzat obtenir una mostra diversificada que abasti tots els aspectes que van donar lloc a observacions i recomanacions en aquells informes, més que obtenir una cobertura sobre l'import adjudicat en l'exercici 2009, que ha estat del 9,14%.

Quant a la legislació aplicable cal remarcar que l'ACA, en els exercicis 2003 i 2004 estava subjecta íntegrament a les prescripcions del Reial decret legislatiu 2/2000, text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), tret de per als contractes que quedaven compresos en l'àmbit d'aplicació objectiva de la Llei 48/1998, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les comunicacions, en què havia d'aplicar els procediments establerts en la referida Llei.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 30/2007, de contractes del sector públic (LCSP) i la Llei 31/2007, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals (en endavant, Llei de sectors especials o LSE) el règim jurídic de l'ACA en matèria de contractació passa a ser el següent:

- 1) Contractes licitats en el desenvolupament de les activitats compreses en la llei de sectors especials:
 - a) Si els imports superen els fixats en l'article 16, queden subjectes a la dita llei.

- b) Si els imports són inferiors als fixats en l'article 16, s'apliquen les normes pertinents de la LCSP el que suposa que tenen la qualificació jurídica de contractes privats i els resultaran d'aplicació els articles 121.2 (quant a la preparació del contracte i la seva adjudicació) i, d'acord amb l'article 175 de la LCSP, l'ACA ha d'elaborar un manual d'instruccions que garanteixi que en els procediments de contractació que iniciï es compliran els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.
 - c) Si es tracta de contractes exclosos per la seva matèria (per exemple, les concessions d'obres i serveis) d'acord amb el que disposa la disposició addicional onzena de la LCSP, independentment de l'import, se'ls aplicarà el que s'assenyala en el punt *b* anterior.
- 2) Contractes licitats que no tinguin per objecte el desenvolupament de les activitats compreses en la llei de sectors especials:

S'aplica la LCSP i als efectes de la seva aplicació, l'ACA s'equipara a les entitats públiques empresarials i, per tant, és una entitat que forma part del sector públic, és poder adjudicador, però no és administració pública. Així, el règim contractual aplicable és el següent:

- a) Contractes harmonitzats: es regeixen pel que disposen els articles 13 i 174 de la LCSP (que es remet al contingut del capítol 1).
- b) Contractes no harmonitzats: es regeixen pel que s'ha assenyalat en l'apartat b del punt 1 anterior.

Per últim cal dir que durant el 2009 encara hi ha contractes que es regeixen per l'antiga llei, és a dir, pel TRLCAP, ja que corresponen a pròrrogues o modificacions de projectes referents a contractes adjudicats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la LCSP.

Com ja s'ha dit, la fiscalització de seguiment de la contractació s'ha centrat en l'anàlisi d'una mostra d'expedients referents a contractes adjudicats en l'exercici 2009. La mostra resultant és d'un total de setze expedients, dels quals cinc corresponen a expedients de contractes adjudicats pel procediment obert (dos d'obres i tres de serveis), quatre a adjudicació de pròrrogues, dos a adjudicacions per imperiosa urgència, dos a modificacions de projectes constructius, dos a subministraments adjudicats pel procediment negociat sense publicitat per raons tècniques i un a serveis complementaris als d'un anterior contracte. Cal remarcar també que dels setze expedients seleccionats ha resultat que nou expedients es regeixen per la LCSP, en dos casos per la regulació harmonitzada i en set casos per les instruccions internes de contractació (IIC), mentre que els sis casos referents a pròrrogues i a modificacions de projectes es regeixen pel TRLCAP i un cas es regeix per la LSE. A continuació es presenta un resum de la mostra d'expedients seleccionada:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2011

#	Adjudicatari	Tipus	Import adjudicat (IVA exclòs)	Concepte
1	UTE IBM Global Services Espanya, SA – Ingeniería de Software Avanzado, SA (UTE IBM GSE- INSA)	Obert-servéis (regulació harmonitzada)	5.450.000	Serveis d'atenció a usuaris, suport on-site, manteniment de dispositius d'usuari i gestió d'infraestructures TIC (tecnologies de la informació i de la comunicació) de l'ACA
2	Hidrocanal, SL	Imperiosa urgència (IIC)	5.045.333	Execució d'un grup d'onze actuacions de sanejament a la conca de l'Ebre
3	Agua, Residuos y Medio Ambiente, SA	Obert-obres (IIC)	2.538.272	Remodelació i ampliació de l'EDAR de Vacarisses
4	Aquagest Medio Ambiente, SA	Obert-obres (IIC)	1.558.254	Construcció dels col·lectors en alta i EDAR de Vilaller
5	UTE Explotación EDAR Mora (Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA- Acciona agua, SAU)	Pròrroga (TRLCAP)	732.442	Segona pròrroga del servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de Gandesa, Mora la Nova, Pinell del Brai, Falset, Masroig, Arnes, Batea i La Fatarella (2010)
6	Fomento de Construcciones y Contratas, SA	Obert-servéis (LSE)	629.876	Servei de manteniment i control de l'abocador de fangs de l'EDAR de Vic
7	Catalana de Perforacions, SA	Imperiosa urgència (IIC)	345.000	Redacció del projecte i execució de les obres de substitució del col·lector de Can Dalmasas al seu creuament amb l'autovia A-2
8	Everis Spain, SL	Complementari (regulació harmonitzada)	299.441	Complementari 1 de la implantació d'un model per l'anàlisi, redefinició i disseny de processos de negoci per al desplegament sobre la nova plataforma tecnològica de l'ACA
9	UTE l'Aldea (Proinosa-SEARSA)	Modificació de projecte (TRLCAP)	255.704	Redacció del projecte constructiu i execució de les obres de millora i condicionament de l'EDAR de l'Aldea
10	Oracle Iberica, SRL	Subministrament (IIC)	187.559	Compra i manteniment de llicències "BEA Aqualogic business process management suite on weblogic" per processador
11	Euroestudios, SL	Obert-servéis (IIC)	186.113	Direcció de les obres de remodelació i ampliació de l'EDAR de Vacarisses i posterior abocament a la Riera de la Torre
12	Tècniques de Gestió Ambiental, SL	Pròrroga (TRLCAP)	145.068	Tercera pròrroga dels serveis tècnics de direcció, assessoria i control d'explotació i manteniment de les instal·lacions de post tractament de fangs de depuració i gestió de la informació associada a les destinacions dels fangs (setembre-desembre 2009)
13	OMS-SACEDE, SA	Pròrroga (TRLCAP)	137.483	Segona pròrroga del servei d'explotació, conservació i manteniment del sistema de sanejament de Riells i Viabrea (2010)
14	Sistemas del Tratamiento del Agua, SL	Modificació de projecte (TRLCAP)	108.319	Modificat núm. 1 del projecte constructiu de la nova estació d'aforament EA-40 al riu Ser (Serinyà - Pla de l'Estany)
15	Banca Institucional Santander de Renting, SA	Subministrament (IIC)	97.084	Subministrament i servei de manteniment del material per transmissió de veu i localització GPS de la flota de la campanya de platges i altres equips
16	Companyia General d'Aigües de Catalunya, SA	Pròrroga (TRLCAP)	53.401	Pròrroga del servei d'explotació, conservació, manteniment i millores del sistema de sanejament de Peralada (juliol-desembre 2009)
	Total mostra		17.769.349	

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats facilitats per l'ACA i segons documentació analitzada per a la fiscalització.

4.2. ANÀLISI DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE LA CONTRACTACIÓ

A continuació es presenta el resultat de l'anàlisi de seguiment per a les observacions i recomanacions relacionades amb la fiscalització de la contractació.

4.2.1. Elaboració i unificació de la documentació d'execució dels contractes

Introducció

En la fiscalització dels exercicis 2003 i 2004 es va recomanar l'elaboració i unificació en l'expedient de certa documentació que hi dóna suport per tal de facilitar el seguiment de l'execució tant pel que fa a l'objecte del contracte com als imports i els terminis.

Seguiment

De l'anàlisi general de procediments i de la revisió concreta dels expedients de contractació fiscalitzats s'ha observat que en l'expedient ja s'incorpora una part important dels documents que permeten fer el seguiment de l'execució del contracte. Així, en els expedients s'han observat documents com per exemple actes de replanteig, sol·licituds de pròrrogues, actes de suspensió d'obres i actes del posterior aixecament de la suspensió, actes de recepció, etc.

A més, entre els exercicis 2005 i 2007, l'ACA ha anat implantant uns procediments i controls interns de contractació fonamentats en la plataforma informàtica de gestió de l'ACA que componen els dos principals sistemes informàtics (SIEBEL i SAP). Els procediments estableixen la tramitació i els diferents passos que la conformen, el conjunt d'activitats dels diferents departaments o àrees de l'ACA (àrea proponent, àrea tècnica, departament de contractació, etc.) així com automatismes informàtics, validacions i autoritzacions, etc. diferenciant entre el procediment de precontractació i el de postcontractació. D'altra banda, s'ha observat que, des que se signa un contracte, es dóna d'alta en la plataforma informàtica de gestió i, per al control i arxiu de les factures, és el departament de comptabilitat qui n'assumeix les tasques. Tot i que documentalment no quedi constància de les factures en l'expedient de contractació, les diferents àrees i departaments que participen en les fases de l'expedient tenen accés a llistats resum de la facturació actualitzada o altra informació similar.

Conclusió

Del seguiment efectuat es pot concloure que l'ACA ja incorpora físicament en l'expedient la documentació que permet el correcte seguiment de l'execució dels contractes. En determinats casos el problema de l'important volum i la dificultat d'arxiu que en relació amb certs documents (com és el cas de les factures) suposaria incorporar-los físicament a

l'expedient ha estat correctament resolt mitjançant la possibilitat d'accés a consultes que la plataforma informàtica amb què es gestiona la contractació permet als diferents departaments o àrees de l'ACA que participen en les diferents fases del procés.

4.2.2. Llistat d'expedients de contractes

Introducció

En la fiscalització de la contractació dels exercicis 2003 i 2004 es van detectar diverses errades en els llistats facilitats per l'ACA sobre els quals es va fer la selecció de les mostres d'expedients de contractes. Les errades generaven una manca de fiabilitat quant a les dades obtingudes i quant al total dels imports adjudicats en cadascun dels exercicis. La Sindicatura de Comptes va recomanar l'establiment de millores en les tasques d'introducció i actualització de la informació en la base de dades de la qual l'ACA extreu els llistats, així com d'altres millores del sistema informàtic per tal de donar-li capacitat de detecció d'errades i dotar-lo de major flexibilitat davant les possibles variacions i modificacions de les dades dels expedients.

Seguiment

En l'anàlisi dels contractes seleccionats no s'han observat discrepàncies entre la informació i les dades de la documentació dels expedients i les que apareixen en els llistats de contractació facilitats per l'ACA. A més, les millores i implantacions informàtiques que l'ACA ha anat incorporant al llarg dels darrers exercicis donen una major fiabilitat a la informació de detall sorgida del sistema.

Amb tot, quan per dur a terme determinades proves s'ha valorat la integritat i congruència entre diferents llistats d'expedients de contractació (llistats segons data d'adjudicació o segons tipologia de contracte) s'ha detectat una diferència en un contracte. S'ha analitzat aquesta discrepància entre llistats i s'ha observat que s'ha produït perquè el programa informàtic amb el qual l'ACA elabora semestralment els llistats de contractació extreu les dades del sistema informàtic basant-se en el camp "data d'adjudicació" introduït manualment en el sistema. El contracte que sortia en un dels llistats però no en l'altre havia estat adjudicat els darrers dies de juny però va quedar exclòs del llistat del primer semestre ja que la data d'adjudicació es va introduir en el sistema amb posterioritat a elaborar el llistat del primer semestre.

Conclusió

Com s'ha dit en els anteriors comentaris de seguiment, no s'han observat discrepàncies entre la informació i les dades que es desprenen de la documentació dels expedients

analitzats i les que apareixen en els llistats de contractació facilitats per l'ACA. Les millores i implantacions informàtiques que l'ACA ha anat incorporant al llarg dels darrers exercicis donen una major fiabilitat a la informació de detall sorgida del sistema. Amb tot s'ha detectat un punt feble en el procediment informàtic del programa d'elaboració de llistats.

4.2.3. Coordinació interdepartamental

Introducció

En la fiscalització dels exercicis 2003 i 2004, com ja s'havia remarcat en els informes d'exercicis anteriors, es van detectar mancances de coordinació entre els diferents departaments o àrees de l'ACA que participen en el control de la contractació, principalment en la fase d'execució dels contractes.

Seguiment

Com ja s'ha dit en l'epígraf 4.2.1, entre els exercicis 2005 i 2007 l'ACA ha anat implantant uns procediments i controls interns de contractació fonamentats en la plataforma informàtica de gestió amb els quals predetermina el conjunt d'activitats dels diferents departaments o àrees de l'ACA (àrea proposant, àrea tècnica, departament de contractació, etc.) diferenciant entre el procediment de precontractació, el de contractació i el de postcontractació.

Tot i la posada en pràctica d'aquests procediments, en la revisió dels expedients seleccionats s'han detectat certes mancances de coordinació interdepartamental que han afectat l'agilitat en tràmits i l'execució de tasques. Aquesta manca d'agilitat genera decalatges temporals que poden entorpir les actuacions dels responsables de les diferents àrees i departaments que participen en els diferents tràmits dels procediments de precontractació, contractació o postcontractació. Així, tot i tractar-se de tres casos concrets, s'ha observat el següent:

- Per a l'expedient 4 hi ha hagut un decalatge temporal excessiu, superior a dos mesos, entre l'inici de les obres i la validació de les factures rebudes. Si l'àrea tècnica informa amb cert retard el departament de contractació de la formalització de determinats tràmits o documents (per exemple de l'acta de replanteig) com que el departament de contractació necessita de cert temps per dur a terme les seves actuacions (verificació de dades, formalització d'assegurances, etc.) s'acumula un decalatge temporal que endarrereix la introducció de la informació en el sistema informàtic, cosa que endarrereix l'inici dels controls i tràmits de validació de factures rebudes.

L'ACA ha de minimitzar aquests decalats per tal que els controls de l'execució del contracte que han de dur a terme diferents àrees o departaments s'iniciïn amb la major promptitud possible.

- Per a l'expedient 14 l'acta de recepció resta pendent de signatura tot i haver transcorregut més de set mesos des de la data prevista de finalització de les obres i tot i haver estat facturat el total de l'import contractat. Això ha estat així per la baixa per malaltia del tècnic responsable de l'obra. Un fet similar s'ha detectat per a l'expedient 9 en què l'acta de recepció, si bé ja ha estat signada, ha sofert un endarreriment en el tràmit de validació ja que el tècnic responsable de l'obra estava, en aquest cas, de vacances.

L'ACA hauria de tenir implantats uns controls en els procediments per poder detectar aquests casos i resoldre'ls per tal que no es produeixin endarreriments o aturades en la tramitació en una àrea o departament que poden generar problemes en relació amb temes molt diversos (posada en funcionament de l'obra, inici del període de garantia, retorn de l'aval, termini de l'assegurança d'obra, etc).

Conclusió

Dels anteriors comentaris de seguiment cal concloure que en els darrers exercicis l'ACA ha establert i ha implantat uns procediments fonamentats en la plataforma informàtica de gestió que han millorat els controls interns i la coordinació entre les diferents àrees i departaments de l'ACA que participen en les diverses fases i tràmits de la contractació.

Amb tot, s'han detectat casos concrets dels quals se'n desprenen certes mancances de coordinació interdepartamental que ocasionen retards en l'execució de tràmits i tasques, fet que genera decalatges temporals que poden entorpir les actuacions dels diferents responsables de les diferents àrees i departaments. Per tant, cal encara introduir millores en els controls implantats.

4.2.4. Criteris de valoració d'ofertes

Introducció

En la fiscalització dels exercicis 2003 i 2004 es va recomanar que l'ACA preveïés, en els Plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) dels concursos, uns criteris de la valoració econòmica i de la qualitat tècnica amb un desglossament de subcriteris i paràmetres per poder valorar correctament i objectivament les diferents ofertes. Més concretament es va recomanar que es preveïés el següent:

- Uns criteris de valoració econòmica per assegurar que l'oferta més econòmica obtingui millor puntuació. Això no s'assegurava amb els paràmetres de valoració referits a preus mitjans que l'ACA tenia establerts.

- Uns criteris de valoració de la qualitat tècnica amb un detall suficient de la puntuació i de la ponderació per permetre una quantificació objectiva i graduada. Això no es donava amb els intervals de valoració de màxims i mínims de tipus genèric que l'ACA tenia establerts.

Seguiment

En l'informe de l'exercici 2004 ja es va remarcar que, des de principis del 2005 l'ACA havia modificat els PCAP de manera que la valoració del preu de les ofertes ja no es feia atenent a preus mitjans. Així, correctament, s'assegura la major puntuació a l'oferta més barata.

Pel que fa als criteris de valoració de la qualitat tècnica, s'ha fet l'anàlisi de seguiment en relació amb els expedients seleccionats.⁷ L'anàlisi s'ha centrat en set expedients: cinc referents a adjudicacions pel procediment obert (expedients 1, 3, 4, 6 i 11) i dos per negociat sense publicitat per raons d'imperiosa urgència per als quals s'havien sol·licitat diverses ofertes (expedients 2 i 7). En l'anàlisi s'ha observat el següent:

- Els expedients 1, 3, 4 i 11 recullen en els PCAP criteris ponderats i detallats en subcriteris. A més, els subcriteris es preveuen segons diversos paràmetres per als quals es determina una banda de valors que permet una correcta graduació de la valoració. Així, el detall de criteris, subcriteris i paràmetres i els valors predeterminats a quantificar permeten una valoració correcta i objectiva de les ofertes d'acord amb el que preveu l'article 134 de la LCSP. Amb tot, en relació amb dos d'aquests quatre expedients s'ha detectat el següent:
 - L'expedient 1, que està subjecte a regulació harmonitzada, incorpora en el PCAP, formant part d'alguns dels subcriteris, certs paràmetres que atorguen major valor a les ofertes presentades pel fet que els licitadors disposin de certificats nacionals o internacionals (normes UNE o normes ISO, ITIL, etc.) referents a gestió de procediments, a qualitat i a qualificació del personal, gestió de seguretat i tractament de la informació, gestió de risc amb treballs amb material elèctric, etc. Aquests paràmetres no s'haurien d'incloure en els criteris de valoració de les ofertes sinó en les anàlisis prèvies de solvència tècnica i professional del licitador.
 - L'expedient 11, que es regeix per les IIC, presenta un PCAP que atorga una major ponderació (70%) a criteris que requereixen valoració subjectiva de l'òrgan de contractació. En canvi atorga una menor ponderació (30%) als criteris que es quantifi-

7. Del total de setze expedients seleccionats queden fora d'aquesta anàlisi un total de nou expedients referents a adjudicacions de pròrroga d'anteriors contractes, adjudicacions a l'única oferta existent per raons tècniques i adjudicacions com a complementari d'un contracte principal o com a modificació d'un projecte inicial.

quen per referència a factors objectius i que poden obtenir-se mitjançant fórmules. Per tant, aquesta ponderació no garanteix que l'adjudicació es faci a l'oferta més avantatjosa econòmicament, tal com es requereix per a les adjudicacions per procediment obert. Cal que els PCAP donin preponderància als criteris objectivament quantificables i que així es prevegi en les IIC. Si en algun cas es considera que està justificat que no sigui així, aquest extrem caldria sustentarlo suficientment en l'expedient i remarcar-lo en el PCAP de cada cas concret.

- L'expedient 6, que es regeix per la LSE, si bé en el PCAP recull criteris ponderats i detallats en subcriteris amb bandes de valoració, no preveu paràmetres concrets que permetin la graduació de la valoració. A més, el PCAP atorga una major ponderació (60%) a criteris que requereixen la valoració subjectiva de l'òrgan de contractació que als criteris que es quantifiquen per referència a factors objectius (40%). Tot i que la LSE és menys estricta en alguns requeriments del procediment d'adjudicació, els criteris de valoració d'aquest expedient, tant pel que fa al seu grau de detall com a la seva ponderació, no asseguren l'adjudicació a la proposta econòmicament més avantatjosa en funció de criteris objectius.
- Els expedients 2 i 7, adjudicats pel procediment negociat sense publicitat per raons d'imperiosa urgència recullen en el PCAP, com a únic criteri de valoració i de manera correcta, el preu més baix.

Conclusió

L'ACA des del 2005, amb la modificació dels PCAP, fonamenta la valoració econòmica de les ofertes en criteris que assegurin la major puntuació a l'oferta més econòmica. A més, del seguiment dut a terme cal concloure que, per als criteris de valoració de la qualitat tècnica previstos en els PCAP, l'ACA en els darrers exercicis ha incorporat un major detall preveient criteris, subcriteris i paràmetres concrets amb valors predeterminats a quantificar que han de permetre una valoració correcta i més objectiva de les ofertes. S'ha observat però el cas del PCAP de l'expedient 6, amb menor grau de millora i detall d'aquests aspectes que, tot i tractar-se d'un expedient que es regeix per la LSE, requeriria un major grau de detall per tal de permetre una correcta graduació de la valoració de cada criteri.

A més, de l'anàlisi d'expedients han sorgit dos nous aspectes relacionats amb els criteris de valoració d'ofertes que caldrà que l'ACA corregeixi en el futur: d'una banda, el fet d'incloure dins els criteris d'adjudicació el fet que el licitador disposi de certificats de compliment de normes del tipus ISO, UNE, etc., aspecte que només s'hauria de tenir en compte en analitzar la solvència del licitador i, d'altra banda, el fet de no atorgar major ponderació als criteris de valoració directament quantificables per fórmula i que això no estigui previst en les IIC.

4.2.5. Adjudicació de pròrrogues

Introducció

En els exercicis 2003 i 2004, respecte de les pròrrogues adjudicades, es va remarcar que feien referència a contractes d'exercicis anteriors i es va concloure que havien estat adjudicades d'acord amb el que estava legalment establert. Amb tot, la Sindicatura de Comptes recomanava, tal com havia fet en anteriors informes que, per l'elevat import d'aquests contractes, generalment referents a l'explotació d'infraestructures hidràuliques, un cop transcorregut l'any d'explotació i garantia posterior a la construcció de la infraestructura, es licitessin mitjançant concurs obert.

En l'informe referent a l'exercici 2004 es va remarcar que l'ACA ja havia iniciat la pràctica de treure a concurs i adjudicar pel procediment obert els serveis d'explotació de les EDAR i altres sistemes de sanejament.

Seguiment

S'han seleccionat quatre expedients d'adjudicacions de pròrrogues relacionades amb l'explotació d'infraestructures hidràuliques (expedients 5, 12, 13 i 16). Tots quatre expedients corresponen a pròrrogues de contractes de serveis d'explotació, conservació, manteniment i millores i ja no fan referència a pròrrogues de contractes que també incloguessin la construcció de la infraestructura hidràulica.

Donat que els contractes inicials que són objecte de pròrroga en el 2009 van ser adjudicats anteriorment a l'entrada en vigor de la LCSP, tots quatre expedients de pròrroga es regeixen pel TRLCAP. D'acord amb l'article 198 del TRLCAP, s'ha verificat que els contractes de serveis no tenien un termini de vigència superior als dos anys, que un cop prorrogats no excedien d'un total de quatre anys i que les pròrrogues de cada contracte no superaven, de manera aïllada o conjunta, el termini originari del contracte inicial.

Dels quatre expedients de pròrroga seleccionats s'ha observat que en tres casos es compleixen els terminis esmentats i previstos en l'article 198 del TRLCAP. L'altre cas, l'expedient 12, correspon a la tercera pròrroga (per al període setembre-desembre del 2009) d'un contracte inicial que es va formalitzar per una durada de dos anys i que va ser prorrogat per dos anys més, amb la qual cosa s'arribava, el setembre del 2009, al màxim legalment previst de quatre anys. Per tant, en aquest cas s'ha superat el termini màxim de quatre anys previst en l'article 198 del TRLCAP.

Conclusió

Dels anteriors comentaris de seguiment cal concloure que en els darrers exercicis l'ACA ha licitat mitjançant concurs obert els contractes de serveis d'explotació i manteniment d'infraestructures hidràuliques de manera diferenciada de la dels contractes per a la seva

construcció. Per als quatre expedients de pròrroga seleccionats (subjectes al TRLCAP) n'ha resultat un cas en què l'ACA ha superat en tres mesos el límit màxim de quatre anys previst en l'article 198 del TRLCAP.

4.2.6. Tramitació per imperiosa urgència

Introducció

En la fiscalització de la contractació dels exercicis 2003 i 2004 es va detectar, en relació amb expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat per motius d'imperiosa urgència, els dos aspectes següents:

- Els motius en què l'ACA va fonamentar la declaració d'imperiosa urgència no eren, a parer de la Sindicatura de Comptes, esdeveniments imprevisibles, tal com requereix la legislació vigent (en aquells exercicis, TRLCAP articles 141.c i 210.c).
- La tramitació dels expedients fins a l'adjudicació es va endarrerir de tal manera que es va fer en uns terminis que també haurien estat possibles mitjançant la tramitació urgent prevista en l'article 71 del TRLCAP. Si s'hagués aplicat aquest article els terminis haurien permès fins i tot la publicació de la licitació en el DOGC o en el DOUE que aquesta altra tramitació hauria requerit.

Seguiment

Els expedients 2 i 7 adjudicats per procediment negociat motivats per imperiosa urgència corresponen a contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Per tant, d'acord amb l'article 175 de la LCSP, es regeixen per les IIC que preveuen la imperiosa urgència en l'article 56.1. En aquest article les IIC també la preveuen com a conseqüència d'esdeveniments imprevisibles que demanin una tramitació immediata que no es pugui assolir per la tramitació d'urgència però, a més, estableixen que, sempre que sigui possible, cal demanar tres ofertes. De l'anàlisi dels dos expedients seleccionats s'ha observat el següent:

- En l'expedient 7 els motius en què es fonamenta la imperiosa urgència no representen arguments suficients, a parer de la Sindicatura de Comptes, conforme els esdeveniments siguin imprevisibles i requereixin d'actuacions immediates que no es puguin dur a terme per simple urgència.

En aquest cas, tenint en compte l'import de les obres i, segons el que preveuen les IIC, l'ACA hauria d'haver tramitat l'expedient mitjançant el procediment negociat amb publicitat al perfil del contractant.

- En l'expedient 2 els motius amb què s'argumenta la imperiosa urgència semblen tenir fonament suficient. En aquest cas, si bé la tramitació entre la sol·licitud d'ofertes i l'adju-

dicació ha estat àgil, la tramitació posterior, per a la formalització del contracte i l'inici de les obres, ha presentat endarreriments. A la pràctica aquests endarreriments haurien permès, d'acord amb les IIC, l'aplicació del procediment obert amb tramitació d'urgència, fet que hauria requerit la publicitat en el perfil del contractant.

Conclusió

Dels anteriors comentaris de seguiment cal concloure que en un cas dels analitzats l'ACA ha seguit fonamentant l'aplicació de casos d'imperiosa urgència en fets que, a parer d'aquesta Sindicatura de Comptes, no eren imprevisibles. A més, també s'ha observat, en l'altre expedient, que els terminis d'execució de les obres s'han endarrerit i això hauria permès l'aplicació dels procediments (obert amb tramitació d'urgència o negociat) que haurien requerit publicitat en el perfil del contractant.

4.2.7. Publicació de l'adjudicació dels contractes

Introducció

En la fiscalització de la contractació dels exercicis 2003 i 2004 es va assenyalar que l'ACA no publicava en els diaris oficials corresponents la totalitat dels contractes adjudicats segons el que requeria l'article 93 del TRLCAP. A més en certs casos que si que n'havia fet la publicació, l'havia fet superant el termini legalment establert de quaranta-vuit dies des de la data d'adjudicació.

Seguiment

L'anàlisi de seguiment de la publicació de l'adjudicació s'ha centrat en dotze expedients,⁸ set dels quals, es regeixen pel que preveuen les IIC, dos casos referents a modificacions de contractes d'exercicis anteriors es regeixen pel que preveu el TRLCAP, dos casos es regeixen per regulació harmonitzada i un cas, per la LSE. De l'anàlisi realitzada les observacions resultants són les següents:

- Per als set expedients seleccionats que es regeixen per les IIC (expedients 2, 3, 4, 7, 10, 11 i 15) d'acord el que estipulen les IIC, les adjudicacions han estat correctament publicades en el perfil del contractant en un termini de deu dies des de l'adjudicació.
- Per als expedients 9 i 14 corresponents a modificacions de contractes d'exercicis anteriors, en superar els seus imports el límit de 60.101,21 € de l'article 93.2 del TRLCAP, calia haver-ne publicat l'adjudicació en el DOGC, cosa que no s'ha fet.

8. Del total de setze expedients seleccionats per a l'anàlisi de seguiment de la fiscalització de la contractació, queden fora de l'objecte d'aquesta anàlisi els quatre expedients que corresponen a pròrrogues de contractes.

- Per als expedients 1 i 8, que es regeixen per regulació harmonitzada, la LCSP requereix, segons els articles 135.3, 138 i 178.1.b, que es publiqui l'adjudicació provisional en el perfil del contractant (en el termini de deu dies des de la resolució d'adjudicació provisional segons fixen els PCAP) i que es publiqui l'adjudicació definitiva en el DOUE en un termini no superior a quaranta-vuit dies des de l'adjudicació definitiva (i en el perfil del contractant segons estableixen els PCAP). S'ha verificat que l'ACA ha complert, per aquests dos expedients, tots els requeriments legals de publicació de l'adjudicació i el que detallen els PCAP.
- Per a l'expedient 6, que es regeix per la LSE, l'article 67 requereix haver enviat informació relativa al contracte adjudicat, en un termini màxim de dos mesos des de l'adjudicació, per a publicar-la en el DOUE. S'ha verificat que l'ACA ha complert aquest requeriment legal i s'ha verificat la publicació en el DOUE. D'altra banda, la LSE no obliga a publicar l'adjudicació en el perfil del contractant però en el cas d'aquest expedient, els PCAP i la resolució d'adjudicació estableixen la publicació en el perfil del contractant en un termini màxim de dos mesos des de la resolució. Aquest termini ha estat superat ja que s'ha publicat en el perfil després de quatre mesos.

Conclusió

De l'anàlisi anterior cal concloure que l'ACA ha aplicat en general els preceptes relatius a la publicitat de les adjudicacions que estableix la LCSP, les IIC o la LSE. Per als expedients que es regeixen per la TRLCAP, com és el cas dels dos expedients de modificacions de contractes d'exercicis anteriors, l'ACA hauria d'haver publicat l'adjudicació en el DOGC, cosa que no ha fet.

Cal remarcar també que en el cas dels expedients que es regeixen per les IIC, no hi ha informació per poder verificar si l'anunci d'adjudicació s'ha mantingut en el perfil del contractant durant el termini d'un mes, tal com requereixen les IIC.

4.2.8. Modificacions en projectes constructius

Introducció

En la fiscalització de la contractació de l'exercici 2003 es va observar que l'ACA havia formalitzat modificacions de contractes que tenien el seu origen, a parer de la Sindicatura de Comptes, en el fet que els projectes constructius presentaven mancances.

Seguiment

S'han seleccionat i analitzat dos expedients de contractació referents a modificacions de contractes (expedients 9 i 14). En tots dos casos, la modificació està relacionada amb

contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP i, per tant, els expedients seleccionats, tot i adjudicar-se en el 2009, es regeixen pel TRLCAP.

Per a l'expedient 9 s'ha observat que els imprevistos sorgits i que han donat lloc a la modificació, no era possible haver-los previst en el moment de la redacció del projecte. En el cas de l'expedient 14, entre els diversos motius en què l'ACA fonamenta la modificació, n'hi ha que responen, a parer de la Sindicatura, a mancances en el projecte inicial ja que determinades estructures que s'hi preveïen eren inviables.

Conclusió

Cal una major cura en l'elaboració i el control dels projectes constructius per evitar que es produeixin modificacions de contractes. Els expedients de modificacions s'haurien de fonamentar en causes imprevistes, per fets que no es poguessin preveure en el moment de redactar el projecte.

4.2.9. Incompliment dels terminis per dur a terme determinats tràmits

Introducció

En la fiscalització tant de l'exercici 2003 com del 2004 es recomanava que l'ACA havia de complir els terminis i requisits legalment establerts en el TRLCAP per als diversos procediments i tramitacions de la contractació. La recomanació es concretava fent referència a terminis legalment establerts entre diferents fases del procediment de licitació, adjudicació, contractació i execució.

Seguiment

Per al conjunt dels setze expedients seleccionats s'ha analitzat el compliment de diferents terminis del procediment. Cal remarcar que no tots els expedients seleccionats han de complir tots els terminis analitzats. Així, per exemple, el termini entre la data de l'anunci de licitació i la data límit de presentació d'ofertes no és d'aplicació als expedients d'adjudicacions pel procediment negociat sense publicitat ni als expedients de pròrrogues.

Cal remarcar també que per a l'anàlisi s'ha tingut en compte que el diferent marc normatiu regulador de cadascun dels diferents expedients seleccionats (LCSP, IIC, LSE o TRLCAP) pot preveure diferents tramitacions i diferents terminis en cada cas.

En l'anàlisi s'han detectat els incompliments de terminis següents:

- Terminis per a la resolució d'adjudicació: Un total de deu expedients de la mostra havien de complir els terminis previstos en la legislació o en la normativa interna entre la data d'obertura de propostes i la data de la resolució d'adjudicació (tots els de la mostra

excepte els referents a pròrrogues i a modificacions de projectes per als quals no hi ha diversitat de propostes). Per a tres expedients adjudicats pel procediment obert, els expedients 1, 4 i 11, s'ha superat el termini màxim de dos mesos que per a aquests casos està establert. La tramitació ha superat aquest termini ja que ha estat de noranta-cinc, cent dotze i cent quinze dies.

A més, en el cas de l'expedient 1, que es regeix per la normativa harmonitzada, l'adjudicació definitiva s'ha fet tretze dies després de la publicació de l'adjudicació provisional, quan l'article 135.4 de la LCSP estableix que haurien d'haver transcorregut, com a mínim, quinze dies.

- Termini de notificació de l'adjudicació als licitadors no adjudicatariis: un total de sis expedients han tingut ofertes diferents de la que finalment ha resultat adjudicatària (expedients 1, 3, 4, 7, 8 i 11). En aquests casos calia notificar l'adjudicació als licitadors no adjudicatariis dins els terminis establerts en la normativa aplicable. S'han detectat incompliments en els expedients 3, 4 i 11. Tots tres casos es regeixen per les IIC, que estableixen un límit de deu dies com a termini màxim per a la notificació als licitadors no adjudicatariis. Per als esmentats expedients el termini màxim ha estat superat ja que s'ha notificat en terminis de vint, vint-i-tres i vint-i-dos dies, respectivament.
- Termini de formalització del contracte: Un total de catorze expedients havien de complir determinats terminis per a formalitzar els contractes (tots els de la mostra excepte els expedients 1 i 8). El termini és d'un màxim de trenta dies des de la notificació de l'adjudicació per a tretze dels casos, els que es regeixen per les IIC o bé pel TRLCAP (en aquest segon cas per tractar-se de pròrrogues i modificacions d'anteriors contractes que encara es regien pel TRLCAP). En el cas de l'expedient 6, que es regeix per la LSE, si bé aquesta llei no estableix termini per a la formalització del contracte, el PCAP estableix que no podrà formalitzar-se fins passats un mínim de deu dies hàbils des de la publicació de l'adjudicació en el perfil del contractant. De l'anàlisi del compliment d'aquests terminis s'ha observat que el termini màxim de trenta dies ha estat superat en un total de tres contractes (expedients 2, 12, i 15) que l'han sobrepassat en catorze dies per al millor dels casos, i en cinquanta-set dies, en el pitjor. Pel que fa al cas de l'expedient 6 en què el termini de formalització queda fixat pel PCAP, l'incompliment s'ha produït perquè el contracte s'ha formalitzat amb anterioritat a la publicació de l'adjudicació en el perfil del contractant.

Conclusió

De l'anàlisi realitzada, s'han detectat incompliments en relació amb els terminis de resolució d'adjudicació, de notificació als licitadors no adjudicatariis i de formalització del contracte. Per tant, cal seguir recomanant que es compleixin els terminis establerts per als diversos procediments i tramitacions de la contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas.

4.2.10. Endarreriment en l'execució de contractes

Introducció

En la fiscalització dels exercicis 2003 i 2004 es van detectar endarreriments en l'execució de certs contractes, tant en termes econòmics (importos certificats i facturats respecte dels importos dels contractes) com de termini (actes de recepció respecte de les dates d'execució i finalització segons els contractes). No es va disposar de documentació explicativa dels motius que van generar els endarreriments.

Seguiment

S'ha analitzat el grau de compliment en l'execució dels setze contractes seleccionats de la qual han sorgit els resultats següents:

- Per a sis contractes s'ha verificat que han estat finalitzats complint el termini previst d'execució i formalitzant la corresponent acta de recepció. Per a l'expedient 6 la facturació que ha pogut ser revisada ha arribat al 78% ja que, tot i haver finalitzat la seva execució, l'ACA no disposava encara de la documentació de la facturació del darrer trimestre d'execució. Per als altres cinc casos s'ha observat que han estat facturats en la seva totalitat: els expedients 7, 8 i 10 pel mateix import que el contractat i els expedients 12 i 16 amb cert estalvi, del 3% i del 6%, respectivament, pel que fa a l'import pel qual han estat contractats.
- Per a sis contractes (expedients 1, 4, 5, 11, 13 i 15) s'ha observat que estaven encara en fase d'execució, és a dir, no ha finalitzat el termini d'execució previst en el contracte. Amb tot, del seguiment dels importos facturats s'ha observat que, per a cinc dels sis contractes, els percentatges de facturació tenen una correlació directa amb el grau previst d'execució d'obres i/o amb el termini de la prestació del servei. Només en l'expedient 4 el grau de facturació és baix respecte del termini d'execució, la qual cosa, segons l'ACA, no respon a endarreriments en l'execució de les obres sinó en la formalització de certificacions i factures.
- Per als contractes dels expedients 9 i 14, que segons els terminis d'execució previstos haurien d'haver estat finalitzats, no se n'ha pogut verificar la finalització ja que l'ACA no disposa de les actes de recepció formalitzades. Segons responsables de l'ACA les obres estan finalitzades i fins i tot hi ha actes de posada en servei de les instal·lacions, però les actes de recepció estan pendents de ser definitivament formalitzades pels serveis tècnics. S'ha verificat que l'expedient 14 ha estat facturat en la seva totalitat mentre que l'expedient 9, en el qual hi ha hagut una suspensió temporal per problemes tècnics sobrevinguts en la darrera fase d'execució, resta encara pendent de formalitzar-se la facturació d'un 20%.
- Per a dos contractes, els dels expedients 2 i 3, amb data prevista de finalització d'obres entre l'abril i el maig del 2010, s'han observat endarreriments ja que s'han produït sus-

pensions en l'execució per diverses causes, fonamentalment climatològiques (nevades del febrer i març del 2010) així com per variacions tècniques o de disseny no previsibles abans de les excavacions o per problemes formals per a disposar de certes parcel·les expropiades. Per a l'expedient 3 s'ha formalitzat la pròrroga en què les parts allarguen el termini d'execució. En tots dos casos queda clar però que les causes dels endarreriments no són imputables al contractista.

Conclusió

De la casuística d'expedients analitzats s'ha observat que, bé hi ha hagut una correcta execució en termini, bé s'estan executant els contractes que encara no han arribat a la fi del termini previst, a un ritme correcte.

Tot i això, s'han detectat casos, els dels expedients 6, 9 i 14, amb endarreriments, els quals, segons l'ACA, són imputables a endarreriments en la formalització de documents que sustenten l'execució (certificacions d'obra i factures o actes de recepció) i no a l'execució en si mateixa. En altres casos, expedients 2 i 3, s'ha pogut verificar que les causes que han motivat els endarreriments en l'execució de les obres no són imputables al contractista i, per tant, l'ACA no ha aplicat les clàusules de penalització previstes en els contractes.

4.2.11. Comunicació dels contractes adjudicats a la JCCAC

Introducció

En la fiscalització dels exercicis 2003 i 2004 es van detectar incompliments quant a la comunicació de contractes adjudicats a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya (JCCAC) per a la seva incorporació en el Registre Públic de Contractes. Es va recomanar que l'ACA, d'acord amb el legalment establert, comunicués a la JCCAC els contractes adjudicats en el termini de dos mesos a comptar des de la formalització del contracte.

Seguiment

La comunicació de contractes a la JCCAC s'ha de fer de manera telemàtica però els programes usats per les dues entitats presenten problemes de compatibilitat. Així, l'ACA des del 2008 havia de comunicar els contractes a la JCCAC mitjançant el GEEC (Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació) que és el programa que fan servir els departaments de la Generalitat. El GEEC però no s'adapta totalment al programa SIEBEL que utilitza l'ACA en la gestió de la contractació. Segons responsables de l'ACA ha estat aquesta manca de compatibilitat la que ha dificultat la correcta tramesa de dades a la JCCAC.

El resultat de tot això ha estat que en 2008 l'ACA no va poder notificar cap contracte a la JCCAC i en 2009 l'ACA va trametre un fitxer pla de text. A la JCCAC i al Registre Públic de

Contractes sols els consta una petita part, en concret cent quinze contractes d'un total que, segons les dades facilitades per l'ACA, és de mil cent tretze contractes adjudicats en l'exercici 2009. Pel que fa a la mostra de setze expedients, només tres consten com a notificats en el Registre Públic de Contractes (expedients 1, 10 i 16) i, en tots tres casos la notificació s'ha efectuat superant el termini de dos mesos que es manté com a termini per comunicar a la JCCAC.

Conclusió

Amb els fets remarcats en l'anàlisi de seguiment es constata que l'ACA segueix incomplint el precepte legal que requereix comunicar tots els contractes adjudicats, excepte els contractes menors, a la JCCAC. En els darrers exercicis, malgrat la incorporació de mitjans i procediments telemàtics, aquest incompliment s'ha mantingut i, a més, ha generat noves problemàtiques de tipus informàtic. Cal mantenir la recomanació que l'ACA, d'acord amb el legalment establert, ha de comunicar a la JCCAC els contractes adjudicats en el termini de dos mesos a comptar des de la formalització del contracte.

5. FETS POSTERIORIS

En data 13 de desembre del 2010 va tenir entrada en la Sindicatura de Comptes de Catalunya, tramès per l'Interventor General de la Generalitat de Catalunya, l'informe de control de l'ACA de data 29 de novembre del 2010: *Liquidació dels costos incorreguts en una de les actuacions que tenia com a finalitat evitar el possible desabastament d'aigua de diverses poblacions i, de manera molt especial, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, com a conseqüència de l'episodi de sequera 2007-2008.*

Tenint en compte la tipologia d'irregularitats que es posen de manifest en aquest informe, si aquestes es confirmessin podrien donar lloc a responsabilitats comptable i penal, si així ho estimessin els corresponents òrgans jurisdiccionals. Es té coneixement que aquest Informe va ser tramès a la Fiscalia del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya el 23 de desembre del 2010 i va ser tramès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya al Tribunal de Comptes en data 27 de gener del 2011.

6. CONCLUSIONS FINALS

En els anteriors capítols 2, 3 i 4 d'aquest informe es presenta el resultat de l'anàlisi i seguiment de totes i cadascuna de les observacions i recomanacions que, recollides en els informes de fiscalització de l'ACA corresponents a l'exercici 2003 i 2004, conformen l'objecte específic de fiscalització d'aquest informe. L'anàlisi de seguiment ha donat lloc a la corresponent conclusió per a cadascuna de les observacions i recomanacions.

A continuació es presenta un quadre resum de les conclusions obtingudes.

Epígraf informe	Observacions i recomanacions dels exercicis 2003 i 2004	Conclusió del seguiment	Comentari a la conclusió del seguiment fins al 2009
<i>En relació amb la fiscalització del Balanç i el Compte de pèrdues i guanys</i>			
2.1	Capacitat financera del cànon de l'aigua i necessitat de noves fonts de recursos. Incertesa respecte de la capacitat del cànon per fer front a les necessitats financeres derivades de l'activitat i de les inversions a desenvolupar.	○	Es manté la incertesa de la manca de capacitat del cànon per fer front a les necessitats financeres de l'ACA. A més, les noves fonts de recursos (autonòmics, contracte programa 2006-2010 i estatals, Disposició addicional Tercera de l'Estatut) ni aconsegueixen reequilibrar la situació financeropatrimonial de l'ACA ni tampoc resolen els dèficits corrents que anualment es generen i són insuficients per al finançament de les inversions que l'ACA assumeix.
2.2	Cobrament de les aportacions pendents del MIMAM. Incertesa quant a la cobrabilitat del deute pendent, de 92,22 M€, procedent d'un conveni signat l'any 1996 per al finançament del Pla de Sanejament de Catalunya. En relació amb aquest deute la Generalitat, en el 2003, va interposar recurs contenciós administratiu davant l'Audiència Nacional.	●	El deute ha estat finalment cobrat pel total dels 92,22 M€ el febrer del 2008. Amb tot, l'endarreriment en el cobrament va generar un cost financer per a l'ACA de 6,05 M€, fruit dels crèdits de tresoreria que va formalitzar per finançar el deute.
2.3	IVA: Liquidacions i règim aplicable. - Delimitació de les activitats de l'ACA que puguin fer el TEAC i l'AEAT per diferenciar entre les subjectes i no subjectes a l'IVA. Amb això es genera incertesa en relació amb la deduïbilitat de l'IVA suportat i, per tant, en les liquidacions d'IVA. - Aplicació del nou règim d'IVA resultant de la Sentència del TJUE d'octubre del 2005 que no inclou les subvencions pel càlcul de la prorrata.	●	L'ACA des de les declaracions de l'exercici 2005 incorpora el criteri de la Sentència del TJUE admès per l'AEAT quant al tractament de les subvencions i des de les declaracions de l'exercici 2007 té en compte la diferenciació de la tipologia d'activitats segons els criteris marcats pel TEAC. Per a les declaracions d'exercicis anteriors l'ACA va efectuar les regularitzacions pertinents.
2.4	Límit legal d'endeutament. Tenint en compte l'operació de cens emfitèutic com operació d'endeutament, a final dels exercicis 2003 i 2004 l'ACA supera el límit d'endeutament a llarg termini que anualment estableix la llei de pressupostos de la Generalitat.	●	En els exercicis 2008 i 2009 l'ACA no ha superat els límits d'endeutament acumulat a llarg termini que han estat aprovats en les respectives lleis de pressupostos.
2.5	Imports deutors i creditors amb el Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT). Manca informació i documentació en relació amb quotes i aportacions que l'ACA ha de pagar al CAT per finançar determinades infraestructures i en relació amb els pagaments que el CAT ha de fer a l'ACA per la recaptació del cànon de derivació.	●	L'Acord de Govern del 27 de desembre del 2005 pretenia regularitzar la situació de manca d'acord entre les parts per liquidar les diverses posicions deutores/credidores. La quantificació que d'aquestes posicions va fer l'Acord de Govern han estat correctament liquidades per les parts i degudament imputades per l'ACA en la seva comptabilitat.

○ No resolta: l'observació o recomanació es manté.

● Resolta: l'observació o recomanació ha estat resolta o solucionada.

Epígraf informe	Observacions i recomanacions dels exercicis 2003 i 2004	Conclusió del seguiment	Comentari a la conclusió del seguiment fins al 2009
2.6	<p>Correccions financeres als Fons de cohesió:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Els fons de cohesió atorgats a l'ACA en el període 2000-2003 han estat objecte d'una proposta de correcció a la baixa de 4,20 M€ per part de la Direcció General de Política Regional de la Comissió Europea. La proposta no era definitiva ja que estava pendent de possibles recursos. - Els fons de cohesió atorgats a l'ACA en el 2004 podrien ser també objecte de correcció. 	●	<p>La proposta de correcció financera dels fons 2000-2003 va ser formalitzada com a Decisió de la Comissió Europea l'octubre del 2006. El Ministeri d'Assumptes Exteriors la va recórrer per mitjà d'escrit de rèplica de juliol del 2007 davant el Tribunal de Primera Instància de la UE. Aquest recurs està pendent de resolució. Malgrat això, des del vessant comptable l'ACA en 2005 va procedir a regularitzar correctament l'import de 4,20 M€ amb la seva anul·lació.</p> <p>Els fons de cohesió atorgats a l'ACA des del 2004 han estat objecte dels controls de la DGAPÉ com a organisme intermedi des del 2006. Tot i haver sorgit algun import a regularitzar, donat el marge que hi ha entre el cost elegible i el cost total de cada projecte no s'espera correcció a la baixa dels recursos europeus inicialment aprovats.</p>
2.7	<p>Traspàs dels fons de la UE a ingressos. En l'exercici 2003 hi ha una baixa proporció de recursos procedents de la UE associats a inversions concretes respecte del total dels recursos europeus. Comptablement això no permet que els fons, imputats en el corresponent compte de passiu, siguin traspasats correctament a ingressos del Compte de pèrdues i guanys.</p>	Ⓜ	<p>En termes generals l'ACA ha solucionat aquesta manca d'associació dels recursos europeus a inversions i l'efecte comptable que això suposava. Queda però un saldo de recursos de 4,56 M€ que no han estat associats a inversions que per la seva antiguitat haurien de ser regularitzats com a ingressos d'exercicis anteriors.</p>
2.8	<p>Cànon de regulació de l'embassament de la Llosa del Cavall. Incertesa quant al cobrament de les liquidacions dels exercicis 2003 i 2004 d'aquest cànon conseqüència dels recursos de reposició presentats per AGBAR el gener del 2005. Els recursos es fonamenten en els principis d'irretroactivitat i extemporaneïtat de les resolucions de liquidació.</p>	●	<p>Per al període 2003-2009 l'ACA ha cobrat totes les liquidacions d'aquest cànon excepte les del 2003 i 2005. AGBAR ha recorregut les liquidacions d'aquest cànon dels set exercicis i ha obtingut sentències favorables en relació a dos exercicis (2003 i 2005) que l'ACA ha anul·lat i regularitzat comptablement.</p>
2.9	<p>Altres temes diversos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Incorrecta imputació temporal dels ingressos de la ITAM de la Tordera. - Duplictat en l'activació de despeses de formalització de l'operació de cens emfitèutic. - Actius inservibles de l'EDAR de Masquefa. 	<p>●</p> <p>○</p> <p>○</p>	<p>Del 2005 al 2009 s'han comptabilitzat correctament els ingressos de la ITAM de la Tordera d'acord amb la seva meritació.</p> <p>No s'ha regularitzat la doble activació cosa que suposaria reduir l'actiu en 0,34 M€.</p> <p>No s'han donat de baixa els actius inservibles que a tancament del 2009 tenen un valor net de 0,13 M€</p>

○ No resolta: l'observació o recomanació es manté.

● Resolta: l'observació o recomanació ha estat resolta o solucionada.

Ⓜ Parcialment resolta: l'observació o recomanació ha estat solucionada sols parcialment.

Epígraf informe	Observacions i recomanacions dels exercicis 2003 i 2004	Conclusió del seguiment	Comentari a la conclusió del seguiment fins al 2009
<i>En relació amb la fiscalització dels pressupostos</i>			
3.1	Previsió de partides del pressupost inicial: - Partides d'ingressos (interessos i ingressos propis) que es produeixen anualment, no han estat previstes en el pressupost inicial. - Partides de despeses han estat pressupostades erròniament en fer-ho per imports inferiors als liquidats en l'exercici anterior.	Ⓜ ●	Des del 2006 es pressuposta correctament la previsió inicial dels conceptes d'ingressos propis però se segueix sense preveure els ingressos per interessos de dipòsits La previsió de certes despeses per imports inferiors als liquidats en l'exercici anterior sols es va produir en el 2003
3.2	Imputació de despeses per reposicions i millores. Manca d'unificació de criteris a l'hora d'imputar aquest tipus de despesa en el pressupost i en el Compte de pèrdues i guanys.	●	Des de l'exercici 2006 ja no es produeix aquesta manca d'unificació.
3.3	Criteris de liquidació dels recursos procedents de l'endeutament. En els exercicis 2003 i 2004 s'han aplicat criteris diferents i en certs casos no correctes en liquidar els recursos procedents de l'endeutament per altres criteris diferents del de l'import disposat.	Ⓜ	Entre els exercicis 2005 i 2009 els criteris que ha aplicat l'ACA per a la liquidació dels recursos de l'endeutament han anat variant. Els criteris que van establir la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos els anys 2006 i 2008 respecten el criteri de l'import disposat i cal que l'ACA els tingui en compte i els apliqui de manera homogènia exercici rere exercici. En 2009 el criteri aplicat ha estat correcte.
3.4	Dotacions del capítol 8. Superàvit pressupostari. En el pressupost de l'exercici 2004 s'ha liquidat com a dotacions en concepte de Variacions de capital circulant un import de 21,95 M€ que realment representa el superàvit pressupostari de l'exercici.	●	En les liquidacions pressupostàries dels exercicis 2005 i 2006 el capítol 8 de dotacions recull certs imports però no representen cap superàvit pressupostari. Des de l'exercici 2007 no s'ha liquidat cap import en el capítol 8 de despeses.
<i>En relació amb la fiscalització de la contractació</i>			
4.2.1	Elaboració i unificació de la documentació. Per facilitar el seguiment de l'execució del contracte es recomana elaborar i unificar en l'expedient certa documentació.	●	En els expedients analitzats s'ha observat una clara millora en la documentació que incorpora l'expedient. A més, entre el 2005 i 2007, els procediments i controls incorporats en la plataforma informàtica de gestió de la contractació permeten fer consultes (per exemple de la facturació) als diferents departaments i àrees que participen en les diferents fases del procés de contractació.

● Resolta: l'observació o recomanació ha estat resolta o solucionada.

Ⓜ Parcialment resolta: l'observació o recomanació ha estat solucionada sols parcialment.

Epígraf informes	Observacions i recomanacions dels exercicis 2003 i 2004	Conclusió del seguiment	Comentari a la conclusió del seguiment fins al 2009
4.2.2	Llistat d'expedients de contractes. Errades en els llistats facilitats per l'ACA van donar lloc a recomanar millores en el sistema informàtic i en les bases de dades de la qual s'extreuen els llistats.	Ⓜ	Les millores i implantacions informàtiques incorporades en els darrers exercicis han reduït les errades i han donat major fiabilitat a la informació de detall sorgida del sistema. Amb tot, s'ha detectat una errada dels llistats (referent a un sol expedient i a la seva data) que ha permès observar un punt feble en el procediment informàtic del programa d'elaboració de llistats.
4.2.3	Coordinació interdepartamental. Manca de coordinació entre els diferents departaments i àrees que participen en la gestió i control de la contractació, principalment en la fase d'execució dels contractes.	Ⓜ	Entre el 2005 i el 2007 s'han implantat procediments i controls que s'han incorporat en la plataforma informàtica de gestió de la contractació i això ha millorat la coordinació. Amb tot encara s'han detectat casos de manca de coordinació que han generat certs decalatges temporals en la tramitació d'alguna fase del procediment que poden entorpir l'execució de fases posteriors.
4.2.4	Criteris de valoració d'ofertes. Els criteris de valoració de l'oferta econòmica referits a preus mitjans i el caire genèric dels conceptes a valorar en relació a la qualitat tècnica no permeten assegurar una valoració d'ofertes objectiva, ponderada i graduada en què, a més, l'oferta més econòmica obtingui millor puntuació.	Ⓜ	La modificació dels PCAP d'inici del 2005 va eliminar la valoració del preu de les ofertes atenent a preus mitjans assegurant millor puntuació a l'oferta més barata. A més, l'anàlisi d'expedients ha permès verificar la millora de l'objectivitat en la valoració de criteris gràcies al major detall conceptual i de quantificació en subcriteris i paràmetres. Amb tot han sorgit en certs expedients dos nous aspectes a corregir: s'han valorat ofertes atorgant punts per aspectes que s'haurien de tenir en compte en la valoració de la solvència tècnica del licitador (certificats del tipus ISO, UNE, etc) i s'ha atorgat una major ponderació als criteris que requereixen de cert judici de valor respecte dels criteris que es poden valorar per aplicació directa de fórmules, cosa que, a més, caldria preveure de manera correcta en les IIC.
4.2.5	Adjudicació de pròrrogues. Tot i l'adjudicació d'acord amb el previst en la legislació es recomana adjudicar els serveis d'explotació d'infraestructures pel procediment obert un cop transcorregut el termini d'un any d'explotació i garantia posterior a la construcció de la infraestructura.	●	En l'exercici 2004 ja es va iniciar la pràctica d'adjudicar per concurs els serveis d'explotació de manera diferenciada a la construcció. L'anàlisi d'expedients de pròrrogues per aquests serveis adjudicades en 2009 ha permès ratificar que l'ACA segueix aquesta pràctica. S'ha observat però un cas en què s'ha incomplert el termini legal màxim pel qual pot ser prorrogat el servei.

● Resolta: l'observació o recomanació ha estat resolta o solucionada.

Ⓜ Parcialment resolta: l'observació o recomanació ha estat solucionada sols parcialment.

Epígraf informe	Observacions i recomanacions dels exercicis 2003 i 2004	Conclusió del seguiment	Comentari a la conclusió del seguiment fins al 2009
4.2.6	Tramitació per imperiosa urgència. Els motius en què s'han fonamentat els casos analitzats d'imperiosa urgència no responen, a parer de la Sindicatura de Comptes, a esdeveniments imprevisibles tal com requereix la legislació. A més, la tramitació d'aquests expedients s'ha endarrerit de manera que podrien haver estat tramitats per mera urgència i haver publicat la licitació en els diaris oficials.	○	De l'anàlisi d'expedients adjudicats en 2009 pel tràmit d'imperiosa urgència es desprèn que segueixen vigents les observacions del 2003 i 2004. Això tant pel que fa a fonamentar la tramitació en esdeveniments no imprevisibles, com pel que fa a l'endarreriment en l'execució que hauria permès la tramitació per urgència i la publicitat.
4.2.7	Publicació de l'adjudicació dels contractes. No s'ha publicat la totalitat dels contractes adjudicats tal com requereix la legislació aplicable i, en certs casos, la publicació s'ha fet superant el termini legalment establert.	Ⓜ	La publicitat de l'adjudicació s'ha fet de manera correcta per als contractes que es regeixen per la LCSP, les IIC o la LSE però no per als expedients analitzats corresponents a modificacions de contractes que es regeixen pel TRLCAP.
4.2.8	Modificacions en projectes constructius. S'han formalitzat modificacions de contractes que, a parer d'aquesta Sindicatura de Comptes, tenen el seu origen en les mancances que presentaven els projectes constructius.	○	Es manté l'observació ja que per al 2009 s'ha detectat un expedient de modificació de contracte que respon a mancances en el projecte inicial perquè alguns dels imprevistos sorgits responen a la inviabilitat de certes solucions tècniques que s'hi preveien.
4.2.9	Incompliment de terminis per dur a terme certs tràmits. S'han incomplert determinats terminis legalment establerts entre diferents fases del procediments de licitació, adjudicació, contractació i execució.	○	Segueix vigent ja que en 2009 s'han detectat incompliments de terminis per a la resolució de l'adjudicació, per a la notificació de l'adjudicació als licitadors no adjudicatari i per a la formalització del contracte.
4.2.10	Endarreriment en l'execució de contractes. S'ha observat endarreriments tant en termes econòmics com de termini sense constància que s'hagin aplicat les penalitzacions previstes.	●	De l'anàlisi d'expedients, s'ha observat que en la majoria de casos s'ha complert el termini previst o bé s'estan executant a un ritme correcte en el casos en què encara no ha finalitzat el termini d'execució. Els casos amb endarreriment en l'execució les causes de l'endarreriment, no són imputables al contractista per la qual cosa no requereixen de l'aplicació de les clàusules de penalització previstes.
4.2.11	Comunicació dels contractes adjudicats a la JCCAC. S'han detectat incompliments quant a la comunicació que dels contractes adjudicats cal fer a la JCCAC en el termini de dos mesos des de la formalització del contracte.	○	Se segueix incomplint amb l'obligatorietat de comunicar els contractes adjudicats a la JCCAC. Dels setze expedients de la mostra només tres s'han comunicat i s'han fet fora de termini.

○ No resolta: l'observació o recomanació es manté.

● Resolta: l'observació o recomanació ha estat resolta o solucionada.

Ⓜ Parcialment resolta: l'observació o recomanació ha estat solucionada sols parcialment.

7. ANNEXOS

7.1. ANNEX 1: EVOLUCIÓ DELS VALORS BASE I DELS COEFICIENTS DELS TRAMS DEL CÀNON DE L'AIGUA ENTRE 2003 I 2009

A) Evolució en termes absoluts dels valors base i dels límits i coeficients dels trams

Preus	Volum	2003	2004	Volum	2005	2006	2007	2008	2009
Domèstics									
Tram ordinari	<=12m ³	0,2928€/m ³	0,3118€/m ³	<=10m ³	0,3167€/m ³	0,3287€/m ³	0,3474€/m ³	0,3724€/m ³	0,3921€/m ³
Tram 2	>12m ³	0,2928€/m ³ × 1,5	0,3118€/m ³ × 1,5	>10<=18m ³	0,3228€/m ³ × 2	0,3448€/m ³ × 2	0,3679€/m ³ × 2	0,3944€/m ³ × 2	0,4153€/m ³ × 2
Tram 3				>18m ³	0,3228€/m ³ × 4	0,3448€/m ³ × 5	0,3679€/m ³ × 5	0,3944€/m ³ × 5	0,4153€/m ³ × 5
Industrials									
Indústria general		0,0927€/m ³	0,0987€/m ³		0,1022€/m ³	0,1091€/m ³	0,1164€/m ³	0,1248€/m ³	0,1314€/m ³
Indústria específica		0,3633€/m ³	0,3869€/m ³		0,4005€/m ³	0,4277€/m ³	0,4564€/m ³	0,4893€/m ³	0,5152€/m ³
Matèries en suspensió		0,2807€/Kg	0,2989€/Kg		0,3095€/Kg	0,3305€/Kg	0,3526€/Kg	0,3738€/Kg	0,3980€/Kg
Matèries inhibidores		5,6150€/Kg equitox	5,9800€/Kg equitox		7,3416€/Kg equitox	7,8408€/Kg equitox	8,3661€/Kg equitox	8,9685€/Kg equitox	9,4438€/Kg equitox
Matèries oxidables		0,5615€/Kg	0,5980€/Kg		0,6190€/Kg	0,6611€/Kg	0,7054€/Kg	0,7562€/Kg	0,7963€/Kg
Sals solubles		4,4921€Sm ³ /cm	4,7841€Sm ³ /cm		4,9524€Sm ³ /cm	5,2892€Sm ³ /cm	5,6436€Sm ³ /cm	6,0499€Sm ³ /cm	6,3705€Sm ³ /cm
Nitrogen		0,3594€/Kg	0,3828€/Kg		0,4699€/Kg	0,5019€/Kg	0,5355€/Kg	0,5741€/Kg	0,6045€/Kg
Fòsfor		0,7189€/Kg	0,7658€/Kg		0,9400€/Kg	1,0039€/Kg	1,0712€/Kg	1,1483€/Kg	1,2092€/Kg

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades facilitades per l'ACA i extretes de les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2003-2009.

B) Incrementos interanuals dels valors base en termes percentuals

Preus	Increment 2003-2004 %	Increment 2004-2005 %	Increment 2005-2006 %	Increment 2006-2007 %	Increment 2007-2008 %	Increment 2008-2009 %
Domèstics (a)						
Tram ordinari	6,5	1,6	3,8	5,7	7,2	5,3
Tram 2	6,5	3,5	6,8	6,7	7,2	5,3
Tram 3	-	-	6,8	6,7	7,2	5,3
Industrials (b)						
	6,5	3,5	6,8	6,7	7,2	5,3

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons càlculs duts a terme sobre les dades del quadre A anterior.

Notes:

- (a) Els límits i els coeficients dels trams dels preus domèstics han presentat increments entre 2004 i 2005 i entre 2005 i 2006 tal com s'ha detallat en el quadre A però els increments percentuals d'aquest quadre B es refereixen únicament als valors base.
- (b) Els percentatges referents a preus industrials corresponen a l'increment de la major part dels subconceptes que recull, deixant a banda per tant, casos molt concrets (matèries inhibidores, nitrogen o fòsfor) que entre el 2004 i 2005 van presentar una variació interanual diferent de les dels percentatges generals d'aquest quadre B.

7.2. ANNEX 2: EVOLUCIÓ 2000-2009 DELS VOLUMS FACTURATS D'AIGUA

Any	Volum domèstic	Volum industrial	Total volum	% variació interanual
2000	368.764.693	307.947.839	676.712.532	
2001	393.603.256	322.230.511	715.833.767	5,8
2002	404.783.379	320.917.493	725.700.872	1,4
2003	415.340.946	325.675.090	741.016.036	2,1
2004	415.455.925	324.900.903	740.356.228	(0,1)
2005	412.519.653	315.143.721	727.663.374	(1,7)
2006	410.882.990	312.315.960	723.198.950	(0,6)
2007	408.770.528	312.493.236	721.263.764	(0,3)
2008	398.653.624	285.909.339	684.562.963	(5,1)
2009	398.427.339	271.364.703	669.792.042	(2,2)

Dades en hm³.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons informació facilitada per l'ACA

7.3. ANNEX 3: EVOLUCIÓ DELS NIVELLS D'ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI ENTRE 2003 I 2009

Any	Endeutament a llarg termini *	Increment interanual
2003	785	
2004	822	37
2005	887	65
2006	984	97
2007	1.043	59
2008	1.151	108
2009	1.337	186

Dades en milions d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptes anuals de l'ACA dels corresponents exercicis.

* Les dades d'endeutament a llarg termini d'aquest quadre corresponen a l'endeutament disposat a 31 de desembre de cadascun dels exercicis. Aquestes dades no coincideixen amb les dades que respecte de l'endeutament es recullen en l'epígraf 2.4 d'aquest informe donat que els imports calculats en l'epígraf 2.4 incorporen les quotes amb venciment a llarg termini referents a l'operació de cens emfitèutic i exclouen la part de l'endeutament amb venciment a curt termini.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització fou tramés a l'Agència Catalana de l'Aigua en data 24 de març del 2011.

A continuació es transcriu l'escrit d'al·legacions enviat per l'Agència Catalana de l'Aigua, amb registre de sortida núm. 0138S, de l'11 d'abril del 2011 i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2.229, del 14 d'abril del 2011.

**Agència Catalana
de l'Aigua**

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Sr. Enric Genescà i Garrigosa
Síndic
Sindicatura de Comptes de
Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Amb referència al projecte d'informe 5/2010-B corresponent al seguiment d'observacions i recomanacions dels informes 13/2006 i 20/2006, no escau cap comentari en relació amb el contingut i es prendran les mesures oportunes per fer front a les consideracions i recomanacions que s'hi esmenten.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Leonard Carcolé i Galea
Director

Barcelona, 6 d'abril del 2011

Generalitat de Catalunya
Departament de Territori
i Sostenibilitat

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: juny de 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-20490-2011