

INFORME 8/2014

EMPRESA  
D'AIGÜES  
I SERVEIS  
DE CERVERA  
I LA SEGARRA, SL  
COMPTES ANUALS  
EXERCICI 2011

INFORME 8/2014

**EMPRESA  
D'AIGÜES  
I SERVEIS  
DE CERVERA  
I LA SEGARRA, SL**  
COMPTES ANUALS  
EXERCICI 2011

---

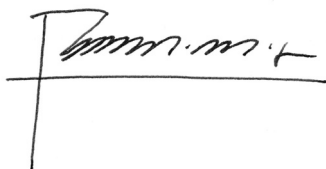
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

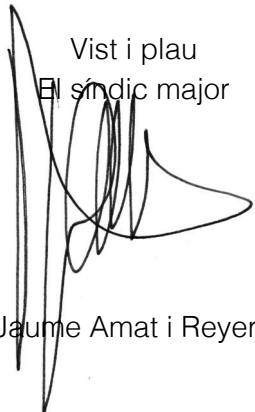
Que a Barcelona, el dia 15 d'abril del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 8/2014, relatiu a l'Empresa d'Aigües i Serveis de Cervera i la Segarra, SL, comptes anuals, exercici 2011.

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

Barcelona, 14 de maig de 2014



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

**ÍNDEX**

1.	INTRODUCCIÓ .....	7
1.1.	INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1.	Origen i finalitat.....	7
1.1.2.	Abast i metodologia.....	7
1.2.	INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	8
1.2.1.	Ajuntament i Societat municipal .....	8
1.2.2.	Activitat i organització de la Societat.....	9
1.2.3.	Informació objecte d'examen .....	11
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	16
2.1.	BALANÇ.....	16
2.1.1.	Immobilitzat intangible.....	16
2.1.2.	Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	17
2.1.3.	Efectiu i altres actius líquids equivalents.....	18
2.1.4.	Provisions a llarg termini.....	18
2.1.5.	Deutes a curt termini.....	19
2.1.6.	Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	19
2.1.7.	Administracions públiques .....	20
2.2.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	20
2.2.1.	Xifra de negocis.....	20
2.3.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	20
2.4.	MEMÒRIA .....	20
2.4.1.	Contingut de la Memòria .....	20
2.4.2.	Operacions amb parts vinculades .....	21
2.5.	FETS POSTERIORIS.....	21
2.6.	AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS.....	21
2.7.	REVISIÓ DE COMPLIMENT.....	23
2.7.1.	Contractació administrativa.....	23
2.7.2.	Elaboració i seguiment del pressupost anuals i del Pla d'actuacions, inversions i finançament.....	23
2.7.3.	Controls en relació amb la prestació del servei .....	24
2.7.4.	Incompliment de clàusules contractuals.....	24
2.8.	PRESTACIÓ DEL SERVEI D'AIGUA POTABLE I CLAVEGUERAM.....	24

3.	CONCLUSIONS .....	25
3.1.	OBSERVACIONS .....	25
3.2.	RECOMANACIONS.....	28
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	29
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES .....	44

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Origen i finalitat**

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet aquest informe de fiscalització relatiu a la societat mercantil mixta Empresa d'Aigües i Serveis de Cervera i la Segarra, SL (la Societat), participada en un 51% per la Paeria de Cervera i en un 49% per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Agua, SA (SOREA).

La fiscalització practicada a la Societat té l'origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, fixada en el Programa anual d'activitats vigent, aprovat pel Ple de la institució.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici 2011 de l'Empresa d'Aigües i Serveis de Cervera i la Segarra, SL, així com la verificació que s'ha complert la normativa, en aquells aspectes revisats en el decurs del treball d'auditoria de comptes.

Les limitacions que han afectat la fiscalització són les següents:

- No s'ha obtingut confirmació de l'absència de passius per part dels assessors legals i laborals de la Societat. Podrien existir passius no reflectits comptablement o altres possibles limitacions o restriccions als saldos de la Societat el 31 de desembre del 2011 sobre els quals no es podria opinar.<sup>1</sup>
- No s'ha obtingut evidència suficient per validar que les operacions fetes entre parts vinculades s'hagin registrat a preus de mercat i, per tant, no s'ha pogut fer cap manifestació sobre la possible contingència fiscal que es podria originar per aquest concepte.

#### **1.1.2. Abast i metodologia**

L'abast i la metodologia del treball realitzat han estat els següents:

- Auditoria de comptes anuals, referida a l'exercici 2011, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats, amb la finalitat de poder

---

1. Paràgraf modificat un cop aportada documentació prèviament demanada i que finalment ha estat lliurada amb les al·legacions.

expressar una opinió sobre si els comptes anuals de la Societat expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

- Emissió d'unes conclusions sobre el compliment, en tots els aspectes significatius, de les normes aplicables a les activitats, operacions financeres i documentació relacionada, analitzades en el decurs del treball. Per aquesta raó, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni es poden extrapolar a la resta de l'activitat desenvolupada per la Societat durant el període examinat.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions de l'auditoria de comptes i els incompliments i anomalies detectats en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern, la gestió econòmica, financera, comptable i la prestació dels serveis que porta a terme la Societat.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Ajuntament i Societat municipal**

El municipi de Cervera està situat a la comarca de la Segarra, a la província de Lleida. El seu territori és de 55,2 km<sup>2</sup> i la població, segons el padró municipal, era de 9.390 habitants l'1 de gener del 2011.

La Societat es va constituir sota la denominació Empresa Municipal d'Aigües de Cervera i la Segarra, SL, mitjançant escriptura pública, el dia 21 de juliol de 1993, amb un capital social de 60.101,00 €, totalment subscrit i desemborsat per la Paeria de Cervera. El dia 25 d'octubre del 2001 es va transformar en una societat mercantil d'economia mixta amb l'entrada en el seu accionariat d'un soci privat: la societat SOREA. El capital social va ampliar-se en 57.899,00 €, assolint la xifra de 118.000,00 €. La Societat va passar a denominar-se Empresa d'Aigües i Serveis de Cervera i la Segarra, SL.

En el període fiscalitzat, l'exercici 2011, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 27 de maig del 2007 i de les eleccions del 22 de maig del 2011. L'alcalde va ser Joan Valldaura i Pujol, fins al dia 21 de maig del 2011, i Ramon Royes i Guàrdia, des del dia 11 de juny del 2011. El Ple municipal el formaven tretze regidors, incloent-hi l'alcalde.

El nombre de regidors electes per candidatures, escollits en les esmentades eleccions era el que es mostra en els dos quadres següents:

**Quadre 1. Eleccions del 27 de maig del 2007. Membres electes per candidatures**

Candidatura	Nombre de membres
Convergència i Unió (CiU)	3
Plataforma per Catalunya (PxC)	2
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal – Independents per Cervera (PSC-PM-INCE)	2
Solucions i Futur (SiF)	2
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal	2
Independents de la Segarra (INSE)	1
Partit Popular (PP)	1

Font: Web [www.municat.gencat.cat](http://www.municat.gencat.cat).

**Quadre 2. Eleccions del 22 de maig del 2011. Membres electes per candidatures**

Candidatura	Nombre de membres
Convergència i Unió (CiU)	5
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	4
Solucions i Futur (SiF)	2
Partit per Catalunya (PxCat)	1
Acord Municipal per Cervera – Acord Municipal (AMC-AM)	1

Font: Web [www.municat.gencat.cat](http://www.municat.gencat.cat).

**1.2.2. Activitat i organització de la Societat****1.2.2.1. Activitat**

L'objecte social de la Societat és gestionar el cicle integral de l'aigua i prestar altres serveis de competència municipal. D'acord amb els Estatuts la Societat duu a terme les activitats següents:

- a) Gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris fins al vessament d'aigües residuals.
- b) Prestació i realització de serveis de sanejament i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida i eliminació dels seus residus, i a la venda, compra i cessió de subproductes resultants.



- c) Prestació i realització de serveis, obres, instal·lacions i mitjans per a la millora del medi ambient, a fi de garantir la qualitat de les aigües, tant superficials com subterrànies, tot tipus de vessaments, l'emissió d'efluents a l'atmosfera o contaminació sonora.
- d) Prestació de serveis i obres de competència municipal que se li puguin encarregar, com el manteniment de l'enllumenat públic, la neteja viària, el manteniment de vorades, voreres i calçades, jardins i fonts públiques, edificis municipals, etc.
- e) Realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes d'enginyeria, construcció i manteniment dins l'àmbit de les activitats anteriorment esmentades.

### **1.2.2.2. Òrgans de govern**

A continuació es detallen els membres que formaven part del Consell d'Administració de la Societat en l'exercici fiscalitzat.

Des de l'1 de gener fins al 28 de juliol:

- Joan Valldaura i Pujol, president
- Raimond Fusté i Boix, vocal
- Jaume Garravé i Berengué, vocal
- Josep Ortiz i Bernaus, vocal
- Xavier Ventanyol i Carbonell, vocal
- Joan Pinyol i Ribes, vocal (fins al 4 de febrer)
- Francesc Xavier Garcés i Daniel, vocal (des del 15 de març)

El nou Consell d'Administració, constituït el dia 28 de juliol del 2011, estava format pels membres següents:

- Ramon Royes i Guàrdia, president
- Jaume Carcasona i Vila, vocal
- Antoni Oriol i Canamasas, vocal
- Rosa Santana i Hernández, vocal
- Xavier Ventanyol i Carbonell, vocal
- Francesc Xavier Garcés i Daniel, vocal
- David Gall i Martin, vocal

### 1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la continguda en els comptes anuals signats i presentats per la Societat, corresponents a l'exercici 2011 i que es mostren en els quadres que segueixen. Tot i que la Societat no està obligada legalment a sotmetre els seus comptes anuals a una auditoria, aquests han estat auditats per l'auditor Joan Baptista Sugrañes Liñana. L'opinió d'auditoria dels comptes anuals ha estat favorable amb excepcions.

De les excepcions incloses per l'auditor en el seu informe destaquem el següent:

- Hi ha una manca d'evidència, a data de tancament de l'exercici 2011, de l'estat de les obres encara no finalitzades.
- En relació amb els immobilitzats que integren la partida Concessions administratives destaca que:
  - No existeix un acord escrit sobre el pagament fet per la Societat a l'Ajuntament de Cervera per 601.012,10€, corresponent a la concessió administrativa que dona dret a l'explotació de l'activitat de subministrament d'aigua en el municipi; només existeix una acta municipal de l'Ajuntament de Cervera on figura aquesta possibilitat.
  - No s'ha dotat la provisió corresponent perquè a la finalització de la concessió es puguin deixar els elements que la formen en condició d'ús, si bé és cert que la companyia té un pla d'inversions i manteniment anual de les instal·lacions que formen la concessió. Fins a la data d'emissió de l'informe s'han efectuat les inversions necessàries per al seu correcte manteniment.
  - No s'han amortitzat els elements que formen la concessió administrativa en funció dels anys de duració que en queden, sinó segons els criteris de dotació dels elements de l'immobilitzat material que la companyia havia estat dotant fins a la data de tancament de l'exercici 2011.
- En relació amb els treballs fets per la companyia per a tercers i amb les previsions de despeses i ingressos previs al tancament de l'exercici, l'auditor manifesta que és necessari que es depuri al màxim l'aplicació del principi comptable de correlació entre ingressos i despeses per tal que el resultat de l'exercici no es vegi afectat per excés o per defecte en aquells casos en què aquests treballs tenen una durada superior a un exercici, o bé no es coneguin a data de tancament els imports reals de les factures pendents de rebre o d'emetre.

**Quadre 3. Balanç abreujat**

Actiu	Exercici 2011	Exercici 2010	Patrimoni net i passiu	Exercici 2011	Exercici 2010
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>1.486.711</b>	<b>1.564.440</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>1.107.664</b>	<b>1.089.142</b>
I. Immobilitzat intangible	1.276.756	316.774	<b>A-1) Fons propis</b>	<b>1.107.664</b>	<b>1.089.142</b>
II. Immobilitzat material	50.346	1.134.543	I. Capital	118.000	118.000
III. Inversions immobiliàries	0	0	II. Prima d'emissió	843.619	843.619
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0	0	III. Reserves	101.855	101.855
V. Inversions financeres a llarg termini	159.419	112.933	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0	0
VI. Actius per impost diferit	190	190	V. Resultats d'exercicis anteriors	0	0
VII. Deutes comercials no corrents	0	0	VI. Altres aportacions de socis	0	0
			VII. Resultat de l'exercici	44.190	25.668
			VIII. (Dividend a compte)	0	0
			IX. Altres instruments de patrimoni	0	0
			<b>A-2) Ajustos per canvi de valor</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>1.176.688</b>	<b>1.309.525</b>	<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0	0	<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>158.431</b>	<b>145.065</b>
II. Existències	0	0	I. Provisions a llarg termini	105.292	94.630
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	887.602	1.201.492	II. Deutes a llarg termini	46.007	43.303
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0	0	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0	0
V. Inversions financeres a curt termini	8.363	5.997	IV. Passius per impost diferit	7.132	7.132
VI. Periodificacions a curt termini	0	0	V. Periodificacions a llarg termini	0	0
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	280.723	102.036	VI. Creditors comercials no corrents	0	0
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0	0
			<b>C) Passiu corrent</b>	<b>1.397.304</b>	<b>1.639.758</b>
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0	0
			II. Provisions a curt termini	0	0
			III. Deutes a curt termini	28.079	28.079
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	865.357	715.000
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	503.720	894.915
			VI. Periodificacions a curt termini	148	1.764
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0	0
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>2.663.399</b>	<b>2.873.965</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>2.663.399</b>	<b>2.873.965</b>

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

**Quadre 4. Compte de pèrdues i guanys abreujat**

Deure/Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Import net de la xifra de negocis	1.642.665	2.035.163
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0	0
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	3.202	77.996
4. Aprovisionaments	(955.075)	(1.391.651)
5. Altres ingressos d'explotació	19.084	58.282
6. Despeses de personal	(246.401)	(275.868)
7. Altres despeses d'explotació	(261.317)	(242.835)
8. Amortització de l'immobilitzat	(131.917)	(132.662)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0	0
10. Excessos de provisions	0	0
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(10.661)	0
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0	0
13. Altres resultats	0	(88.947)
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>59.580</b>	<b>39.478</b>
14. Ingressos financers	18	0
15. Despeses financeres	(947)	(21)
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0	0
17. Diferències de canvi	0	0
18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0	0
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0	0
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>(929)</b>	<b>(21)</b>
<b>C) Resultat abans d'impostos (A+B)</b>	<b>58.651</b>	<b>39.457</b>
20. Impostos sobre beneficis	(18.837)	(13.789)
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>39.814</b>	<b>25.668</b>

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

**Quadre 5. Estat abreujat de canvis en el patrimoni net****A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici**

	Exercici 2011	Exercici 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	44.190	25.668
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		
I. Per valoració d'instruments financers	0	0
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0	0
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0	0
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0	0
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0	0
VI. Diferències de conversió	0	0
VII. Efecte impositiu	0	0
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0	0
<b>Transferències al compte de pèrdues i guanys</b>		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0	0
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0	0
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0	0
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0	0
XII. Diferències de conversió	0	0
XIII. Efecte impositiu	0	0
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0	0
<b>Total d'ingressos i despeses reconeguts (A+B+C)</b>	<b>44.190</b>	<b>25.668</b>

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

**B) Estat total de canvis en el patrimoni net**

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats d'exercicis anterior	Altres aporta- cions socs	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
<b>A) Saldo final de l'any 2009</b>	118.000	0	843.619	101.855	0	0	0	23.363	0	0	0	0	1.086.837
I. Ajustos per canvi criteri 2009 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010</b>	118.000	0	843.619	101.855	0	0	0	23.363	0	0	0	0	1.086.837
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	0	0	0	0	0	25.668	0	0	0	0	25.668
II. Operacions amb socis o propietaris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	(23.363)	0	0	0	0	(23.363)
<b>C) Saldo final de l'any 2010</b>	118.000	0	843.619	101.855	0	0	0	25.668	0	0	0	0	1.089.142
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Ajustos per errors 2010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011</b>	118.000	0	843.619	101.855	0	0	0	25.668	0	0	0	0	1.089.142
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	0	0	0	0	0	44.190	0	0	0	0	44.190
II. Operacions amb socis o propietaris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	(25.668)	0	0	0	0	(25.668)
<b>E) Saldo final de l'exercici 2011</b>	118.000	0	843.619	101.855	0	0	0	44.190	0	0	0	0	1.107.664

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació s'exposen els resultats del treball realitzat en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la Societat (apartats del 2.1 al 2.6) i amb la revisió limitada a determinades activitats, operacions financeres i documentació que hi està relacionada (apartat 2.7), tot això referit a l'exercici 2011.

Pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals, per a cadascun dels comptes i estats només s'assenyalen les incidències detectades en el decurs del treball realitzat.

### 2.1. BALANÇ

Tot seguit es detallen les incidències detectades en els epígrafs Immobilitzat intangible, Efectiu i altres actius líquids equivalents, Provisions a llarg termini, Deutors, Deutes a curt termini, Creditors comercials i altres comptes a pagar i Administracions públiques del Balanç.

#### 2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels moviments comptables de l'epígraf Immobilitzat intangible durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent.

**Quadre 6. Immobilitzat intangible**

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes / baixes / traspassos	Saldo 31.12.2011
Concessions administratives Ajuntament	667.756,20		667.756,20
Concessions administratives IFRIC *		1.556.905,55	1.556.905,55
Aplicacions informàtiques	10.843,85		10.843,85
<b>Total immobilitzat intangible brut</b>	<b>678.600,05</b>	<b>1.556.905,55</b>	<b>2.235.505,60</b>
Amortització acumulada concessions administratives Ajuntament	(350.982,46)	(20.308,39)	(371.290,85)
Amortització acumulada concessions administratives IFRIC		(581.115,33)	(581.115,33)
Amortització acumulada aplicacions informàtiques	(10.843,85)		(10.843,85)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(361.826,31)</b>	<b>(601.423,72)</b>	<b>(963.250,03)</b>
Valor net comptable concessions administratives Ajuntament	316.773,74	(20.308,39)	296.465,35
Valor net comptable concessions administratives IFRIC		975.790,22	975.790,22
Valor net comptable aplicacions informàtiques	0,00		0,00
<b>Total valor net comptable</b>	<b>316.773,74</b>	<b>955.481,83</b>	<b>1.272.255,57</b>
Bestretes immobilitzat intangible			4.500,00
<b>Total immobilitzat intangible</b>	<b>316.773,74</b>	<b>955.481,83</b>	<b>1.276.755,57</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a dels comptes anuals de l'exercici 2011.

\* International Financial Reporting Standards Interpretations Committee (Comitè d'Interpretació de les Normes Internacionals d'Informació Financera).

### 2.1.1.1. **Concessions administratives**

El compte Concessions administratives està integrat per les denominades Concessions administratives de l'Ajuntament, per 667.756,20 €. Aquest import es compon de 601.012,10 €, corresponents al dret d'ús de l'explotació de l'activitat de subministrament d'aigua, i de 66.744,10 €, en concepte de dret d'entrada del Canal de la Vall de Sió. Els imports esmentats ja estaven activats en el balanç de la Societat abans que es transformés en una societat d'economia mixta a l'octubre del 2001 per un període de cinquanta anys.

En aquell moment les concessions s'estaven amortitzant en un període de trenta-tres anys. La Societat ha continuat dotant l'amortització anual pel mateix import. Es considera que la Societat hauria d'amortitzar les concessions en funció de la vida útil, establerta en cinquanta anys. És per això que s'estima que hi ha un excés d'amortització de 162.412,94 €, dels quals 153.623,87 € corresponen a exercicis anteriors, i 8.789,07 € a la dotació de l'exercici 2011.

En l'epígraf Concessions administratives IFRIC s'inclouen aquelles que són elements de l'immobilitzat material que la Societat ha reclassificat com a concessions administratives, d'acord amb el que disposa l'Ordre EHA/3362/2010, del 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures.

### 2.1.2. **Deutors comercials i altres comptes a cobrar**

El detall de la partida Deutors comercials i altres comptes a cobrar el 31 de desembre del 2011 es mostra en el quadre següent.

**Quadre 7. Deutors comercials i altres comptes a cobrar**

Concepte	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	573.591,25
Clients, empreses del grup	241.600,62
Altres deutors	72.410,13
<b>Total</b>	<b>887.602,00</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2011.

Les partides de Clients per vendes i prestació de serveis i d'Altres deutors, es troben infravalorades en 137.792,79 € i sobrevalorades en 9.388,30 €, respectivament. La Societat no ha pogut conciliar les diferències del balanç de sumes i saldos amb les partides que figuren als comptes anuals. Finalment, la Societat ha reconegut que les diferències corresponen a un error en la confecció dels comptes anuals. La suma d'ambdós imports, 128.404,49 €, ha estat recollida en un ajust de l'apartat 2.6 d'aquest informe com un augment de l'actiu corrent.



### 2.1.3. Efectiu i altres actius líquids equivalents

El detall de l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents es mostra en el quadre següent:

**Quadre 8. Efectiu i altres actius líquids equivalents**

Concepte	Import
Caixa	1.032,53
Bancs	279.690,65
<b>Total</b>	<b>280.723,18</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2011.

El saldo del compte corrent registrat en la comptabilitat de la Societat, a la data de tancament de l'exercici 2011, presenta una diferència de 37.059,94 € amb la resposta rebuda de l'entitat financera que s'ha circularitzat. La diferència està motivada pel fet que, de forma excepcional, la Societat no va comptabilitzar els moviments bancaris de l'últim trimestre, i posteriorment no es va ajustar la diferència.

L'efecte de l'ajust necessari per registrar els moviments que manquen suposaria en els comptes de la Societat un decrement de la tresoreria per 43.739,51 €; un decrement del saldo de clients i de comptes a cobrar per 11.789,59 €; un decrement del resultat comptable per 151,36 € i un decrement del saldo de proveïdors i de comptes a pagar per 55.377,74 €.

Mitjançant el treball d'auditoria fet en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents, s'ha comprovat l'existència un nombre significatiu de cobraments per imports relativament elevats a través de la caixa de la Societat.

Mitjançant la circularització feta a les entitats bancàries, s'ha detectat l'existència de signatures autoritzades de persones que en l'actualitat no tenen relació professional amb la Societat.

### 2.1.4. Provisions a llarg termini

Al tancament de l'exercici, la Societat registrava la dotació corresponent al fons de recuperació del capital d'acord amb els criteris marcats en el moment de constituir-se la societat d'economia mixta. El 31 de desembre del 2011, les altes de l'exercici havien estat de 10.661,76 €, mentre que el saldo era de 105.291,76 €.

El fons de reversió comptabilitzat al tancament de l'exercici 2011 està dotat en un import superior al que correspondria d'acord amb els criteris establerts en l'article 36 dels Estatuts de la Societat. L'esmentat article disposa que la dotació anual ha de correspondre al

quocient entre el patrimoni net a revertir menys la dotació acumulada del fons, i els anys restants de vida de la Societat.

L'efecte d'adequar el valor del fons de reversió el 31 de desembre del 2011 suposaria incrementar el resultat de l'exercici en 1.077,62€ i incrementar les reserves en 6.802,16€ per l'excés de dotació d'exercicis anteriors.

### 2.1.5. Deutes a curt termini

El detall de l'epígraf Deutes a curt termini es presenta en el quadre següent:

**Quadre 9. Deutes a curt termini**

Concepte	Import
Altres passius financers	28.078,72
<b>Total</b>	<b>28.078,72</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2011.

L'import registrat en la partida Altres passius financers fa referència a les fiances rebudes dels usuaris de la Societat. Aquest import caldria reclassificar-lo de curt a llarg termini.

### 2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar

A continuació es presenta el detall de l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar.

**Quadre 10. Creditors comercials i altres comptes a pagar**

Concepte	Import
Proveïdors per operacions comercials	104.434,00
Proveïdors, empreses del grup	105.030,77
Creditors diversos	294.256,00
<b>Total</b>	<b>503.720,77</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2011.

La partida Proveïdors per operacions comercials es troba infravalorada en 94.023,37€, mentre que la partida Creditors diversos ho està en 34.277,15€. La Societat no ha pogut conciliar les diferències del balanç de sumes i saldos amb les partides que figuren als comptes anuals. Finalment, la Societat ha reconegut que les diferències corresponen a un error en la confecció dels comptes anuals. La suma d'ambdós imports, 128.300,52€, ha estat recollida en un ajust de l'apartat 2.6 d'aquest informe com un augment del passiu corrent.

## **2.1.7. Administracions públiques**

### **2.1.7.1. Impost sobre societats**

En analitzar la liquidació de l'Impost sobre societats i comparar-la amb els comptes anuals, s'ha detectat una diferència de 103,97 €. Aquesta diferència no afecta la quantitat a pagar i no resulta significativa quant a l'opinió d'auditoria. L'import ha estat recollit en un ajust de l'apartat 2.6 d'aquest informe com un augment del patrimoni net.

## **2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

### **2.2.1. Xifra de negocis**

[...]²

## **2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

S'ha verificat que l'Estat de canvis en el patrimoni net de la Societat, presentat de forma abreujada, no presenta cap incidència ni incorrecció en la seva confecció.

## **2.4. MEMÒRIA**

A continuació es detallen les incidències detectades en la revisió de la Memòria dels comptes anuals de la Societat.

### **2.4.1. Contingut de la Memòria**

De la revisió del contingut de la Memòria s'ha observat que, en general, els diferents apartats són poc extensos i aporten poca informació. En alguns casos, no s'inclou la totalitat del contingut mínim establert per la normativa mercantil. Concretament, no hi consta la quantificació de l'efecte de la transició a les noves normes comptables establert per l'Ordre EHA/3362/2010, del 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.<sup>3</sup>

Tampoc no hi ha informació relativa a avals rebuts, arrendaments operatius, retribució del personal d'alta direcció i venciment dels passius financers.

---

2. Apartat eliminat un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

3. Paràgraf modificat per clarificar el seu sentit un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

### **2.4.2. Operacions amb parts vinculades**

S'han detectat diferències entre les transaccions declarades en la Memòria dels comptes anuals i les registrades en els majors comptables de la Societat. La diferència més rellevant és una transacció per import de 17.119,61 € amb la Paeria de Cervera que no apareix en la Memòria. Aquest import faria que les transaccions amb parts vinculades superessin els 250.000,00 €. Concretament, i d'acord amb la informació facilitada per la Societat, l'import de les operacions amb parts vinculades és de 258.720,61 €. Això suposaria que la Societat estaria obligada a preparar la documentació relativa a operacions vinculades establerta pel Reial decret 897/2010, del 9 de juliol, pel qual es modifica el Reglament de l'Impost sobre societats.<sup>4</sup>

S'ha verificat l'existència de dues operacions que no es van fer a preu de mercat:

- La Societat va tenir les seves dependències a l'interior de l'edifici de la Paeria de Cervera, sense satisfer cap tipus de lloguer per l'ús del local.
- El soci privat, SOREA, no percep cap quantitat en concepte d'interessos per un préstec concedit a la Societat, registrat en l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini, per 865.000,00 €. Tot i que el contracte de préstec estableix explícitament que el tipus d'interès aplicable és del 0% la realitat comptable de l'operació faria necessari que els interessos financers que no es cobren es registressin, segons el tipus d'interès de mercat, com una aportació del soci privat.

### **2.5. FETS POSTERIORIS**

En l'anàlisi dels estats financers posteriors al tancament de l'exercici 2011 i de la revisió dels extractes bancaris dels primers mesos de l'exercici 2012, s'ha detectat l'existència de càrrecs i abonaments a l'any 2012 que pertanyen al 2011. Aquests imports es troben incorporats a l'ajust de l'apartat 2.6 derivat de l'epígraf 2.1.3 d'aquest informe.

### **2.6. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS**

El resum dels ajustos per errors i reclassificacions detectats, així com el seu efecte en el resultat de l'exercici, en el patrimoni net, en l'actiu i en el passiu el 31 de desembre del 2011 és el que es presenta en el quadre següent:

---

4. Paràgraf modificat per clarificar el seu sentit un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

**Quadre 11. Sumari d'ajustos i reclassificacions**

Apartat	Concepte	Actiu		Passiu		Patrimoni net		Patrimoni net total el 31.12.2011
		No corrent	Corrent	No corrent	Corrent	Altres	Exercici corrent	
	<b>Ajustos:</b>							
2.1.1.1	Excés amortització concessions administratives	162.412,94				(153.623,87)	(8.789,07)	(162.412,94)
2.1.3	Conciliació bancària		(55.529,10)		55.377,74		151,36	151,36
2.1.4	Fons de reversió	7.879,78				(6.802,16)	(1.077,62)	(7.879,78)
2.1.2	Diferències no identificades		128.404,49		(128.300,52)		(103,97)	(103,97)
2.1.6								
2.1.7.1								
2.2.1	[...] *							
	<b>Reclassificacions:</b>							
2.1.5	Fiances: Reclassificació curt a llarg termini			(28.078,72)	28.078,72			
	<b>Total ajustos</b>	<b>170.292,72</b>	<b>72.875,39</b>	<b>(28.078,72)</b>	<b>(44.844,06)</b>	<b>(160.426,03)</b>	<b>(9.819,30)</b>	<b>(170.245,33)</b>
	<b>Total saldos presentats en els comptes anuals</b>	<b>86.711,00</b>	<b>1.176.688,00</b>	<b>(158.431,00)</b>	<b>(1.397.304,00)</b>	<b>(1.063.474,00)</b>	<b>(44.190,00)</b>	<b>(1.107.664,00)</b>
	<b>Total saldos ajustats</b>	<b>1.657.003,72</b>	<b>1.249.563,39</b>	<b>(186.509,72)</b>	<b>(1.442.148,06)</b>	<b>(1.223.900,03)</b>	<b>(54.009,30)</b>	<b>(1.277.909,33)</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Ajust eliminat un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

## **2.7. REVISIÓ DE COMPLIMENT**

### **2.7.1. Contractació administrativa**

#### **2.7.1.1. *Condició de mitjà propi de l'Ajuntament***

La Societat té un soci privat, per la qual cosa no pot ser considerada mitjà propi de l'Ajuntament i fer ús de la figura de l'encàrrec de gestió per fer obres i prestar serveis no inclosos en l'objecte de la Societat.

La Societat ha fet obres per a l'Ajuntament que tenen una certa relació amb els serveis gestionats però que no poden considerar-se inversions pròpies del servei, atès que en aquest cas, haurien estat incloses en l'immobilitzat propi de la Societat i la seva recuperació s'hauria produït via incorporació de la corresponent amortització a la tarifa. En l'exercici 2011 aquesta activitat ha suposat una facturació de 80.500,00 €, que corresponen a tres projectes, i pels quals en exercicis anteriors s'havien facturat 413.600,00 € en total.

#### **2.7.1.2. *Despeses no sotmeses a procediments de contractació***

La Societat ha manifestat que durant l'exercici 2011 no ha aplicat cap procediment de licitació diferent de l'adjudicació directa, s'ha pogut observar que determinats serveis contractats i materials adquirits són de caràcter previsible i recurrents en el temps. Alguns exemples són: lloguer de vehicles, energia elèctrica, subministrament de materials, serveis de gerència i suport tècnic.

Atenent a l'import contractat, es posa de manifest que no s'han aplicat els procediments d'adjudicació pertinents i per tant, no s'han articulat procediments que compleixin els principis de concurrència i publicitat.

La Societat també ha fet contractes amb dues empreses del grup del soci privat per 184.399,82 €: amb Aqualogy Services Company, SA, 54.529,46 € i amb SOREA, SA, 129.870,36 €. En relació amb aquestes contractacions, la Societat no disposa de la documentació justificativa de la valoració de les operacions amb parts vinculades que acrediti la seva realització a preus de mercat.

### **2.7.2. Elaboració i seguiment del pressupost anuals i del Pla d'actuacions, inversions i finançament**

No consta que la Societat elabori i tramiti el corresponent Pla d'actuacions, inversions i finançament. Així mateix no hi ha constància que s'hagi fet un seguiment de l'execució del pressupost anual i una anàlisi de les possibles desviacions.

### **2.7.3. Controls en relació amb la prestació del servei**

No s'ha obtingut cap evidència de la implementació de controls específics per part de l'Ajuntament en relació amb la prestació del servei per tal de verificar el compliment de les condicions pactades, així com si la prestació del servei es fa amb uns paràmetres tècnics d'eficiència i de costos òptims.

### **2.7.4. Incompliment de clàusules contractuals**

La societat SOREA va proposar en la seva oferta per a la licitació de l'elecció del soci privat, implantar en el termini d'un any un laboratori analític que prestés serveis a nivell comarcal; així consta en el contracte signat entre l'Ajuntament de Cervera i SOREA per a la constitució de la societat d'economia mixta. La Societat ha manifestat que la inversió corresponent al laboratori comarcal no es va fer, i l'import es va destinar a altres inversions.

## **2.8. PRESTACIÓ DEL SERVEI D'AIGUA POTABLE I CLAVEGUERAM**

Com a complement de la revisió feta, s'ha fet una anàlisi específica relativa al sector on opera la Societat en relació amb la prestació del servei d'aigua potable i clavegueram.

Segons les dades facilitades per la Societat, l'exercici 2011 la xarxa del servei d'aigua del municipi de Cervera tenia un rendiment del 70%, sensiblement inferior a la mitjana de Catalunya, que era del 78,1%. Un baix rendiment de la xarxa implica un malbaratament de recursos que suposa costos que s'incorporen a les tarifes. Especialment onerosos és el baix rendiment en el cas que el subministrament de l'aigua provingui de la seva adquisició.

Entre els motius pels quals una xarxa pot presentar un baix rendiment hidràulic destaquen el mal estat de la xarxa, generalitzat o limitat a una zona, i l'obsolescència o mal estat en què poden trobar-se els cabalímetres o els comptadors. En el primer cas es produeix un excés de consum per malbaratament i en el segon un increment nominal de l'aigua adquirida o un decrement de la distribuïda; en qualsevol dels casos es genera un increment dels costos que s'incorpora a les tarifes.

El rendiment d'una xarxa és millorable amb una bona gestió. Es poden dur a terme mesures de gestió que no suposen grans despeses en inversió, com la substitució de cabalímetres i comptadors, o la sectorialització de la xarxa per facilitar la localització de fuites, entre d'altres.

Com que el rendiment de la xarxa és millorable amb una bona gestió, cal que el gestor del servei tingui incentius per fer-ho. Caldria doncs establir un rendiment esperat de la xarxa i en cas que no s'assolís i es generés un sobrecost, aquest fos suportat pel gestor.

Per aquestes raons la Sindicatura considera que caldria estudiar les causes del baix rendiment de la xarxa i adoptar mesures que tendessin a millorar-lo i consegüentment a reduir el cost del servei d'aigua d'ús domèstic i del de clavegueram per situar-lo més proper a la mitjana de referència.

### **3. CONCLUSIONS**

La Sindicatura ha fiscalitzat el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria corresponents a l'exercici 2011 de l'Empresa d'Aigües i Serveis de Cervera i la Segarra, SL. Els administradors de la Societat són els responsables de la formulació i presentació d'aquests documents, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat.

Excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si s'hagués disposat de la informació que es descriu en l'apartat 3.1, Observacions, els comptes anuals de l'exercici 2011 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Empresa d'Aigües i Serveis de Cervera i la Segarra, SL el 31 de desembre del 2011, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

#### **3.1. OBSERVACIONS**

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir present i esmenar, si escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

#### **Auditoria dels comptes anuals**

##### **1) Limitacions a l'abast**

Les limitacions a l'abast al treball d'auditoria realitzat són les següents:

- No s'ha obtingut confirmació de l'absència de passius per part dels assessors legals i laborals de la Societat. Podrien existir passius no reflectits comptablement o altres possibles limitacions o restriccions als saldos de la Societat el 31 de desembre del 2011 sobre els qual no es pot opinar.<sup>5</sup>

---

5. Paràgraf modificat un cop aportada documentació prèviament demanada i que finalment ha estat lliurada amb les al·legacions.



- No s'ha obtingut evidència suficient per validar que les operacions fetes entre parts vinculades s'hagin registrat a preus de mercat. Tampoc no es pot opinar sobre la possible contingència fiscal que es podria originar per aquest concepte (vegeu l'apartat 2.3.2).

## **2) Incompliment de principis, normes i criteris comptables**

Els incompliments de principis, normes i criteris comptables detectats en el treball que han donat lloc a reserves en l'opinió (vegeu l'apartat 2.6, quadre 11), són els següents:

- Les concessions administratives no s'estan amortitzant en funció de la seva durada. L'efecte d'amortitzar-les en cinquanta anys suposaria un increment del valor net de l'immobilitzat intangible de 162.412,94 €, un increment del resultat d'explotació de l'exercici 2011 en 8.789,07 € i un increment del resultat d'exercicis anteriors de 153.623,87 € (vegeu l'apartat 2.1.1.1).
- L'efecte del registre dels apunts bancaris amb data valor a l'exercici 2011 i que no han estat comptabilitzats per la Societat en el període corresponent, suposaria una disminució de la partida Efectiu i altres actius líquids equivalents de 43.739,51 €, una disminució de la partida Deutors comercials i altres comptes a cobrar d'11.789,59 €, una disminució de Creditors comercials i altres comptes a pagar de 55.377,74 €, i una disminució del resultat de 151,36 € (vegeu l'apartat 2.1.3).
- El fons de reversió comptabilitzat el 31 de desembre del 2011 està registrat per un import superior al que correspondria. L'efecte d'adequar-lo suposaria un decrement de la provisió a llarg termini del fons de reversió per 7.879,78 €, un increment del resultat de l'exercici en 1.077,62 € i un increment de les reserves de 6.802,16 € (vegeu l'apartat 2.1.4).
- S'han detectat errors en el procés de confecció dels comptes anuals el 31 de desembre del 2011 a través dels registres comptables de la Societat. La correcció d'aquests errors suposaria un increment de la partida Deutors comercials i altres comptes a cobrar en 128.404,49 €, un increment de la partida Creditors comercials i altres comptes a pagar de 128.300,52 €, i un increment del resultat de l'exercici de 103,97 € (vegeu els apartats 2.1.2, 2.1.6, i 2.1.7.1).
- Dins del Passiu corrent s'hi inclou la partida Deutes a curt termini per un total de 28.078,72 €. Per la seva naturalesa, aquest import hauria de figurar dins de la partida de Deutes a llarg termini (vegeu l'apartat 2.1.5).
- [...] <sup>6</sup>

---

6. Observació eliminada un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

## **Revisió de compliment**

A continuació es detallen les principals anomalies detectades en la revisió de les activitats de la Societat, operacions financeres i documentació justificativa, efectuada en el decurs del treball d'auditoria.

### **3) Omissió d'informació sobre operacions entre parts vinculades**

La Memòria dels comptes anuals no inclou la totalitat de la informació requerida per la normativa vigent. Entre les dades omeses més rellevants hi figuren la informació relativa al lloguer del local on estava ubicada la Societat i el préstec sense interès atorgat a la Societat per part del soci privat (vegeu l'apartat 2.4.2).

### **4) Condició de mitjà propi de l'Ajuntament**

L'empresa d'aigües en ser una societat d'economia mixta, no pot ser considerada mitjà propi de l'Ajuntament per tal de fer ús de la figura de l'encàrrec de gestió per fer obres i prestar serveis. Tot i això, la Societat ha fet obres per a l'Ajuntament que tenen una certa relació amb els serveis gestionats però que no poden considerar-se inversions pròpies del servei (vegeu l'apartat 2.7.1.1).

### **5) Despeses no sotmeses a procediments de contractació**

La Societat al llarg de l'exercici 2011 ha registrat despeses en concepte de serveis pre-visibles i recurrents en el temps sense aplicar cap procediment de licitació que complís els principis de publicitat i concurrència (vegeu l'apartat 2.7.1.2).

### **6) Pressupost anual i Pla d'actuacions, inversions i finançament**

La Societat no elabora anualment un Pla d'actuacions, inversions i finançament. Tampoc no hi ha constància del seguiment de l'execució del pressupost anual i de les seves desviacions (vegeu l'apartat 2.7.2).

### **7) Controls del servei prestat**

No hi ha constància de la implementació i execució de controls per part de l'Ajuntament que permetin verificar el compliment de les condicions pactades, així com l'anàlisi del servei prestat sota uns paràmetres tècnics d'eficiència i d'optimització de costos (vegeu l'apartat 2.7.3).

### **8) Incompliment de clàusules contractuals**

No s'ha complert una clàusula del contracte signat entre l'Ajuntament de Cervera i SOREA segons la qual SOREA havia de crear un laboratori analític per prestar serveis a la comarca (vegeu l'apartat 2.7.4).

### **9) Cobraments a través de la tesoreria de la Societat i situació dels comptes bancaris**

En el decurs del treball s'ha constatat que la Societat ha tingut un nombre significatiu de cobraments en efectiu per imports elevats a través de la seva caixa.

S'ha constatat que el 31 de desembre del 2011 en els comptes bancaris hi ha signatures autoritzades corresponents a persones que en aquell moment ja no tenien relació professional amb la Societat (vegeu l'apartat 2.1.3).

## **3.2. RECOMANACIONS**

Per tal de millorar la gestió, caldria que la Societat apliqués les recomanacions que s'exposen a continuació:

### **1) Registre auxiliar de l'immobilitzat**

Es recomana incloure en el registre extracomptable relatiu a immobilitzat de què ja disposa la Societat tota la informació dels diferents elements que el conformen. Amb l'objectiu de preservar convenientment els elements que integren l'esmentat registre, es recomana implantar controls que permetin identificar de forma individualitzada els diferents elements que el conformen i fer inventaris i conciliacions periòdiques amb els registres comptables per tal de verificar l'existència de béns, la seva valoració, ubicació i estat de conservació.

### **2) Previsions**

A l'hora del tancament dels exercicis comptables, la Societat dota moltes previsions, tant de compres com de facturació que, un cop analitzades, no s'ajusten a la realitat. Es recomana un major rigor en l'elaboració d'aquestes previsions per tal que s'adiguin el màxim possible a la realitat.

### **3) Cobraments a través de la tesoreria de la Societat i situació dels comptes bancaris**

Atès que s'ha comprovat que s'ha realitzat un nombre significatiu de cobraments a través de la caixa de la Societat per imports relativament elevats, es recomana que s'elabori i aprovi un reglament de caràcter intern que estableixi els tipus de cobraments i pagaments a efectuar en metàl·lic i els procediments de control intern a aplicar a aquests tipus d'operacions, amb la finalitat de limitar-les al mínim possible.

S'ha detectat que el 31 de desembre del 2011, persones autoritzades en els comptes corrents de la Societat no tenien càrrecs en la mateixa empresa. Per tant, caldria fer els tràmits necessaris perquè els titulars fossin les persones autoritzades d'acord amb els estatuts i altra normativa interna de la Societat i tenir curar en mantenir actualitzats els apoderaments.

#### 4) Rendiment de la xarxa del servei

Atès que el rendiment de la xarxa és millorable, es recomana que s'estudiïn les causes del baix rendiment de la xarxa i que s'adoptin mesures que tendissin a millorar-lo i consegüentment reduir el cost del servei d'aigua d'ús domèstic i del de clavegueram per situar-lo més proper a la mitjana de referència.

#### 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès, el dia 19 de febrer del 2014, a l'Ajuntament de Cervera.

La resposta de l'Ajuntament de Cervera, enviada a través de l'EACAT, registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 952, del 28 de març del 2014, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx a continuació:

Els annexos que acompanyaven les al·legacions estan dipositats a l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 20/02/2014

En data 20/02/2014, vam rebre el projecte d'informe 62/2011-E de l'Empresa Aigües i Serveis de Cervera i la Segarra, SL, comptes anuals. Exercici 2011.

En data 10/03/2014, se'ns comunicà l'ampliació del termini de presentació d'al·legacions, fins al dia 27 de març.

Mitjançant aquest escrit us faig arribar les al·legacions formulades per la gerència de l'empresa al projecte d'informe.

Atentament,

El Paer en Cap, i  
President de l'ESACS SL

Ramon Royes Guardia.  
Cervera, 27 de març de 2014

Data de la signatura: 14:44:34 27/03/2014  
Signant: CPISR-1 C Ester Abellana Mogues

**INFORME RELATIU A LA FISCALITZACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2011 DE "EMPRESA D'AIGÜES I SERVEIS DE CERVERA I SEGARRA, S.L." DUTA A TERME PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA (PROJECTE D'INFORME 62/2011-E).**

**I. Objecte i estructura del present informe.**

El present informe té per objecte donar compliment al requeriment d'informació de la Paeria de Cervera a EMPRESA D'AIGÜES I SERVEIS DE CERVERA I SEGARRA, S.L. ("EASCS") mitjançant notificació de data 25 de febrer de 2014, formulat en el marc de la fiscalització dels comptes d'aquesta companyia corresponents a l'exercici 2011 que està realitzant la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Per a l'elaboració d'aquest informe s'ha seguit la mateixa estructura del projecte d'informe emès per la Sindicatura de Comptes, amb referència núm. 62/2011-E, en la mesura que amb les consideracions que s'exposen al llarg d'aquest informe en relació amb les diferents qüestions plantejades per l'esmentada institució es dona resposta als diversos extrems sobre els que la Paeria de Cervera sol·licita informació.

Per tant, en els següents apartats del present informe s'exposen les consideracions i observacions d'EASCS en relació amb les incidències detectades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en el decurs del treball de fiscalització realitzat per la mateixa, diferenciant aquelles qüestions relatives al compliment dels principis, normes i criteris comptables (apartats 2.1 a 2.6 del projecte d'informe 62/2011-E), d'aquelles altres observades en relació amb les activitats, operacions financeres i documentació justificativa relacionada (apartat 2.7), tal i com es fa en el projecte d'informe de referència.

Finalment, s'aborden les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya que figuren a l'apartat 3.2 del seu projecte d'informe.

**II. Qüestions prèvies.**

Amb caràcter previ a entrar en els diversos aspectes detallats al projecte d'informe elaborat per la Sindicatura de Comptes, creiem convenient fer referència a les limitacions que, a tenor del projecte d'informe de l'esmentada entitat, haurien afectat la fiscalització realitzada per la mateixa, consistents en què:

- *"No s'ha obtingut confirmació sobre l'absència de passius per part dels assessors legals i laborals de la Societat, ni tampoc no han estat facilitades les actes de la Junta general d'accionistes anteriors a novembre de 2007. Podrien existir passius no reflectits comptablement o altres possibles limitacions o restriccions als saldos de la Societat a 31 de desembre del 2011 sobre els quals no es podria opinar."*

En relació amb la confirmació sobre l'absència de passius, s'adjunta com Annex 1 carta de manifestacions del Conseller Delegat d'EASCS i carta signada pel Secretari del Consell d'Administració de la societat, així com còpia de les actes de la Junta General de Socis d'EASCS anteriors al novembre de 2007.

- *“No s’ha obtingut evidència suficient per validar que les operacions fetes entre parts vinculades s’hagin registrat a preus de mercat. Tampoc no es pot fer un pronunciament sobre la possible contingència fiscal que es podria originar per aquest concepte.”*

Al respecte d’aquest punt, ens remetem a les consideracions efectuades en relació amb els apartats 2.4.2 i 2.7.1.2 del projecte d’informe 62/2011-E, que es contenen en els següents apartats III i IV del present informe.

### **III. Qüestions relatives al compliment dels principis, normes i criteris comptables (apartats 2.1 a 2.6 del projecte d’informe 62/2011-E).**

#### **2.1.1.1. Concessions administratives.**

Segons resulta del projecte d’informe 62/2011-E, la Sindicatura de Comptes de Catalunya considera que EASCS hauria d’amortitzar les concessions en funció de la vida útil, establerta en 50 anys, mentre que s’està fent a 33 anys.

Al respecte, cal indicar que per part d’EASCS es van mantenir els mateixos anys en què estava amortitzant la Paeria de Cervera quan la companyia es va transformar en una societat d’economia mixta. En efecte, així figura en el balanç integrant dels comptes anuals presentats per la societat que, tal i com es reconeix al projecte d’informe de la Sindicatura de Comptes, han estat auditats per un auditor extern, sense que s’hagi efectuat per part de l’auditor cap observació en relació al període d’amortització de les referides concessions administratives.

No obstant l’anterior, a la vista del que s’assenyala sobre aquesta qüestió al projecte d’informe 62/2011-E, es valorarà per a l’actual exercici l’opció d’efectuar un canvi de criteri en el sentit indicat per la Sindicatura de Comptes.

#### **2.1.2. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.**

En aquest apartat s’assenyala que les partides de “Clients per vendes i prestació de serveis” i “Altres deutors” es troben infravalorades en 137.792,79€ i sobrevalorades en 9.388,30€ respectivament. Al respecte, cal indicar que la valoració de les esmentades partides es conté al balanç que va ser objecte d’auditoria, sense que s’hagi assenyalat cap incidència al respecte. Sense perjudici de l’anterior, assenyalar que es tracta d’un tema puntual que ha estat corregit per EASCS en els comptes anuals dels posteriors exercicis.

#### **2.1.3. Efectiu i altres actius líquids equivalents.**

En relació amb aquest epígraf del balanç, el projecte d’informe 62/2011-E assenyala que el saldo del compte corrent registrat a la comptabilitat d’EASCS, a la data de tancament de l’exercici 2011, presentava una diferència de 37.059,94€ respecte la resposta rebuda de l’entitat financera circularitzada.

Tal i com s’indica al propi projecte d’informe, l’esmentada diferència ve motivada pel fet que, de forma excepcional, aquesta companyia no va comptabilitzar els movi-

ments bancaris de l'últim trimestre, el que va ser degut a una contingència puntual del 2011 que no s'ha tornat a produir.

A banda de l'anterior, en el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes es fa esment a la detecció de signatures autoritzades de persones que en l'actualitat no tenen relació professional amb la companyia. Al respecte, convé destacar que en l'actualitat ja ha estat regularitzada l'esmentada situació, tal i com s'acredita mitjançant el certificat expedit per CAIXABANK, S.A. que s'acompanya com Annex 2, en què es detallen els actuals apoderats en relació amb el compte corrent del que és titular EASCS. D'entre les persones autoritzades que figuren a l'esmentat certificat, un d'ells és Conseller Delegat d'EASCS i els altres dos són apoderats de la societat, segons resulta de les escriptures d'apoderament que s'acompanyen en còpia com Annex 3 al present informe.

#### **2.1.4. Provisions a llarg termini.**

Segons es fa constar en el projecte d'informe 62/2011-E, el fons de reversió comptabilitzat al tancament de l'exercici 2011 estaria dotat en un import superior al que correspondria d'acord amb els criteris establerts a l'article 36 dels Estatuts Socials d'EASCS, en virtut del qual la dotació anual ha de correspondre al quocient entre el patrimoni net a revertir menys la dotació acumulada del fons i els anys restants de vida de la societat.

Tal i com s'assenyala al projecte d'informe de referència, per a l'exercici 2011 l'esmentat fons de reversió s'ha dotat en 10.661,76€. S'acompanya com Annex 4 taula que mostra el càlcul efectuat per obtenir el referit import en què s'ha dotat el fons de reversió, que considerem que s'ajusta a allò que estableix el citat article 36 dels Estatuts de la societat.

En qualsevol cas, a la vista dels efectes que suposaria adequar el valor del fons de reversió a 31 de desembre de 2011 segons resulta del propi projecte d'informe, cal fer notar que es tractaria de diferències de càlcul d'imports poc significatius, havent de recordar que l'import en què s'ha dotat el fons de reversió és el que consta en els comptes anuals de 2011 que varen ser objecte d'auditoria en el seu moment, sense que en l'informe emès per l'auditor es fes constar cap observació al respecte.

#### **2.1.5. Deutes a curt termini.**

A tenor del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, l'import registrat en la partida "Altres passius financers", corresponent a les fiances rebudes dels usuaris de la societat, s'hauria de reclassificar de curt a llarg termini.

Com succeeix amb la resta de partides analitzades, la classificació de l'esmentat import com a deutes a curt termini no va ser qüestionada per l'auditoria a què es van sotmetre els comptes anuals de l'exercici 2011 de la societat.

No obstant això, cal posar de manifest que s'ha procedit a la seva reclassificació en els comptes anuals de l'exercici 2013, d'acord amb el criteri manifestat per la Sindicatura de Comptes en el seu projecte d'informe.

#### 2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar.

En relació amb aquest epígraf del balanç, la Sindicatura de Comptes assenyala que la partida de “Proveïdors per operacions comercials” es troba infravalorada en 94.023,37€, mentre que la partida de “Creditors diversos” ho està en 34.277,15€.

Al respecte, cal assenyalar que si bé el valor en què s'han registrat ambdues partides en el balanç de la societat no va suscitar cap observació ni objecció en l'auditoria a què van ser sotmesos el comptes anuals d'EASCS de l'exercici 2011, la infravaloració de les esmentades partides a què es fa referència en el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes ha estat puntual i s'ha corregit en els comptes anuals posteriors.

#### 2.2.1. Xifra de negocis.

En relació amb aquesta partida, la Sindicatura de Comptes fa referència a l'existència d'ingressos per comissions i gestió d'aigua per un import d'11.325,84€ que han estat comptabilitzats en l'exercici 2011, quan van ser meritats en l'exercici 2010.

Al respecte, procedeix indicar que l'any 2011 EASCS va emetre una factura a l'Agència Catalana de l'Aigua pel “premi de cobrança” corresponent a l'any 2010, per import d'11.325,84€, còpia de la qual s'acompanya com Annex 5. L'any 2010 hi havia una previsió d'ingrés feta per aquest concepte per import de 10.401,55€, que es va retrocedir en el moment d'emetre la referida factura. Per tant, en tot cas l'import comptabilitzat l'exercici 2011 i meritat en el 2010 seria de 924,29€ i no d'11.325,84€ com s'assenyala al projecte d'informe 62/2011-E, tal i com resulta de la còpia de l'assentament de previsió corresponent al 2010 i de l'extracte comptable que reflecteix el diferencial entre la previsió del 2010 i la realitat, que s'acompanyen com Annex 6 al present Informe.

Al marge de l'anterior, convé assenyalar que l'esmentat import d'11.325,84€ consta al compte de resultats de l'exercici 2011, que ha estat auditat sense que s'hagi fet constar cap observació al respecte per part de l'auditor.

#### 2.4.1. Contingut de la Memòria.

Al respecte d'aquest document integrant dels comptes anuals, el projecte d'informe 62/2011-E destaca que, amb caràcter general, els diferents apartats continguts en el mateix són poc extensos i aporten poca informació. Així mateix, s'assenyala que a la Memòria hi manca la nota relativa a aspectes derivats de la transició a noves normes comptables, així com informació relativa a avals, rebuts, arrendaments operatius, retribució del personal d'alta direcció i venciment dels passius financers.

Al respecte, convé fer notar que a la Memòria sí que es fa referència als aspectes derivats de la transició comptable, concretament a l'apartat 2.3 de la mateixa al qual ens remetem.

Pel que fa a la informació relativa a la retribució del personal d'alta direcció, en l'apartat 11.3 de la Memòria ja s'indica que el personal del Consell d'Administració



d'EASCS no ha meritat retribucions ni dietes ni atencions estatutàries. Així mateix, indicar que EASCS no té subscrit cap contracte especial de treball del personal d'alta direcció dels previstos al Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

En relació amb els venciments dels passius a llarg termini, aquests són superiors a 5 anys, motiu pel qual a la Memòria no es detallen els venciments dels propers 5 anys.

En qualsevol cas, cal indicar que per a l'elaboració de la Memòria s'ha seguit com a criteri no incloure nota en relació amb aquelles partides que o bé no són rellevants o bé són inexistents, criteri que hauria estat validat per l'auditoria a què es van sotmetre els comptes anuals de 2011 en no ser objecte de cap observació al respecte, sense que tampoc hagi motivat la denegació del dipòsit dels referits comptes per part del Registre Mercantil.

No obstant, ateses les observacions efectuades al respecte en el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, les mateixes seran preses en consideració per part d'EASCS a l'objecte d'elaboració les memòries dels propers exercicis.

#### **2.4.2. Operacions amb parts vinculades.**

En relació amb aquesta qüestió, en el projecte d'informe 62/2011-E s'assenyalen diferències entre les transaccions declarades en la Memòria dels comptes anuals i les registrades en els majors comptables d'EASCS, identificant com la més rellevant d'aquestes diferències una venda per import de 17.000€ a la Paeria de Cervera que no apareix a la Memòria. Segons s'indica en el projecte d'informe de referència, aquest fet suposaria que les operacions amb parts vinculades superessin els 250.000€ i, per tant, que EASCS estigués obligada a preparar la documentació relativa a operacions vinculades establerta pel Reial Decret 897/2010, de 9 de juliol, pel qual es modifica el Reglament de l'Impost sobre Societats.

Doncs bé, revisats els registres de la societat, no tenim constància que a l'exercici 2011 ni al 2012 s'hagi realitzat cap venda a la Paeria de Cervera per import de 17.000€. Per tant, no se superaria la quantitat de 250.000€ que determinaria l'obligació per part d'EASCS d'elaborar la documentació relativa a operacions entre parts vinculades regulada a l'article 18 del Reglament de l'Impost sobre Societats, modificat pel Reial Decret 897/2010 a què fa referència el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Així mateix, es fa referència a dues operacions que, segons la Sindicatura de Comptes de Catalunya, no es farien a preu de mercat, concretament: (i) la instal·lació de les dependències de la societat a l'interior de l'edifici de la Paeria de Cervera, sense que es satisfaci cap lloguer per l'ús del local; i (ii) el fet que el soci privat de la companyia no percebi interessos per un préstec concedit a EASCS registrat a l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini", d'acord amb allò estipulat expressament en el corresponent contracte de préstec, quan segons la Sindicatura de Comptes els interessos financers que no es cobren s'haurien d'haver registrat com una aportació del soci privat, segons el tipus d'interès de mercat.

Pel que fa a la manca de lloguer per la instal·lació de les dependències d'EASCS a l'edifici de la Paeria, val a dir que actualment l'oficina d'atenció al client de la companyia es troba en una altra ubicació, a l'empara d'un contracte de lloguer entre EASCS i el propietari del local on s'ha instal·lat l'esmentada oficina, i a canvi de la corresponent contraprestació. Així queda acreditat mitjançant còpia del contracte de lloguer que s'acompanya a aquest informe com Annex 7.

D'altra banda, convé fer notar que el fet que el soci privat d'EASCS no cobri interessos per un préstec atorgat a la companyia, no suposa en cap cas un perjudici pel soci públic de la mateixa. Malgrat això, ateses les observacions efectuades al respecte en el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, les mateixes seran preses en consideració per part d'EASCS a l'objecte de l'elaboració de les memòries dels propers exercicis.

#### **IV. Qüestions relatives a la revisió de compliment de les activitats, operacions financeres i documentació justificativa relacionada (apartat 2.7 del projecte d'informe 62/2011-E).**

##### **2.7.1. Contractació administrativa.**

##### **2.7.1.1. i 2. Condició de mitjà propi de l'Ajuntament. Despeses no sotmeses a procediments de contractació.**

Segons s'assenyala en aquest apartat del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, EASCS, en tenir un soci privat, no pot ser considerada com un mitjà propi de la Paeria de Cervera i, per tant, no pot fer ús de la figura de l'encàrrec de gestió per fer obres i prestar serveis no inclosos en l'objecte de la societat.

L'esmentada consideració s'efectua per la Sindicatura de Comptes en constatar que EASCS ha fet obres per a la Paeria, respecte de les quals assenyala que si bé tenen una certa relació amb els serveis gestionats per la companyia, no poden considerar-se inversions pròpies del servei, atès que en aquest cas haurien estat incloses en l'immobilitzat de la societat recuperant-se via incorporació de la corresponent amortització a la tarifa.

Naturalment no podem compartir aquesta consideració de la Sindicatura de Comptes, perquè obvia per complert quina és la naturalesa i el règim jurídic del contracte que habilita a EASCS a realitzar totes aquests actuacions, sense necessitat d'haver-se de realitzar cap nova licitació.

En efecte, com és sabut, l'administració pot gestionar directa o indirectament els serveis de la seva competència. En aquest cas concret, la Paeria de Cervera va optar per gestionar de forma indirecta diversos serveis públics de la seva competència, entre els quals es trobaven els serveis relatius al cicle integral de l'aigua, en el seu sentit més ampli, i d'altres serveis i obres com l'enllumenat públic, la neteja viària, el manteniment de vorades, voreres i calçades, jardins i fonts públiques, edificis municipals, etc.

Per a la contractació d'aquests serveis públics, d'entre les modalitats recollides en la legislació de contractes, la Paeria de Cervera va optar per la constitució d'una "so-

cietat d'economia mixta", EASCS, i va procedir a la licitació del corresponent concurs públic, per a la selecció del soci privat d'aquesta societat.

Tenint en compte que aquesta societat s'hauria de fer-se càrrec de la gestió de serveis públics i de l'execució d'obres, com a durada de la societat es va establir el termini màxim permès per la legislació vigent, és a dir, 50 anys. Així doncs, el fet determinant perquè el contracte de gestió de serveis públic d'EASCS pogués arribar fins a un termini de 50 anys, es deu, precisament, a l'execució d'obres, en cas contrari, és a dir, si el contracte només hagués comportat l'explotació del servei, aquest termini només s'hauria pogut fixar en 25 anys.

Doncs bé, si anem a veure la documentació que va regir la licitació del concurs per a la selecció del soci privat de EASCS i, concretament, parem atenció en el punt 3 del Plec de Condicions Tècniques "Objecte i àmbit del servei" es pot constatar que s'expressa amb absoluta claredat, i sense cap gènere de dubtes, quin és l'objecte i àmbit del servei:

*"3.1. La societat té per objecte la gestió del servei relatiu al cicle integral de l'aigua i la prestació dels serveis i obres de competència municipal que puguin ser-li encarregats".*

S'adjunta una còpia de l'esmentat punt 3 del Plec de Condicions Tècniques (en endavant PCT) com Annex 8 en el que es detallen les activitats que entrarien dins de la gestió del servei del cicle integral de l'aigua, i de la prestació de serveis i obres de competència municipal que podrien ser encarregades a EASCS.

D'altra banda, i pel que fa referència a l'àmbit territorial de la prestació del servei en aquest mateix punt 3 del PCT es va recollir, expressament, que:

*"3.4. L'àmbit territorial de la prestació del servei és la totalitat del terme municipal de Cervera. Així i tot, l'empresa podrà estendre l'àmbit territorial del servei, ja sigui per gestió, conveni, participació en altres empreses i/o qualsevol altra forma admesa en dret de conformitat amb el que disposen els Estatuts, a tot el territori de la Comarca de la Segarra i/o pobles que rebin aigua del servei d'alta del Consell Comarcal de la Segarra".*

Així doncs, en aquest procediment de licitació ja es va preveure, expressament, la possibilitat que EASCS pogués estendre la seva activitat als municipis de la Comarca de la Segarra, i fins i tot més enllà, en virtut de l'abast del servei d'abastament d'aigua en alta del Consell Comarcal.

Doncs bé, fent ús d'aquesta potestat, EASCS va passar a fer-se càrrec del servei d'abastament d'aigua en alta, amb motiu dels Convenis de cooperació que el Consell Comarcal de la Segarra va formalitzar amb la Paeria de Cervera, amb plena conformitat tant a la normativa d'aplicació en matèria de règim local, com de contractació pública, i a l'empara de la jurisprudència del Tribunal Superior de Justícia de la Unió Europea sobre cooperació entre ens locals en la prestació de serveis públics (Sentència de 9 de juny de 2009, C-480/06).

Ens trobem, per tant, davant d'un contracte complex, que inclou tant la gestió de serveis públics, relacionats amb el cicle integral de l'aigua, com l'execució d'obres i la prestació d'altres serveis que essent de competència municipal li siguin encarregats expressament per la Paeria de Cervera.

D'altra banda, ens troben davant d'un contracte amb un àmbit territorial molt ampli, que abasta no només el municipi de Cervera sinó a d'altres municipis de la Comarca de la Segarra i, fins i tot, de més enllà, sempre que siguin abastits pel servei comarcal d'abastament d'aigua en alta.

Per tant, hem de concloure que les obres i els serveis realitzats per EASCS serien conseqüència directa de la pròpia execució del contracte de gestió del cicle integral de l'aigua i d'altres serveis municipals, i que l'execució d'obres per EASCS, no vulnera, conseqüentment, els principis de publicitat, lliure competència i igualtat que han de regir tota contractació administrativa, en el benentès que tots aquests principis ja es van respectar en el moment de licitació del contracte per a la selecció del soci privat de l'empresa mixta, en el que es va fixar, amb claredat, el seu objecte i àmbit de servei, que van ser coneguts per tots els licitadors.

En aquest mateix sentit, hem de dir que inclús l'actual disposició addicional vigèsima novena del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, en una modificació introduïda per la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, preveu expressament que: *"1. Los contratos públicos y concesiones podrán adjudicarse directamente a una sociedad de economía mixta en la que concurre capital público y privado, siempre que la elección del socio privado se haya efectuado de conformidad con las normas establecidas en esta Ley para la adjudicación del contrato cuya ejecución constituya su objeto, y en su caso, las relativas al contrato de colaboración entre el sector público y el sector privado, y siempre que no se introduzcan modificaciones en el objeto y las condiciones del contrato que se tuvieron en cuenta en la selección del socio privado."*

D'altra banda, tampoc podem compartir el criteri sostingut per la Sindicatura de Comptes, en el sentit que la recuperació de les obres executades per EASCS s'hauria d'haver fet, necessàriament, per mitjà de la tarifa, en tant que inversió del servei.

Si s'executessin unes obres del Pla d'Inversions la seva amortització es faria amb càrrec a la tarifa del servei. Succeeix, no obstant, que no totes les obres incloses dins del contracte, a executar per EASCS, han de tenir, necessàriament aquest tractament. Aquest, segurament, serà el cas de les obres a les quals fa referència el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, per import de 80.500,00€, si bé desconeixem d'on surt, ja que a l'esmentat projecte d'informe no s'especifica.

En efecte, tal i com disposa el punt 2 del PCT:

*"Correspon a la Corporació, com a titular del servei, dirigir-lo. Pot adoptar les mesures necessàries per a l'adequada prestació i ordenar a l'empresa (EASCS) la realització de les obres o serveis que calgui, facilitant simultàniament els mitjans econòmics adients".*

I en aquest mateix sentit, però en relació al soci privat, el punt 8 d) del PCT disposa que:

*“En desenvolupament de l'aportació que li correspon efectuar, seran obligacions del soci privat: (...) d) Executar, mitjançant l'empresa mixta, totes les obres i actuacions que es derivin de les necessitats del servei, i proposar-ne el finançament adient”.*

És a dir, serà la Paeria de Cervera i el soci privat, segons correspongui, els qui establiran, en tot cas, la forma de finançar les obres i serveis derivats de l'execució del contracte.

El punt 14 del PCT resulta, encara, més aclaridor, quan al parlar de la contraprestació que rebrà EASCS per la prestació d'aquests serveis, disposa que:

*“(...) l'empresa Mixta rebrà les contraprestacions pecuniàries que satisfacin els usuaris per la prestació dels serveis de subministrament d'aigua potable a domicili i clavegueram que seran recaptades directament per l'empresa mixta; transferències pressupostàries pel que fa als serveis municipals que li puguin ser encarregats (...)”*

Aquest sistema de contraprestació no suposa cap novetat, ja que és el previst a la normativa d'aplicació: o bé una contraprestació a percebre directament dels usuaris per mitjà de la tarifa del servei, i/o una contraprestació a satisfer per la pròpia Administració, en aquest cas, com recull expressament el punt 14 del PCT, amb càrrec als pressupostos municipals. No hem d'oblidar, tampoc, la potestat de l'Administració local d'atorgar subvencions al concessionari per tal de no gravar en excés les tarifes del servei.

Així doncs, hem de concloure que no es troba regulat a cap lloc de la normativa d'aplicació, ni molt menys al PCT (llei del contracte) que les obres que s'executin per EASCS s'hagin de retribuir, necessàriament, amb càrrec a les tarifes del Servei. Naturalment, en aquests casos, en els que aquestes obres no tindran la naturalesa d'inversió, s'haurà d'emetre la corresponent factura, i les obres no s'inclouran en l'immobilitzat de la Societat, com ha estat el cas.

Per tant, no podem més que afirmar, que les actuacions dutes a terme per EASCS, atenent a l'encàrrec que li ha estat efectuat per la Paeria de Cervera, i amb total subjecció al contracte adjudicat, són plenament ajustades a Dret.

En quant a les factures de SOREA, per import de 129.870,36€, a les que fa referència el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, hem de dir que es corresponen amb la retribució pactada amb la Paeria de Cervera, fruit de la seva relació contractual, per dur a terme les actuacions necessàries per a la correcta gestió dels serveis i obres encarregats, que només pot realitzar el soci privat de l'empresa mixta, que és el que aporta a la Societat el seu coneixement i know how. Així doncs, aquests serveis no es trobarien subjectes a cap procediment de contractació, per la senzilla però contundent raó que en el seu dia ja va ser objecte de licitació, essent SOREA l'empresa qui va resultar ser l'adjudicatària del concurs.

Pel que fa a les despeses incorregudes amb Aqualogy Services Company, societat pertanyent al grup de societats al que pertany el soci privat d'EASCS, s'ha d'indicar que es procedirà a encarregar un estudi de mercat que s'aportarà a aquesta Paeria de Cervera, tan aviat estigui en disposició d'aquesta companyia.

Al marge de l'anterior, procedeix assenyalar que EASCS disposa d'unes instruccions internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració de la societat en data 31 de març de 2009, d'acord amb allò establert a la llavors vigent Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic. S'acompanya com Annex 9 còpia de l'acta de la reunió del Consell d'Administració en què s'aprovaren les esmentades instruccions, les qual es troben publicades al perfil de contractant d'EASCS accessible a través del seu web ([www.aiguesdecervera.cat](http://www.aiguesdecervera.cat)).

### **2.7.2. Elaboració i seguiment del pressupost anual i del Pla d'actuacions, inversions i finançament.**

Sobre aquest punt, en el projecte d'informe 62/2011-E s'indica que no hi ha constància que s'hagi fet un seguiment de l'execució del pressupost anual i una anàlisi de les possibles desviacions.

Al respecte, cal ressaltar que a finals de cada any, es reuneix el Consell d'Administració d'EASCS per a presentar el pressupost per a l'any següent, sobre el que es realitza un seguiment en les diverses reunions del Consell d'Administració de la societat que tenen lloc al llarg de l'any, efectuant al final d'any una previsió de tancament en què s'analitzen i s'expliquen les desviacions produïdes, que posteriorment es ratifiquen en la formulació dels comptes anuals. Existint per tant un efectiu seguiment de l'execució del pressupost i un anàlisi de les desviacions que s'hagin pogut produir, les consideracions que efectua la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre aquest punt evidencien que potser no s'ha reflectit adequadament aquest treball a les corresponents actes de les reunions del Consell d'Administració, el que es tindrà en compte a partir d'ara.

S'acompanya com Annex 10 la comparació entre el pressupost anual aprovat i el pressupost executat, amb una anàlisi de les desviacions produïdes.

### **2.7.3. Controls en relació amb la prestació del servei.**

La Sindicatura de Comptes assenyala en aquest punt del seu projecte d'informe que no consta que s'hagin implementat controls per part de la Paeria de Cervera en relació amb la prestació del servei.

Doncs bé, cal posar de manifest que el gerent de la societat informa en tots els Consells d'Administració d'EASCS, on es troben membres pertanyents a la Paeria de Cervera en tant que soci públic d'aquesta, del funcionament de la companyia, si bé les consideracions contingudes al respecte en el projecte d'informe 62/2011-E fan pensar que potser no s'ha sabut reflectir adequadament aquest treball a les actes de les reunions del Consell d'Administració.

Per tant, la Paeria de Cervera té un efectiu coneixement de les condicions en què es presta el servei per part d'EASCS, essent en qualsevol cas potestat de la mateixa realitzar la fiscalització del funcionament de la societat si així ho considerés oportú.

**2.7.4. Incompliment de clàusules contractuals.**

En aquest punt el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes es refereix a la manca d'implantació d'un laboratori que el soci privat de la companyia va preveure a la oferta presentada en la licitació per a la selecció del soci privat d'EASCS.

Al respecte, cal indicar que la implantació del laboratori era una millora prevista a l'oferta presentada per SOREA en el procediment de licitació per a la selecció del soci privat d'EASCS i, com a tal, pot ser modificada per la Paeria de Cervera per raons d'interès general.

Això és precisament el que ha succeït en aquest cas, havent-se executat de conformitat amb la Paeria altres inversions que s'han considerat prioritàries i per un import superior, tal i com es pot veure en les següents taules, en les que es fa una comparativa entre el Pla d'Inversions previstes a l'oferta i les inversions realment executades.

Pla d'inversions de l'oferta de licitació

Descripció actuació	Import (€)
Millores sistema d'abastament d'aigua	210.354,24
Millores xarxa de clavegueram	300.506,05
Edifici seu companyia	563.148,34
Equipament del nou laboratori comarcal	27.045,54
Mobiliari i equipament noves oficines	72.121,45
Impost de transmissions patrimonials i ampliació de capital	9.015,18
<b>TOTAL</b>	<b>1.182.190,81</b>

Relació d'inversions executades

Inversions executades	Import (€)
Millores sistema d'abastament d'aigua	650.989,13
Millores xarxa de clavegueram	722.330,45
Mobiliari i equipament noves oficines	60.117,96
Equipaments, maquinària, i altres mitjans	91.843,15
Impost de transmissions patrimonials i ampliació de capital	9.015,18
<b>TOTAL</b>	<b>1.534.295,87</b>

Per tant, no es tracta de cap incompliment contractual, sinó d'una modificació d'una millora per unes altres inversions considerades prioritàries, havent-se superat amb escreix l'import de les inversions contemplat a l'oferta presentada per SOREA.

D'altra banda, s'ha de dir que les inversions que s'han anat executant han estat presentades prèviament a les diferents reunions del Consell d'Administració d'EASCS, si bé potser no s'ha reflectit adequadament la seva aprovació en les corresponents actes, i s'han inclòs en els estudis de tarifes que s'han anat tramitant davant de la Paeria de Cervera.

## 2.8. Prestació del servei d'aigua potable i clavegueram.

En aquest punt del projecte d'informe 62/2011-E, la Sindicatura de Comptes de Catalunya efectua una sèrie de consideracions en relació amb el rendiment hidràulic de la xarxa de distribució del municipi de Cervera. A criteri d'aquesta institució, el rendiment de la xarxa l'any 2011 era sensiblement inferior a la mitjana de Catalunya, el que segons la Sindicatura de Comptes és millorable amb una bona gestió.

A aquest respecte, convé fer notar que durant l'any 2008, es va posar en funcionament un nou dipòsit de capçalera que deixava fora d'ús l'antic dipòsit situat a l'Avinguda Manresa de Cervera. Aquest fet va suposar que automàticament la pressió de la xarxa augmentés considerablement, al estar aquest nou dipòsit a una cota superior a l'equivalent a la pressió manomètrica que donava el grup de pressió de l'antic dipòsit. Aquest canvi va provocar de forma automàtica que alguns trams de xarxa a cotes més baixes se'n ressentissin i augmentés el nombre d'avaries i, conseqüentment, que el rendiment baixés de forma notable.

Malgrat l'anterior, cal destacar que des del canvi de dipòsit l'any 2008 el rendiment de la xarxa s'ha millorat de forma constant, situant-se a l'actualitat al 71%, rendiment molt semblant a poblacions de similars característiques (població, longitud de xarxa, etc.). A la següent taula es mostra l'evolució del rendiment de la xarxa en els darrers anys, podent observar la notable millora del rendiment posterior al 2008:

Any	Rendiment hidràulic
2007	67%
2008	56%
2011	70%
2013	71%

Així mateix, és necessari destacar que en el rendiment mitjà de Catalunya a què fa referència el projecte d'informe, amb el que es compara el rendiment de la xarxa de Cervera, s'inclou la xarxa de l'Àrea Metropolitana de Barcelona ("AMB"), àrea de característiques diferents a la resta de poblacions de Catalunya, de manera que si s'exclou l'AMB el rendiment mitjà que s'obté és sensiblement inferior.

En qualsevol cas, cal assenyalar que des de l'inici de la constitució d'EASCS com empresa mixta, s'han emprat molts mitjans tècnics i econòmics per a aconseguir una millora constant del rendiment de la xarxa. Així, a tall d'exemple, s'han invertit més de 450.000€ en obres de renovació o substitució de canonades, s'han adquirit mitjans tècnics per a poder fer campanyes preventives i correctives de detecció de fuites, s'han realitzat tasques de sectorització a la xarxa i, recentment, s'ha sol·licitat a la Diputació de Lleida una subvenció per a poder instal·lar una vàlvula reguladora de pressió, per disminuir la pressió de subministra al sector amb una pressió més elevada. S'acompanya com Annex 11 detall de les inversions efectuades per EASCS orientades a la millora del rendiment de la xarxa.

Pel que respecta al canvi de comptadors, des de l'any 2008 i fins al 2011 es va renovar entorn un 25% del parc de comptadors (1.032 ut). Des de llavors i fins a



l'any 2013, es va renovar aproximadament un altre 25% del parc de comptadors (1.082 ut).

En paral·lel amb aquestes actuacions, des de EASCS sempre s'ha cercat l'optimització de les despeses, i concretament, pel que respecta al cost de l'aigua, s'ha buscat la màxima utilització possible, complint sempre amb la normativa sanitària vigent, dels pous per tal de reduir al màxim possible l'impacte del cost de la compra d'aigua.

Per tot l'exposat, EASCS ha apostat sempre per la millora de l'eficiència en els seus processos, entre els quals, i com ha destacat, hi ha la millora del rendiment hidràulic. En aquest sentit, i tal i com es pot constatar a les actes de les reunions del Consell d'Administració de l'empresa, hi ha hagut, de forma regular, actuacions o adquisicions de mitjans materials buscant la millora del rendiment del sistema de distribució. Val a dir, en aquest sentit, que en els darrers anys, i tenint en compte l'entorn econòmic, des de la Paeria de Cervera s'ha demanat una contenció en actuacions d'inversió per tal de moderar l'increment de la tarifa de subministrament. Cal comentar també que arribats a un llindar de rendiment, no totes les inversions tenen una amortització ràpida pels estalvis associats que poden suposar, i més tenint en compte que l'actual estructura tarifària amb què el Consell Comarcal de la Segarra factura als seus usuaris, té un fort component fix.

#### **V. Recomanacions (apartat 3.2 del projecte d'informe 62/2011-E).**

El projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya conclou amb algunes recomanacions adreçades a EASCS, amb l'objecte de millorar la gestió efectuada per aquesta companyia.

En particular, es fa referència a les següents qüestions:

##### **1) Registre auxiliar de l'immobilitzat.**

Si bé es reconeix que EASCS disposa d'un registre extracomptable relatiu a l'immobilitzat, la Sindicatura de Comptes de Catalunya recomana incloure en ell tota la informació dels diferents elements que el conformen, així com implantar controls que permetin identificar-los de forma individualitzada i fer inventaris i conciliacions periòdiques per tal de verificar l'existència de béns, la seva valoració, ubicació i estat de conservació.

Al respecte, cal assenyalar que l'aplicatiu emprat per EASCS contempla de forma individualitzada els actius. Així es pot observar al document que s'acompanya com Annex 12, corresponent a una de les pàgines del detall d'actius en què es pot constatar que hi figura la següent informació: número de l'actiu, descripció de l'actiu, classe d'actiu, cost del mateix, data adquisició, data d'inici de l'amortització, durada de l'amortització, amortització acumulada, amortització de l'any, etc. Addicionalment clicant a sobre d'un actiu es pot veure més detalls sobre el mateix.

Pel que fa l'elaboració d'inventaris, es pren nota d'aquesta recomanació de cara als propers exercicis.

## 2) Previsions.

La Sindicatura de Comptes de Catalunya considera que al tancament del exercici comptable, EASCS dota moltes previsions de compres i de facturació que després no s'ajusten a la realitat. En base a aquesta consideració, es recomana un major rigor en l'elaboració d'aquestes previsions per tal que s'ajustin en la major mesura possible a la realitat.

Sobre aquesta qüestió convé assenyalar que les previsions sempre es fan per EASCS amb el màxim rigor possible, havent de tenir en compte que en el tancament es fan moltes estimacions per manca de dades reals.

## 3) Cobraments a través de la tresoreria de la Societat i situació dels comptes bancaris.

A la vista dels cobraments efectuats a través de la caixa de la societat, la Sindicatura de Comptes de Catalunya recomana l'elaboració d'un reglament intern que reguli el tipus de cobraments i pagaments a efectuar en metàl·lic així com els procediments de control intern d'aquest tipus d'operacions, per tal de limitar-les al màxim possible.

En quant als comptes bancaris, es recomana mantenir actualitzats els apoderaments per tal que no hi hagi persones autoritzades en els comptes corrents de la societat sense vinculació amb la mateixa.

Al respecte, convé ressaltar que els dos aspectes indicats han estat solucionats a data d'avui.

Així, seguint indicacions internes, EASCS ja no té efectiu a la seva oficina des del mes de maig del 2013. Sense perjudici d'això, convé indicar que els imports elevats en la caixa de la companyia eren conseqüència del cobrament de rebuts d'aigua.

Pel que fa a les persones autoritzades en els comptes corrents, es tracta d'una qüestió actualment ja resolta, tal i com resulta d'allò exposat a l'apartat III d'aquest informe en relació amb el punt 2.1.3 "Efectiu i altres actius líquids equivalents" del projecte d'informe 62/2011-E, al qual ens remetem.

## 4) Rendiment de la xarxa del servei.

En relació amb el rendiment hidràulic de la xarxa, la Sindicatura de Comptes assenyala la necessitat d'adoptar mesures que tendeixin a millorar-lo, en atenció al que s'estableix a l'apartat 2.8 del projecte d'informe 62/2011-E.

Al respecte, ens remetem a les consideracions recollides en el present Informe en relació amb l'esmentat apartat 2.8. "Prestació del servei d'aigua potable i clavegueram".

Cervera, març de 2014.

Signat: Sr. David Gall Martin  
Gerent d'EASCS

## **5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha modificat puntualment el text, segons s'indica en les notes a peu de pàgina corresponents.

Analitzada la documentació aportada, prèviament demanada i que finalment ha estat lliurada amb les al·legacions, s'han modificat els paràgrafs relatius a les limitacions que han afectat la fiscalització, de l'apartat 1.1.1, Origen i finalitat, i de l'apartat 3.1, punt 1, Limitacions a l'abast.

També s'han eliminat, un cop vist el redactat de l'al·legació presentada, l'apartat 2.2.1, Xifra de negocis, l'ajust corresponent del quadre 11, Sumari d'ajustos i reclassificacions, i l'observació de l'apartat 3.1, Observacions.

Finalment s'han modificat els apartats 2.4.1 i 2.4.2 per tal de clarificar-ne el sentit, un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

La resta del text inicial de l'informe no s'ha alterat, perquè s'entén que les al·legacions trametes són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

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](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: maig de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: DL B 13145-2014