

Informe 7/2004

**Agència Catalana de l'Aigua  
(ACA)**

Exercici 2000



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

El secretari general

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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 11 de maig de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretari el secretari general en funcions de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 7/2004, relatiu a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), exercici 2000. Aquest informe, del qual era ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, ha estat presentat pel síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa.

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

Barcelona, 27 de maig de 2004

Vist i plau  
El síndic major

Joan Colom i Naval



## ÍNDIX

ABREVIACIONS .....	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	9
1.1.1. Mandat legal .....	9
1.1.2. Objecte i abast material.....	9
1.1.3. Abast temporal i metodologia.....	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	10
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Objecte social, funcions .....	12
1.2.3. Organització.....	14
1.2.4. Estructura.....	18
1.2.5. Legislació aplicable .....	19
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS.....	19
2.1. INTRODUCCIÓ.....	19
2.2. INFORMES D'AUDITORIA .....	19
2.2.1. Informe sobre el balanç d'obertura de l'ACA a 1 de gener de 2000 .....	20
2.2.2. Informes referents a l'exercici 2000 .....	20
2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ .....	21
2.3.1. Despeses de primer establiment .....	23
2.3.2. Immobilitzat pendent de classificar .....	23
2.3.3. Immobilitzat immaterial .....	24
2.3.4. Immobilitzat material.....	25
2.3.5. Immobilitzat financer.....	29
2.3.6. Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	30
2.3.7. Deutors .....	30
2.3.8. Inversions financeres temporals (IFT) .....	36
2.3.9. Tresoreria .....	36
2.3.10. Transferències de fons a aplicar .....	37
2.3.11. Ajustaments per periodificació .....	38
2.3.12. Fons social .....	43
2.3.13. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	47
2.3.14. Provisions per a riscos i despeses .....	49
2.3.15. Creditors a llarg termini .....	50
2.3.16. Creditors a curt termini .....	55
2.4. ASPECTES FISCALS .....	59
2.4.1. IVA.....	59
2.4.2. IRPF.....	60
2.4.3. Impost sobre societats .....	60

2.5.	OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	61
2.5.1.	Ingressos d'exploració.....	63
2.5.2.	Despeses d'exploració.....	65
2.5.3.	Ingressos i despeses financers .....	73
2.5.4.	Ingressos i despeses extraordinaris .....	73
3.	FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES.....	74
3.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLORACIÓ DE L'EXERCICI 2000 .....	75
3.1.1.	Anàlisi de desviacions .....	76
3.1.2.	Conciliació entre el Superàvit d'exploració i el Resultat de l'exercici .....	80
3.2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE L'EXERCICI 2000 .....	81
3.2.1.	Anàlisi de les modificacions pressupostàries .....	82
3.2.2.	Anàlisi de desviacions .....	83
4.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ .....	86
4.1.	LEGISLACIÓ APLICABLE.....	86
4.2.	ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PER L'ACA .....	87
4.2.1.	Llistats d'expedients contractuals i selecció de les mostres .....	87
4.2.2.	Contractes adjudicats pel procediment negociat .....	88
4.2.3.	Contractes adjudicats pel procediment obert.....	95
4.2.4.	Contractes adjudicats pel procediment restringit.....	98
5.	CONCLUSIONS FINALS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	99
5.1.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	100
5.2.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES ....	102
5.3.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ .....	104
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	106

## ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
CA	Cànon de l'aigua
CIH	Cànon d'infraestructura hidràulica
CS	Cànon de sanejament
DEF	Departament d'Economia i Finances
DMA	Departament de Medi Ambient
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
GTACSA	Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA
IFT	Inversions financeres temporals
ITS	Increment de tarifa de sanejament
IVA	Impost sobre el valor afegit
JAC	Junta d'Aigües de Catalunya
JS	Junta de Sanejament
MIMAM	Ministerio de Medio Ambiente
MOPTMA	Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Medio Ambiente
MPTA	Milions de pessetes

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Mandat legal**

L'article 16 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2000 estableix que la Sindicatura de Comptes ha de presentar anualment un informe de fiscalització d'aquelles empreses públiques, organismes autònoms industrials, comercials i financers, entre altres entitats públiques, el pressupost anual dels quals superi els 25.000 MPTA.

En l'exercici 2000 el pressupost aprovat per a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) ha estat de 68.076,45 MPTA.

En conseqüència, l'objecte del present informe és la fiscalització de l'empresa pública ACA, d'acord amb l'article esmentat anteriorment i de conformitat amb les funcions de la Sindicatura de Comptes establertes en els articles 2 i 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

#### **1.1.2. Objecte i abast material**

D'acord amb l'esmentat mandat legal, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'ACA l'abast del qual és la fiscalització de la regularitat i està constituït per:

- a) L'anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de l'empresa, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) L'anàlisi de les liquidacions pressupostàries, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) L'anàlisi del compliment de la legalitat que és aplicable a l'ACA, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari, com de funcionament, i especialment, en relació a la contractació.

### **1.1.3. Abast temporal i metodologia**

Aquest informe es refereix a l'exercici 2000. Per a la revisió de determinats aspectes, financers, de legalitat i de funcionament, també ha estat necessari fer referència a exercicis anteriors.

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat en relació, d'una banda, a la informació recollida en els estats financers (Balanç i Compte de pèrdues i guanys) i en les liquidacions pressupostàries i d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades i, d'altra banda, al seguiment dels preceptes legals que són d'aplicació.

L'ACA ha sotmès a auditoria financera els seus comptes anuals de l'exercici 2000. En l'epígraf 2.2 s'esmenta l'opinió d'auditoria de l'informe del Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA (GTACSA) referit a aquest exercici. Hem tingut accés als treballs i proves que s'han realitzat per a l'elaboració del seu informe i hem realitzat les proves addicionals que hem estimat necessàries, en relació a determinats comptes i masses patrimonials del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys.

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

### **1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica**

D'acord amb els articles 149.1.23 i 149.1.24 de la Constitució espanyola i els articles 9.13, 9.16, 10.1.6 i 11.10 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, la Generalitat va assumir les competències en matèria d'aigües, obres hidràuliques i protecció del medi ambient.

En l'exercici d'aquestes competències, el Parlament de Catalunya va aprovar la Llei 5/1981, de 4 de juny, sobre desplegament legislatiu en matèria d'evacuació i tractament d'aigües residuals, que va donar lloc a la creació de la Junta de Sanejament (JS), i d'un tribut propi (Cànon de sanejament (CS) i Increment de la tarifa de sanejament (ITS), segons la procedència de l'aigua utilitzada o consumida) per a finançar les despeses d'inversió i explotació de les infraestructures de sanejament i depuració.

Posteriorment es va aprovar la Llei 17/1987, de 13 de juliol, reguladora de l'administració hidràulica de Catalunya que va crear la Junta d'Aigües de Catalunya (JAC) com a entitat de dret públic de la Generalitat que passava a concentrar les funcions fins llavors atribuïdes a la Confederación Hidrográfica

del Pirineo Oriental (direcció i execució d'obres) i a la Comisaría de Aguas (policia d'aigües i de lleres fluvials públiques).

Les lleis anteriorment esmentades van ser objecte de refosa mitjançant el Decret legislatiu 1/1988, de 28 de gener, el qual configurava l'Administració hidràulica de Catalunya mitjançant tres òrgans: la Direcció General d'Obres Hidràuliques i els dos organismes autònoms administratius esmentats, la JAC i la JS. Així, mentre que la Direcció General d'Obres Hidràuliques havia de conferir unitat a les actuacions de l'Administració hidràulica i coordinar l'activitat dels altres dos òrgans a fi i efecte d'assolir un tractament integral de l'aigua, la JAC i la JS assumien, respectivament, les competències corresponents als dos grans àmbits d'actuació: l'abastament i el sanejament.

Iniciada la dècada dels 90 es va establir un règim legal específic en dos àmbits fonamentals d'actuació de l'Administració hidràulica catalana:

- El de l'abastament d'aigua a l'àrea de Barcelona que, per la seva singularitat va ser objecte d'un tractament diferenciat per mitjà de la Llei 4/1990, de 9 de març. Aquesta Llei va crear l'Ens d'Abastament d'Aigua (posteriorment red denominat Aigües Ter-Llobregat) com a empresa pública gestora del servei públic d'abastament d'aigua potable en alta als municipis del Barcelonès, Garraf, Baix Llobregat, Alt Penedès, Vallès Occidental i Oriental, Maresme i part de l'Anoia.
- El de les infraestructures hidràuliques de Catalunya, regulat per la Llei 5/1990, de 9 de març. Aquesta Llei estableix, per a les infraestructures de l'àmbit de l'abastament, el règim general de programació, promoció i finançament. Així, en relació amb el finançament, aquesta Llei crea un nou tribut, gestionat i recaptat per la JAC, per a finançar les despeses d'inversió fixades en el Programa d'obres hidràuliques, el Cànon d'infraestructura hidràulica (CIH).

La Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament, reconverteix aquest organisme autònom en una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, de les regulades per la Llei 4/1985, de 29 de març de l'Estatut de l'empresa pública catalana, per tal d'assumir les funcions de planificació i execució de les obres i la prestació de serveis de sanejament amb instruments d'empresa.

El balanç en l'aplicació de la normativa esmentada i els nous principis i objectius de la Unió Europea sobre l'ús racional i sostenible de l'aigua, així com l'experiència adquirida al llarg dels anys van portar a modificar el marc normatiu fins llavors vigent. Així, mitjançant la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro, es va crear l'ACA com a aglutinadora de les competències hidràuliques a Catalunya. L'ACA es



constitueix, per tant, com a Administració hidràulica única de la Generalitat i per tal de donar resposta a l'objectiu de tractament integral del cicle de l'aigua, gestionant les aigües del que és un mateix sistema ecològic i hidrològic, amb independència que siguin aigües superficials o subterrànies.

La naturalesa jurídica de l'ACA és la d'una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions, de les regulades per la Llei 4/1985, de 29 de març de l'Estatut de l'empresa pública catalana. L'ACA resta adscrita al Departament de Medi Ambient de la Generalitat (DMA).

Per tal de complir amb el seu objecte, l'ACA va subrogar-se en les posicions jurídiques de la JS i de la JAC pel que fa als béns, els drets i les obligacions de tot tipus de les quals foren titulars. A més, la Llei 6/1999, de 12 de juliol, d'ordenació, gestió i tributació de l'aigua va crear el Cànon de l'Aigua (CA) com a ingrés específic del règim economicofinancer de l'ACA, la naturalesa del qual és la d'un impost amb finalitat ecològica. Aquest cànon va entrar en vigor l'1 d'abril de 2000, segons estableix la disposició final tercera del Decret 103/2000, de 6 de març, quedant derogats el Cànon de sanejament (CS), el Cànon d'infraestructura hidràulica (CIH) i l'Increment de tarifa de sanejament (ITS) vigents fins aquella data.

L'ACA ajusta la seva activitat al dret privat, amb caràcter general, llevat de les excepcions referents a les seves funcions com a poder públic en les quals genera actes administratius (actes d'ordenació i gestió del domini públic hidràulic, actes relacionats amb la potestat sancionadora, actes de gestió, inspecció i recaptació dels tributs sobre l'aigua i altres ingressos de dret públic i actes derivats de les relacions de l'Agència amb altres òrgans i ens de la Generalitat i amb tercers que impliquin un exercici de potestats públiques).

### **1.2.2. Objecte social, funcions**

L'article 16 apartat 1 de la Llei 25/1998 estableix que l'ACA, com a administració hidràulica de Catalunya, és l'autoritat que exerceix les competències de la Generalitat, d'acord amb el Decret legislatiu 1/1988 i l'altra normativa de desenvolupament i complementària (l'esmentat Decret legislatiu ha estat posteriorment derogat per la Llei 6/1999, d'ordenació, gestió i tributació de l'aigua). L'article 16 apartat 2 de la Llei 25/1998 estableix com a funcions de l'ACA les següents:

- a) En l'àmbit de les conques internes de Catalunya, elaborar i revisar els plans, els programes i els projectes hidrològics, i fer-ne el seguiment, administrar i controlar els aprofitaments hidràulics i els aspectes qualitatius i quantitius

de les aigües i del domini públic hidràulic en general, incloent-hi l'atorgament de les autoritzacions i les concessions.

- b) En relació amb les parts del territori que corresponen a conques hidrogràfiques compartides amb altres comunitats autònomes, administrar i controlar els aprofitaments hidràulics, exercir la funció executiva de policia del domini públic hidràulic i tramitar els expedients que es refereixen a aquest domini, llevat de l'atorgament de concessions d'aigua.
- c) La promoció, la construcció, l'explotació i el manteniment de les obres hidràuliques de competència de la Generalitat.
- d) El control, la vigilància i la inspecció de la xarxa bàsica Ter-Llobregat i d'altres instal·lacions hidràuliques que se li encomanin.
- e) La intervenció administrativa i el cens dels aprofitaments de les aigües superficials, subterrànies i marítimes.
- f) El control de la qualitat de les platges i de les aigües en general.
- g) El control de la contaminació de les aigües per mitjà de l'aplicació d'un enfocament combinat, utilitzant un control de la contaminació en la font mitjançant la fixació de valors límit d'emissió i objectius de qualitat del medi receptor.
- h) La gestió, la recaptació, l'administració i la distribució dels recursos econòmics que li atribueix la Llei 25/1998 i l'elaboració del seu pressupost.
- i) L'acció concertada i, si escau, la coordinació de les actuacions de les administracions competents en matèria d'abastament i sanejament en el territori de Catalunya.
- j) La promoció d'entitats i associacions vinculades a l'aigua i el foment de llurs activitats.
- k) L'obtenció de la informació necessària de les persones físiques i jurídiques, públiques o privades, per a l'exercici de les competències que se li atribueixin.
- l) L'ordenació dels serveis d'abastament en alta i de sanejament.
- m) La proposta al Govern de l'establiment de limitacions en l'ús de les zones inundables que s'estimen necessàries per a garantir la seguretat de les persones i els béns.

- n) Les funcions i les atribucions que la legislació general atorga als organismes de conca en els termes que estableix la Llei 25/1998.

Els estatuts de l'ACA, aprovats mitjançant el Decret 125/1999, regulen en l'article 5 les funcions fent referència a l'article 16 de la Llei 25/1998.

### **1.2.3. Organització**

L'article 19 de la Llei 25/1998, un cop modificat per l'article 16 de la Llei 4/2000, de 26 de maig, de mesures fiscals i administratives, estableix que l'organització de l'ACA ha de tenir un òrgan de govern (Consell d'Administració) un òrgan de direcció i representació (director), un òrgan de gestió (gerent) i un òrgan d'assessorament (Consell per a l'ús sostenible de l'aigua).

També el estatuts de l'ACA, aprovats pel Decret 125/1999 de 4 de maig, un cop modificats pel Decret 73/2001, de 20 de febrer, preveuen els quatre òrgans anteriorment esmentats.

#### **1.2.3.1. *El Consell d'Administració***

El Consell d'Administració és l'òrgan de govern en règim de participació de l'ACA i li corresponen les funcions següents:

- a) Elaborar i elevar al Govern, per mitjà del departament competent en matèria de medi ambient, la proposta de planificació hidrològica del districte de conca fluvial de Catalunya i les seves revisions dins el seu àmbit de competències, i també la proposta de constitució de societats filials i la participació en altres societats.
- b) Aprovar l'avantprojecte de pressupost de l'Agència i concertar crèdits d'acord i amb caràcter previ a les autoritzacions que siguin preceptives en cada cas.
- c) Aprovar el balanç i altres documents que resultin de l'aplicació del Pla general de comptabilitat pública.
- d) Atribuir recursos econòmics als projectes aprovats.
- e) Aprovar els convenis i els programes de l'Agència.
- f) Aprovar les ordenances i els estatuts de les comunitats d'usuaris i de regants en les conques hidrogràfiques internes de Catalunya.

- g) Declarar la sobreexplotació d'aqüífers i l'establiment de perímetres de protecció.
- h) Exercir les altres funcions que li atorguin les lleis o els estatuts de l'Agència.
- i) Tenir coneixement previ de la proposta de nomenament del director o directora de l'Agència.

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre 2000 és, d'acord amb els estatuts de l'ACA, la següent:

- President: Hble. Sr. Felip Puig i Godes, conseller de medi ambient.
- Vicepresidenta: Sra. Marta Lacambra i Puig, directora de l'ACA.
- Sis vocals representants de diferents departaments de la Generalitat:
  - Sr. Josep Arqués i Suriñach, del Departament de Medi Ambient.
  - Sr. Eduard Mata i Albert, del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
  - Sr. Pere Torres i Grau, del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
  - Sr. Francesc Xavier Ballabriga i Cases, del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
  - Sr. Albert Sabala i Duran, del Departament de Indústria, Comerç i Turisme.
  - Sr. Ramon Espadaler i Parcerisas, del Departament de Governació i Relacions Institucionals.
- Un representant de l'Administració hidràulica estatal: Sr. José Rubió Sirvent.
- Quatre vocals representants de les administracions locals competents designats per meitats entre les dues organitzacions d'ens locals més representatives de Catalunya:
  - Sr. Jacint Codina i Pujols, de l'Associació Catalana de Municipis.
  - Sr. Joan Reñé i Huguet, de l'Associació Catalana de Municipis.
  - Sr. Josep Pujades i Maspons, de la Federació de Municipis de Catalunya.
  - Sr. Joan Gaya i Fuertes, de la Federació de Municipis de Catalunya.
- Sis vocals representants dels usuaris de l'aigua (dos corresponents als usos domèstics, dos als industrials i dos a l'agrari i ramader):
  - Sr. Joan Morejón i Sancho, de l'Organització de Consumidors i Usuaris de Catalunya.
  - Sr. Jordi Gasull, de la Confederació d'Associacions de Veïns de Catalunya.
  - Sr. Rafael Beaus i Codes, de Foment del Treball Nacional.
  - Sr. Xavier Peralta i Huguet, de les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació.
  - Sr. Josep Puigpelat i Pallarés, de la Unió de Pagesos de Catalunya.
  - Sr. David Coll i Batllori, de Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya.
- Un vocal representant de l'Entitat Metropolitana dels Serveis Hidràulics i del Tractament de Residus, el Sr. José Ignacio Cuervo i Argudin.

El gerent de l'ACA, Sr. Joan Lluís Quer i Cumsille, forma part, amb veu però sense vot del Consell d'Administració. El lletrat de l'ACA, Sr. Òscar Castañon i Garcia-Alix, cap del departament d'assessoria jurídica de l'ACA, actua, designat pel President, com a secretari del Consell d'Administració, amb veu i sense vot.

### **1.2.3.2. El director**

La direcció és l'òrgan executiu que dirigeix i representa l'ACA i, d'acord amb l'article 19.13 de la Llei 25/1998, li corresponen les funcions següents:

- a) Atorgar les concessions i les autoritzacions relatives a l'aprofitament i ús de l'aigua i del domini públic hidràulic en general, i a l'abocament d'aigües residuals de competència de l'Agència.
- b) Aprovar definitivament els projectes constructius i decidir la prestació de serveis.
- c) Aplicar el règim fiscal del domini públic hidràulic que correspon a l'ACA.
- d) Exercir la potestat sancionadora i ordenar, quan sigui procedent, la tramesa d'expedients a la jurisdicció penal.
- e) Signar convenis amb l'Administració de la Generalitat o altres entitats.
- f) Autoritzar els actes d'afectació i desafectació dels béns de domini públic adscrits a l'Agència, i també el actes de disposició, alienació o transacció de la resta de béns i drets de l'Agència, amb subjecció al que estableix l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- g) Presentar anualment al Consell d'Administració les propostes de programes d'actuació, d'inversió i de finançament, els balanços i la memòria corresponent.
- h) Exercir les funcions d'òrgan de contractació i les que el Consell d'Administració li delegui.
- i) Autoritzar les despeses amb càrrec a crèdits pressupostaris de l'Agència, dins els límits que s'estableixin per reglament.
- j) Determinar, a proposta del gerent, la plantilla de personal de l'ACA.
- k) Qualsevol altra funció de l'Agència no atribuïda expressament a cap altre òrgan.

### **1.2.3.3. *El gerent***

La gerència és l'òrgan de gestió i administració ordinàries de l'ACA i, d'acord amb l'article 19.15 de la Llei 25/1998, li corresponen les funcions següents:

- a) Exercir la direcció superior de personal i dels serveis de l'Agència.
- b) Autoritzar despeses dins els límits que s'estableixin per reglament amb càrrec als crèdits pressupostaris de l'ACA i ordenar-ne els pagaments.
- c) Executar els acords del Consell d'Administració.
- d) Qualsevol altra funció que determini els estatuts de l'ACA.

### **1.2.3.4. *El Consell per a l'ús sostenible de l'aigua***

El Consell per a l'ús sostenible de l'aigua està previst en l'article 19.10 de la Llei 25/1998 com a òrgan deliberant i d'assessorament de l'ACA en règim de participació de la representació dels diferents interessos vinculats al cicle hidrològic. Segons l'article 19.12 de l'esmentada Llei, corresponen a aquest Consell les funcions següents:

- a) L'assessorament i la formulació de propostes d'actuació en matèria hídrica.
- b) L'informe sobre la planificació i la programació hidrològica, i les seves revisions.
- c) L'informe sobre els projectes de disposicions generals que afectin l'àmbit hidrològic.
- d) Altres funcions que li atorgui els estatuts de l'ACA.

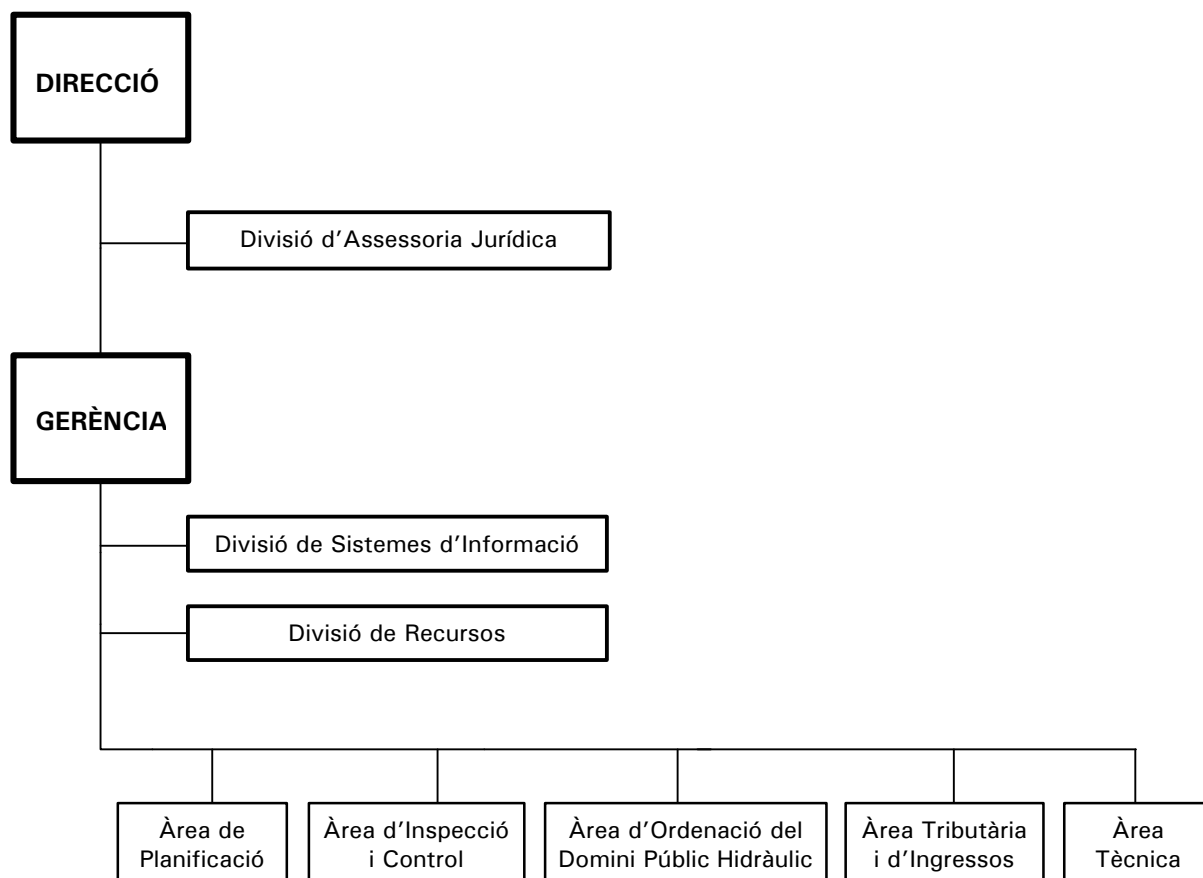
En els estatuts de l'ACA s'estableix que el Consell per a l'ús sostenible de l'aigua estarà integrat pels membres següents:

- Vuit representants de les administracions locals competents designats per meitats entre les dues organitzacions d'ens locals més representatives de Catalunya.
- Sis representants de les entitats ambientals més representatives de Catalunya que tinguin com a objecte social la protecció de les aigües, escollides atenent el seu àmbit territorial d'actuació i el nombre d'afiliats.
- Quatre representants de les organitzacions sindicals amb més implantació a Catalunya.
- Quatre representants de les universitats, designats a proposta del Consell Interuniversitari de Catalunya.

- Dos representants de les associacions més representatives de les entitats d'abastament i de proveïment d'aigües.
- Dotze representants dels usos recreatiu, industrials, agraris i ramaders de l'aigua, escollits per parts iguals d'entre les organitzacions i les associacions més representatives dels seus interessos.
- Dos representants de les associacions de consumidors i usuaris més representatives.
- Un representant de les associacions de veïns.
- Dos experts en la matèria, designats pel conseller de Medi Ambient.

#### 1.2.4. Estructura

Segons els articles 6 a 8 dels estatuts, l'ACA s'estructura en divisions i àrees que es presenten en el següent organigrama.



### **1.2.5. Legislació aplicable**

La legislació general aplicable a l'ACA és, bàsicament, la següent:

- Llei 11/1981, de 7 de desembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
- Legislació general de dret mercantil, civil, fiscal i laboral aplicables.

D'altra banda com a legislació específica aplicable cal remarcar la següent:

- Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro. Concretament, el Capítol III d'aquesta Llei crea l'ACA i estableix el seu règim general (competencial, jurídic, de personal, organitzatiu, patrimonial, econòmic i financer).
- Decret 125/1999, de 4 de maig, d'aprovació dels Estatuts de l'ACA.
- Llei 6/1999, de 12 de juliol, d'ordenació, gestió i tributació de l'aigua.
- Decret 103/2000, de 6 de març, que aprova el Reglament dels tributs gestionats per l'ACA.

## **2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS**

### **2.1. INTRODUCCIÓ**

La fiscalització dels estats financers de l'ACA ha consistit en una revisió de les diferents masses patrimonials i comptes que componen el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys. S'ha posat especial èmfasi en certs aspectes que aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat com a fonamentals per la materialitat dels seus imports, pels conceptes que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

La fiscalització esmentada ha suposat que es revisin alhora aspectes economico-financers i comptables i aspectes de procediments i de legalitat.

### **2.2. INFORMES D'AUDITORIA**

Donat que l'ACA va iniciar la seva activitat l'1 de gener de 2000 subrogant-se en les posicions jurídiques de la JS i de la JAC, es va realitzar per part dels auditors externs de la JS un informe sobre el balanç d'obertura de l'ACA. A



més, s'ha realitzat l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2000.

### **2.2.1. Informe sobre el balanç d'obertura de l'ACA a 1 de gener de 2000**

Els auditors externs, Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA (GTACSA) van dur a terme un Informe sobre el balanç d'obertura de l'ACA a 1 de gener de 2000. Així, partint de l'Informe d'auditoria dels comptes anuals de 1999 de la JS i del balanç de situació a 31 de desembre de 1999, del Compte de pèrdues i guanys i de la Liquidació pressupostària de la JAC corresponents a l'exercici 1999, es revisen els models comptables d'ambdues Juntes per tal d'establir el model comptable de la nova entitat i s'analitza la subrogació per part de l'ACA dels béns i drets de JS i JAC i s'estableix el corresponent balanç d'obertura.

Aquest informe presenta també una opinió sobre el balanç d'obertura a 1 de gener de 2000 que assenyalava tres excepcions, de les quals dues són limitacions a l'abast. Les limitacions fan referència a l'immobilitzat pendent de classificar i a la capacitat del nou tribut (Cànon de l'Aigua), per generar els ingressos suficients per fer front a les necessitats financeres de l'ACA resultants de la subrogació de les posicions de la JS i de la JAC. Aquestes dues excepcions s'han repetit, posteriorment, en l'Informe d'auditoria dels Comptes anuals de l'exercici 2000. L'altra excepció establida que l'import imputat per l'ACA per periodificar la totalitat dels ingressos meritats a 1 de gener de 2000, era insuficient.

L'esmentat Informe d'obertura de l'ACA va ser assumit conjuntament per la Intervenció General de la Generalitat i per aquesta Sindicatura de Comptes.

### **2.2.2. Informes referents a l'exercici 2000**

Hem disposat de l'Informe d'auditoria fet per GTACSA sobre els comptes anuals de l'ACA de l'exercici 2000 i, tal com hem esmentat en l'epígraf 1.1.3, hem pogut accedir als papers de treball dels auditors externs.

L'opinió d'auditoria d'aquest informe presenta novament la limitació genèrica referent a la capacitat del nou tribut per a finançar l'activitat que l'ACA ha de desenvolupar en el futur i també la limitació respecte a l'immobilitzat que, pendent d'anàlisi i identificació per tal de poder ser correctament classificat, representa un saldo net de 68.042 MPTA.

També hem disposat de l'informe de control financer referent a l'exercici 2000 realitzat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Aquest informe presenta una estructura diferent a la d'un informe d'auditoria però

analitza gairebé la totalitat dels comptes i masses patrimonials del balanç i del compte de pèrdues i guanys mitjançant el que anomena una anàlisi estructural dels estats financers (variació del net patrimonial, evolució del resultat, anàlisi de l'estructura economicofinancera). A més incorpora altres apartats referents a la gestió pressupostària o a l'anàlisi de compliment de certs aspectes de legalitat (obligacions fiscals, compliment de la legislació de la contractació, autorització de l'endeutament, etc.). Cal remarcar que si bé no inclou un apartat amb un dictamen global, si incorpora un apartat de recomanacions detallades per als diferents àmbits (economicofinancer, pressupostari i normatiu). Pel que fa a les recomanacions de l'àmbit normatiu la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya detalla les següents:

- a) L'Auditoria externa ha posat de manifest, segons la revisió dels papers de treball portada a terme per aquest Control Financer, alguna diferència de criteri en el compliment de la LCAP. Tanmateix, l'ACA justifica, en cadascun dels casos, el fidel compliment de la mateixa. A l'expedient d'aquest Control Financer es troba arxivada la documentació que recolza cadascuna d'ambdues postures.
- b) A l'informe de Patrimoni, quant a les Assegurances es refereix, s'exposen una sèrie d'incidències.
- c) L'ACA no respecta l'estipulat a la Llei de pressupostos pel que fa a la Integració en el treball. El conveni de personal de l'Agència, a l'article 15, parla d'una reserva d'un 2%, tot i que l'empresa es compromet a superar aquest percentatge. Tanmateix, cal recordar que l'Entitat resta subjecta a la Llei de pressupostos de la Generalitat, que determina un percentatge d'aplicació d'un 5%.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha tingut en compte les limitacions de l'informe de GTACSA i les observacions de l'informe de la Intervenció General de la Generalitat i, en els casos que s'ha cregut convenient, han estat incorporades al llarg d'aquest informe.

### **2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ**

A continuació es presenta el Balanç a 31 de desembre de 2000 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el Balanç d'obertura de l'ACA d'1 de gener de 2000.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 7/2004

**Balanç de situació a 1 de gener de 2000 i 31 de desembre de 2000**

<b>ACTIU</b>	<b>1.1.00</b>	<b>31.12.00</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>173.712,69</b>	<b>185.757,59</b>
Despeses de primer establiment	92,00	61,33
Immobilitzat pendent de classificar	69.682,42	68.041,96
Immobilitzat immaterial	473,11	639,00
Immobilitzat material	103.180,16	116.730,30
Propi	1.557,00	1.564,10
A cedir: en curs	12.192,88	21.235,93
A cedir: en funcionament	89.430,28	93.930,27
Immobilitzat financer	285,00	285,00
<b>DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>50,12</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>40.819,73</b>	<b>48.080,85</b>
Deutors	11.746,29	19.718,46
Per ingressos de dret públic	9.517,99	15.740,74
Altres deutors	2.228,30	3.977,72
Inversions financeres temporals	0,00	2.850,00
Tresoreria	6.437,19	166,46
Transferències de fons a aplicar	5.615,17	10.582,19
Ajustaments per periodificació	17.021,08	14.763,74
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>214.582,54</b>	<b>233.838,44</b>
<b>PASSIU (*)</b>	<b>1.1.00</b>	<b>31.12.00</b>
<b>FONS SOCIAL (*)</b>	<b>82.449,97</b>	<b>92.488,89</b>
Patrimoni propi	49.758,17	49.758,17
Aportacions al fons patrimonial	3.214,18	13.202,97
Recursos generats aplicats al procés inversor	105.415,24	112.081,98
Recursos cedits	(98.598,11)	(102.160,26)
Resultats exercicis anteriors	13.248,69	15.789,76
Resultat de l'exercici	2.541,06	0,00
Aportacions al fons patrimon. pendents de formalitzar	6.870,74	3.816,27
<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>2.012,48</b>	<b>2.118,13</b>
<b>PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES</b>	<b>1.315,89</b>	<b>917,04</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>91.948,96</b>	<b>93.191,15</b>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>36.855,24</b>	<b>45.123,23</b>
Deutes amb entitats de crèdit	8.838,11	9.286,49
Creditors per transferències i subvencions atorgades	6.033,18	11.704,42
Creditors per pagaments ordenats	18.410,10	20.680,29
Altres deutes no comercials	3.573,85	3.452,03
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>214.582,54</b>	<b>233.838,44</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per l'ACA i reordenats segons l'esmentat en la nota següent.

Nota (\*): L'ACA no determina en els Comptes anuals del 2000 la massa patrimonial "Fons social" ni les partides que el componen sinó que recull sota el concepte "Recursos permanents" totes les partides del Passiu excepte les incloses dins els Creditors a curt termini. Així, de la mateixa manera que la Intervenció General de la Generalitat ha fet en el seu informe de control financer, hem presentat el Passiu un cop reordenades les partides segons les masses patrimonials a què corresponen.

### **2.3.1. Despeses de primer establiment**

Les despeses de primer establiment presenten un saldo a 1 de gener de 2000 de 92 MPTA que correspon, en la seva totalitat, a estudis iniciats per la JS en l'exercici 1999 per a la constitució de l'ACA. La major part de l'esmentat import, uns 83 MPTA, correspon a un contracte amb McKinsey & Company per la consultoria i assistència al procés de creació de la nova entitat.

Hem verificat que en l'exercici 2000 l'ACA ha iniciat la corresponent amortització a un termini de tres anys d'aquestes despeses dotant correctament una amortització de 30,67 MPTA, amb la qual cosa el saldo resultant a 31 de desembre de 2000 és de 61,33 MPTA.

### **2.3.2. Immobilitzat pendent de classificar**

Aquest immobilitzat, que a 1 de gener de 2000 presentava un cost de 82.023,25 MPTA i un saldo net de 69.682,42 MPTA, és la totalitat de les inversions destinades a l'ús general procedents de la JAC les quals no podien ser identificades de manera individual. Durant l'exercici 2000 l'ACA ha dotat l'amortització d'aquests béns, malgrat no saber de quin tipus de béns es tractava, per un import de 1.640,46 MPTA resultant d'un resum genèric d'amortitzacions procedent de la JAC (que aplica un percentatge global del 2% d'amortització anual). Així, a 31 de desembre de 2000, el saldo net que presenta l'ACA per aquest immobilitzat pendent de classificar és de 68.041,96 MPTA.

Durant l'exercici 2000 l'ACA ha iniciat una anàlisi que té com a objecte la identificació de les diferents actuacions inversores dutes a terme per la JAC que componen aquest immobilitzat. Aquesta anàlisi ha d'identificar aquelles actuacions que integren l'immobilitzat material i aquelles que, per la seva naturalesa, hauran de ser lliurades a l'ús general o bé a les administracions actuants, així com aquelles altres que per les seves característiques no tenen la consideració d'actives.

El que s'ha exposat anteriorment representa una limitació a l'abast de la nostra fiscalització de l'exercici 2000, tant pel que fa al valor net d'aquest immobilitzat com pel que fa a la dotació a l'amortització imputada en l'exercici. Malgrat això hem pogut observar com durant l'exercici 2001, l'ACA ja ha dut a terme gran part de la identificació i classificació d'aquest actiu (74.348,12 MPTA del total de cost que era de 82.023,25 MPTA).

### 2.3.3. Immobilitzat immaterial

L'immobilitzat immaterial ha tingut durant l'exercici 2000 el moviment següent:

<b>Cost</b>	<b>1.1.00</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>31.12.00</b>
Estudis i plans de sanejament	1.303,98	44,48	0,00	0,70	1.349,16
Programari	389,25	338,03	0,00	0,00	727,28
<b>Total Cost</b>	<b>1.693,23</b>	<b>382,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,70</b>	<b>2.076,44</b>

<b>Amortització acumulada</b>	<b>1.1.00</b>	<b>Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>31.12.00</b>
Am. ac. Estudis i plans de san.	(994,93)	(175,99)	0,00	0,00	(1.170,92)
Am. ac. Programari	(225,19)	(41,33)	0,00	0,00	(266,52)
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>(1.220,12)</b>	<b>(217,32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(1.437,44)</b>
<b>Total Immobilitzat immaterial</b>	<b>473,11</b>				<b>639,00</b>

Imports en milions de pessetes.  
Font: Memòria 2000 de l'ACA.

- Estudis i plans de sanejament: Aquests estudis i plans recullen molts i molt diversos temes com per exemple: procediments per optimitzar les instal·lacions de tractament de fangs, confecció de separates municipals del Pla director de protecció d'avingudes, estudi de solucions per a la xarxa d'abastament en alta d'una determinada comarca, etc.

Per la temàtica que tracten, és clar que no sempre és possible associar aquests estudis a posteriors actuacions inversores concretes però si, en molts casos, a una diversitat d'actuacions inversores. Així, si associem aquests estudis al que seria una despesa d'I+D, des d'un punt de vista estricte, les normes de valoració comptables no permetrien l'activació del cost d'aquests estudis. Així, segons els responsables de l'ACA, aquests estudis, tot i no ser totalment assimilables a despeses d'I+D, permeten obtenir uns coneixements del medi, de les possibilitats constructives, tecnològiques, etc. que són bàsics per a la globalitat de l'activitat inversora i, per tant, representen un actiu de l'ACA.

A més del que els responsables de l'ACA han esmentat, hem observat que l'amortització dels estudis (que s'amortitzen en 3 anys), 175,99 MPTA, és molt superior a l'activació de nous estudis, 44,48 MPTA, la qual cosa, juntament amb el volum del saldo net a 31.12.00, 178,24 MPTA (= 1.349,16 -1.170,92), representa un import poc significatiu dins la comptabilitat de l'ACA.

- Programari: De la revisió realitzada hem observat que la major part dels 338,03 MPTA d'altres de l'exercici 2000 fan referència a models informàtics, reorganització de sistemes, adequació de xarxes, etc. realitzats pel Centre de

Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya (uns 240 MPTA), així com al subministrament per part d'Indra Sistemas, SA del programa de mecanització i millora de processos dels tributs de sanejament (uns 48 MPTA). Cal remarcar que l'ACA amortitza el programari en cinc anys quan, tot i trobar-se dins els marges d'amortització permesos per la normativa, entenem que caldria amortitzar en tres anys, termini més adient d'acord amb la vida útil d'aquesta tipologia d'immobilitzat immaterial.

Hem observat que la dotació del 2000 a l'amortització del conjunt de l'immobilitzat immaterial, 217,32 MPTA es carrega parcialment, 0,20 MPTA, en despeses extraordinàries (vegeu l'epígraf 2.5.4) com a conseqüència que alguns elements, posats en funcionament durant el 1999, no es van començar a amortitzar fins al 2000.

#### **2.3.4. Immobilitzat material**

L'immobilitzat material el componen l'immobilitzat material propi i l'immobilitzat material a cedir que pot estar en curs o en funcionament.

##### **2.3.4.1. *Immobilitzat material propi***

Aquest immobilitzat el componen tots els béns materials dels quals l'ACA n'és titular indefinidament, que no es troben directament vinculats a la prestació del servei públic. El moviment d'aquest immobilitzat en el 2000 ha estat el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 7/2004

<b>Cost</b>	<b>1.1.00</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>31.12.00</b>
Equipaments d'immobles	790,43	150,82	0,00	(284,18)	657,07
Instal·lacions tècniques	612,38	273,38	0,00	0,00	885,76
Maquinària i utilatge	222,66	45,29	0,00	0,00	267,95
Instal·lacions	76,89	31,73	0,00	0,00	108,62
Mobiliari	165,01	29,89	(13,03)	0,00	181,87
Equips d'oficina	34,52	27,15	0,00	0,00	61,67
Equips procés de dades	359,92	101,93	(2,42)	0,00	459,43
Elements de transport	74,80	154,64	(12,12)	0,00	217,32
Altres immobilitzats	12,95	0,56	0,00	0,00	13,51
<b>Total Cost</b>	<b>2.349,56</b>	<b>815,39</b>	<b>(27,57)</b>	<b>(284,18)</b>	<b>2.853,20</b>
	<b>1.1.00</b>	<b>Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>31.12.00</b>
<b>Amortització acumulada</b>					
Am. ac. Equipam. d'immobles	(85,61)	(23,31)	0,00	2,68	(106,24)
Am. ac. Instal. tècniques	(174,95)	(63,25)	0,00	0,00	(238,20)
Am. ac. Maquinària i utilatge	(107,19)	(26,11)	0,00	(2,68)	(135,98)
Am. ac. Instal·lacions	(33,81)	(8,63)	0,00	0,00	(42,44)
Am. ac. Mobiliari	(80,20)	(14,92)	12,92	0,00	(82,20)
Am. ac. Eq. d'oficina	(21,67)	(3,02)	0,00	0,00	(24,69)
Am. ac. Eq. procés de dades	(245,97)	(50,47)	2,43	0,00	(294,01)
Am. ac. Elem. de transport	(30,86)	(10,73)	11,32	0,00	(30,27)
Am. ac. Altres immobilitzats	(12,30)	(0,19)	0,00	0,00	(12,49)
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>(792,56)</b>	<b>(200,63)</b>	<b>26,67</b>	<b>0,00</b>	<b>(966,52)</b>
<b>Provisions</b>					
Prov. Equipam. immobles	0,00	(322,58)	0,00	0,00	(322,58)
<b>Total Provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>(322,58)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(322,58)</b>
<b>Total Immobilitzat material propi</b>	<b>1.557,00</b>				<b>1.564,10</b>

Imports en milions de pessetes.  
Font: Memòria 2000 de l'ACA.

De l'anàlisi d'una mostra suficient d'altres de l'exercici 2000 per a cadascun dels conceptes de cost, podem concloure, en termes generals, de manera satisfactòria respecte de la seva activació.

De l'anàlisi de la totalitat de les baixes de l'exercici 2000 s'ha observat que corresponen a mobiliari i equips de procés de dades gairebé amortitzats en la seva totalitat i que han estat destinats a ser destruïts i, a certs vehicles, que encara no estaven totalment amortitzats i que han estat venuts per un total de 4,56 MPTA.

De l'anàlisi referent a l'amortització d'aquest immobilitzat (dotació de l'exercici i percentatges aplicats a cada tipologia d'immobilitzat propi) es desprèn que els imports són raonables i que els percentatges, estan d'acord amb la normativa.

Pel que fa a la provisió dotada en el 2000 per 322,58 MPTA, hem verificat que fa referència a l'immoble del carrer Dr. Roux, 80 que la Generalitat té adscrit a l'ACA des del 4 de maig de 1999 segons documentació al respecte de la Direcció General de Patrimoni. Des del 2000 aquest immoble ha estat la seu de la Junta de Residus i, per tant, l'ACA no n'ha fet ús. L'ACA, davant la possible

desadscripció i adscripció final a la Junta de Residus, ha decidit no dotar cap amortització en l'exercici 2000 per aquest immoble i provisionar la totalitat del seu valor net comptable, fet amb el qual estem d'acord.

#### **2.3.4.2. *Immobilitzat material a cedir, en curs o en funcionament***

L'immobilitzat a cedir no forma part del patrimoni propi de l'ACA, que només en té la propietat temporal. Això és així fins que, d'acord amb el que preveu la legislació, l'ACA traspassi gratuïtament la titularitat a les Administracions locals, mitjançant la formalització de les actes de cessió corresponents. Malgrat l'esmentada temporalitat, fins l'actualitat no s'ha produït encara cap traspàs de titularitat. Els responsables de l'ACA fan esment que estan a l'espera de l'aprovació del reglament que, aprovat per Decret del Govern de la Generalitat, especifiqui els procediments a seguir en la formalització d'aquestes cessions.

Així, la totalitat de les infraestructures a cedir construïdes per la JS fins el 1999 i per l'ACA durant el 2000, són encara en situació de titularitat provisional de l'ACA i es recullen en aquesta rúbrica de l'immobilitzat material. Un altre aspecte diferent és que l'ACA hagi cedit la gestió de l'explotació d'aquestes infraestructures a l'Administració local (vegeu comentaris en l'epígraf 2.5.2.1).

Aquest immobilitzat inclou com a cost d'adquisició, el dels terrenys, els honoraris dels projectes, el de direcció d'obra, el de construcció i altres d'anàlegs. Durant la construcció, les infraestructures s'inclouen en l'immobilitzat a cedir en curs i, a mesura que es finalitzen i entren en servei, es traspassen a l'immobilitzat a cedir en funcionament i se n'inicia la corresponent amortització.

L'immobilitzat material a cedir està format pels béns vinculats a la prestació del servei que seran explotats per l'ACA o bé per les Administracions locals corresponents, així com per aquelles infraestructures que s'hauran de lliurar a l'ús general:

- Els béns vinculats a la prestació del servei són, pel que fa al servei de sanejament, les infraestructures "en alta" i col·lectors per a l'evacuació d'aigües residuals, les plantes de tractament i recuperació d'aigües residuals (anomenades estacions depuradores d'aigües residuals o EDAR), els emissors de les aigües ja depurades i les plantes de tractament dels fangs resultants de la depuració. Els béns vinculats al servei d'abastament són les obres i inversions de millora en els embassaments titularitat de l'ACA i la xarxa de subministrament en alta i de col·lectors (que apropen als municipis les aigües provinents dels embassaments).



- Les infraestructures a lliurar a l'ús general són aquelles actuacions desenvolupades en zona de domini públic hidràulic, per exemple, obres i inversions en les rieres o en les lleres dels rius.

L'immobilitzat a cedir ha tingut durant l'exercici 2000 el moviment següent:

	1.1.00	Altes	Reclassif.	Traspassos	31.12.00
<b>Immob. a cedir en curs</b>					
Terrenys	528,23	450,85	284,18	(186,56)	1.076,70
Obres	10.135,52	14.514,90	0,00	(6.079,71)	18.570,71
Projectes	956,48	199,29	0,00	(98,06)	1.057,71
Vigilància i control	329,78	344,72	0,00	(182,36)	492,14
Reposició d'equips	242,87	7,82	0,00	(212,03)	38,66
<b>Total Immob. a cedir en curs</b>	<b>12.192,88</b>	<b>15.517,58</b>	<b>284,18</b>	<b>(*) (6.758,72)</b>	<b>21.235,92</b>

	1.1.00	Altes/(Dotac.)	Baixes	Traspassos	31.12.00
<b>Immob. a cedir en funcionament</b>					
Infraestructures hidràuliques	97.504,44	(*) 6.758,02	0,00	0,00	104.262,46
Amortització acumulada	(8.074,16)	(2.258,03)	0,00	0,00	(10.332,19)
<b>Total Immob. a cedir en funcion.</b>	<b>89.430,28</b>	<b>4.499,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>93.930,27</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

Nota (\*): El traspàs d'immobilitzat en curs (6.758,72 MPTA) a immobilitzat en funcionament (6.758,02 MPTA) presenta una diferència de 0,70 MPTA. Aquesta diferència correspon a un projecte que calia incorporar com a estudi dins l'immobilitzat immaterial i que l'ACA ha recollit de manera correcta (vegeu el quadre de l'epígraf 2.3.3) com a més import d'estudis mitjançant el corresponen traspàs entre comptes.

- Immobilitzat a cedir en curs: De la revisió d'una mostra suficient d'altres de l'exercici 2000 d'immobilitzat a cedir en curs podem concloure, en termes generals, de manera satisfactòria respecte de la seva activació. Pel que fa a la reclassificació de 284,18 MPTA, fa referència a certs terrenys que en el saldo a 1 de gener de 2000 es trobaven imputats de manera incorrecta dins l'immobilitzat material propi (vegeu quadre de l'epígraf 2.3.4.1) i que, durant el 2000 han estat correctament reclassificats.
- Immobilitzat a cedir en funcionament: La revisió d'una mostra suficient del total de 6.758,02 MPTA de les obres traspassades de l'immobilitzat en curs a l'immobilitzat en funcionament permet concloure satisfactòriament respecte de les obres traspassades. Malgrat això, el seguiment d'aquelles obres en curs ja imputades com a tals l'1 de gener de 2000 i que durant l'exercici 2000 ja no han generat cap certificació d'obra, ha permès detectar obres ja finalitzades per un import total de 2.917,55 MPTA que haurien d'haver-se traspassat a l'immobilitzat en funcionament. Per això el traspàs de 6.758,02 MPTA hauria d'haver estat de 9.675,57 MPTA, cosa que representaria una reclassificació entre l'immobilitzat a cedir i l'immobilitzat en funcionament. Això suposa que en l'exercici 2000 caldria haver dotat, per aquestes obres ja finalitzades, una amortització d'uns 68,30 MPTA que l'ACA no ha dotat ja que les mantenia comptabilitzades com a obres en curs.

De l'anàlisi referent a l'amortització d'aquest immobilitzat (dotació realitzada en l'exercici i percentatges aplicats a cada tipologia d'immobilitzat en funcionament) es desprèn que els imports són raonables i que els percentatges, estan d'acord amb la normativa. Cal remarcar, de la mateixa manera que s'ha esmentat per a l'immobilitzat immaterial (epígraf 2.3.3), que hem observat que la dotació del 2000 a l'amortització de l'immobilitzat a cedir en funcionament, 2.258,03 MPTA es carrega parcialment, 14,02 MPTA, en despeses extraordinàries (vegeu l'epígraf 2.5.4) com a conseqüència que alguns elements, posats en funcionament durant el 1999, no es van començar a amortitzar fins al 2000.

### 2.3.5. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer no ha experimentat cap variació durant l'exercici 2000 i fa referència a la participació de l'ACA en el capital de les dues societats que seguidament detallem:

	<u>1.1.00</u>	<u>31.12.00</u>
Sanejament Energia, SA (SAENSA)	270,00	270,00
Depuradora del Baix Llobregat, SA (Depurbaix, SA)	15,00	15,00
<b>Total Immobilitzat financer</b>	<b>285,00</b>	<b>285,00</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades de la Memòria 2000 de l'ACA.

- SAENSA fou constituïda el 4 de novembre de 1997 i té com a objecte social l'establiment de programes, l'execució de projectes i la realització d'actuacions de tota mena per a la millora de l'eficiència energètica de les EDAR, així com realitzar tasques de recerca relacionades amb aquestes instal·lacions. El seu capital el formen 54.000 accions de 10.000 PTA nominals cadascuna, totalment subscriïdes i desemborsades entre l'ACA i l'Institut Català de l'Energia (ICAEN).
- Depurbaix, SA fou constituïda el 18 de juny de 1998 i té com a objecte social la contractació i la construcció de les obres de depuració de les aigües residuals del Baix Llobregat i actuacions complementàries. El seu capital el formen 100 accions d'1 MPTA nominal cadascuna, totalment subscriïdes i desemborsades, el 85% pel Ministerio de Economía y Hacienda i el 15% per l'ACA.

Hem obtingut els estats financers a 31 de desembre de 2000 de les dues empreses participades per l'ACA i hem calculat el Valor Net Comptable (VNC) de la participació de l'ACA en cadascuna d'elles. Com a resultat d'això cal remarcar que hem detectat que SAENSA acumula unes pèrdues que fan que el VNC de la participació de l'ACA sigui de 265,68 MPTA, inferior als 270 MPTA

que consten en l'immobilitzat financer. Per tant, l'ACA hauria d'haver dotat una provisió per depreciació del valor d'aquest immobilitzat financer de 4,32 MPTA. Hem verificat que en l'exercici 2001 l'ACA ja ha dotat la corresponent provisió respecte de la participació en SAENSA.

### 2.3.6. Despeses a distribuir en diversos exercicis

L'import de 50,12 MPTA que existia en la rúbrica del balanç a 1 de gener de 2000 i que ha estat donat de baixa durant el 2000 fa referència a la càrrega financera de l'anomenat Pla deute, per l'ajornament en el pagament de certes obres d'acord amb el que s'explica a continuació.

La JAC havia ajornat el pagament als constructors d'un conjunt d'obres per valor de 626,52 MPTA. La JAC no havia imputat les obres ni l'obligació del pagament ajornat fet que va suposar que existís un passiu no reconegut en la seva comptabilitat. Aquesta obligació es detecta a l'hora de constituir-se l'ACA quan aquesta passa a assumir les obligacions de la JAC. Davant d'això en el pressupost aprovat per a l'exercici 2000 per a l'ACA s'hi va preveure una partida dels recursos del pressupost de capital per 676,64 MPTA per tal de fer front al pagament ajornat i a la càrrega financera.

En la comptabilitat d'obertura de l'ACA a 1 de gener de 2000, es regularitza correctament la situació: s'activen les obres en l'immobilitzat corresponent pels 626,52 MPTA però també el cost financer de l'ajornament de pagament que puja a 50,12 MPTA en les Despeses a distribuir en diferents exercicis. La contrapartida pel total de 676,64 MPTA s'imputa correctament en el passiu per Creditors per pagaments ordenats (vegeu l'epígraf 2.3.16.3).

Durant l'exercici 2000 l'ACA du a terme el pagament d'aquest deute donant-lo de baixa del passiu i imputant els 50,12 MPTA com a Despeses extraordinàries, amb la qual cosa es donen de baixa de l'actiu de Despeses a distribuir en diferents exercicis.

### 2.3.7. Deutors

Els dos conceptes que componen el saldo dels deutors són els següents:

	<b>1.1.00</b>	<b>31.12.00</b>
Deutors per ingressos de dret públic	19.832,25	27.217,73
Altres deutors	2.232,81	3.977,72
Provisions	(10.318,77)	(11.476,99)
<b>Total Deutors</b>	<b>11.746,29</b>	<b>19.718,46</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades de la Memòria 2000 de l'ACA.

Les proves de fiscalització dels deutors s’han centrat en verificar la quantificació de la provisió per incobrables que s’analitza en l’epígraf 2.3.7.3. Malgrat això, cal fer certs comentaris del resultat de l’anàlisi de cadascuna de les tipologies de deutors anteriorment detallades.

### 2.3.7.1. *Deutors per ingressos de dret públic*

El detall dels deutors per ingressos de dret públic és el següent:

	<b>1.1.00</b>	<b>31.12.00</b>
Deutors per Increment tarifa de sanejament (ITS)	9.924,33	6.575,74
Deutors per Cànon de sanejament (CS)	5.355,70	4.953,29
Deutors per Cànon d’infraestructura hidràulica (CIH)	3.643,99	2.989,93
Deutors per Cànon de l’aigua (CA)	0,00	11.769,69
Altres deutors ingr. dret públic	908,23	1.512,26
Cobraments no aplicats	0,00	(583,18)
<b>Total Deutors ingressos dret públics</b>	<b>19.832,25</b>	<b>27.217,73</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l’ACA.

En l’anterior detall s’observen imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000 referents a l’ITS, el CS i el CIH que corresponen tant a ingressos d’exercicis anteriors com a ingressos del mateix 2000, meritats en aquest cas fins el 31 de març de 2000, data en què queden derogats aquests tributs i entra en vigor el nou CA.

Cal remarcar que, d’acord amb el que està legalment establert, la recaptació dels ingressos de dret públic es fa mitjançant uns comptes corrents restringits que, mensualment, els bancs traspassen a un compte corrent de lliure disposició per a l’ACA. Hem pogut verificar que a 31 de desembre de 2000 el total de recaptació acumulada en comptes restringits és de 974,42 MPTA. Aquest import ha estat realment cobrat però, en no ser de lliure disposició per a l’ACA, no consta en el saldo de Tresoreria de l’actiu. Per tant, com a contrapartida, l’ACA, de manera correcta, tampoc no ha donat de baixa aquest import dels Deutors per ingressos de dret públic, tot i representar un saldo ja cobrat.

El concepte Cobraments no aplicats recull aquells cobraments que al tancament de l’exercici encara no era possible saber a quin dels tributs feien referència ni, per tant, de quins conceptes de deutors i en quina proporció calia detreure’ls. Per aquest motiu es dedueixen de manera global dels Deutors per ingressos de dret públic per un total de 583,18 MPTA.

En els epígrafs 2.3.11.2 i 2.5.1 s’analitza la periodificació d’ingressos i els ingressos reconeguts en el Compte de pèrdues i guanys, respectivament.

### 2.3.7.2. *Altres deutors*

Els diferents subconceptes que componen el saldo dels altres deutors són els següents:

	<b>1.1.00</b>	<b>31.12.00</b>
Generalitat de Catalunya	4,75	1.456,80
Administracions locals	0,00	42,53
Deutors per transferències	82,91	0,00
Administracions públiques	2.071,39	2.083,84
ConSORCI compensació d'assegurances	0,00	319,31
Pagaments avançats	42,85	59,98
Altres	30,91	15,26
<b>Total Altres deutors</b>	<b>2.232,81</b>	<b>3.977,72</b>

Imports en milions de pessetes.  
Font: Memòria 2000 de l'ACA.

L'anàlisi d'aquests deutors s'ha centrat en els conceptes d'Administracions públiques (que pel caire fiscal de les partides que inclou s'analitza de manera separada en l'epígraf 2.4) i de Generalitat de Catalunya. De totes maneres cal remarcar que el concepte Consorci compensació d'assegurances es tracta en l'epígraf 2.5.4 en l'anàlisi dels ingressos extraordinaris.

De l'anàlisi de l'import deutor de la Generalitat de Catalunya, s'extreuen les diferents partides que el componen i el corresponent moviment durant l'exercici:

	<b>1.1.00</b>	<b>Reconegut</b>	<b>Cobrat</b>	<b>31.12.00</b>
Transfer-PUOSC (Pla d'Urbanisme Obres i Serveis de Catalunya)	4,75	92,91	(6,68)	90,98
Transferències explotació DMA	0,00	26,25	(26,25)	0,00
Aportacions DMA-REGSA	0,00	2.950,00	(2.950,00)	0,00
Aportacions Pla Deute	0,00	676,65	(338,33)	338,32
Interreg	0,00	170,45	(170,45)	0,00
Ajuts 374	0,00	57,20	0,00	57,20
Retex Objectius 2 i 5	0,00	576,04	0,00	576,04
Programa Operatiu Objectiu 2 (1994-1996)	0,00	80,94	0,00	80,94
Programa Operatiu Objectiu 2 (1997-1999)	0,00	164,19	(164,19)	0,00
Fons de cohesió 1997	0,00	5.313,32	(5.000,00)	313,32
<b>Total Deutors Generalitat de Catalunya</b>	<b>4,75</b>	<b>10.107,95</b>	<b>(8.655,90)</b>	<b>1.456,80</b>

Imports en milions de pessetes.  
Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.

Els deutors anteriorment detallats corresponen, d'una banda a les transferències d'explotació del DMA i a altres aportacions provinents també de la Generalitat a destinar a inversions (PUOSC, REGSA, Pla deute) i, d'altra banda, a diferents tipologies d'ajuts o recursos que, provinents de Fons de cohesió i de fons estructurals de la UE, es cobren mitjançant el DEF.

Hem verificat que durant l'exercici 2001 s'ha cobrat la totalitat dels 1.456,80 MPTA que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000.

Com a principals imports deutors a 31 de desembre de 2000, cal remarcar els següents:

- Pla Deute: L'import deutor a 31 de desembre de 2000, 338,32 MPTA, correspon a la part pendent de cobrament de l'aportació de la Generalitat de Catalunya prevista en el pressupost de l'ACA per al 2000 per 676,64 MPTA que, d'acord amb el que s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.6, té per finalitat fer front als pagaments d'inversions de la JAC que havien estat ajornats.
- Retex Objectius 2 i 5: Aquests recursos procedeixen dels fons estructurals europeus i formen part del programa FEDER. Concretament van destinats a municipis inclosos en zones en declivi industrial i cal diferenciar entre:
  - Retex Objectiu 2: Amb un import deutor a 31 de desembre de 2000 de 547,38 MPTA, són recursos per finançar obres ja executades per l'ACA en relació a infraestructures municipals de sanejament o EDAR.
  - Retex Objectiu 5: Amb un import deutor a 31 de desembre de 2000 de 28,66 MPTA, són recursos a atorgar a indústries per a la construcció d'infraestructures de sanejament o EDAR pròpies.
- Fons de cohesió 1997: Aquest cas, per la importància que suposa la seva imputació pel Reconegut durant el 2000 com a Aportació al fons patrimonial, s'analitza de manera específica en l'epígraf 2.3.12.1, on també s'analitza, entre altres, l'Aportació DMA-REGSA. (Altres dels conceptes detallats també s'analitzen en altres epígrafs; així, el referent al PUOSC, s'analitza en l'epígraf 2.3.13).

### 2.3.7.3. *Provisió de deutors incobrables*

El moviment de la provisió durant l'exercici 2000 ha estat la següent:

	<u>1.1.00</u>	<u>Dotació</u>	<u>Altres dotacions</u>	<u>31.12.00</u>
Provisió incobrables	10.318,77	821,85	336,37	11.476,99

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

Hem observat que la provisió es dota a final de l'exercici per variació respecte de la provisió existent al tancament de l'exercici anterior. Així, en l'exercici 2000, la dotació efectuada ha estat de 1.158,22 MPTA dels quals s'imputen a

resultats 821,85 MPTA, mentre que els 336,37 MPTA restants, tenen la seva contrapartida en l'aplicació directa d'ingressos de dret públic (vegeu l'epígraf 2.5.1). Aquesta aplicació d'ingressos de dret públic té com a finalitat constituir la provisió necessària per a cobrir el risc dels saldos amb dificultats de realització corresponents a entitats públiques.

L'ACA segueix el criteri de dotar una provisió per a cobrir saldos de certa antiguitat o en els quals concorrin circumstàncies raonables per qualificar-los com de dubtós cobrament. Per això pren com a base la seqüència històrica dels ingressos de dret públic, els cobraments i les anul·lacions i defineix un model estadístic d'evolució que permet obtenir de manera actualitzada, exercici rere exercici, la provisió d'incobrables necessària. Hem revisat, amb resultat satisfactori, els procediments per a definir el model.

D'acord amb el que s'ha esmentat anteriorment i, tenint en compte que la posada en marxa del nou tribut (CA) no es produeix fins a l'abril del 2000, l'ACA, a 31 de desembre de 2000, calcula la provisió necessària sols en funció dels saldos deutors referents als tributs vigents fins a l'abril del 2000 (ITS, CS i CIH) i als saldos deutors dels altres ingressos de dret públic (sancions, altres taxes, etc.). Entenem que és correcte que en l'exercici 2000 l'ACA no doti provisió per als saldos deutors que a 31 de desembre de 2000 tenen el seu origen en el nou tribut o CA, tant per la poca antiguitat, com per la manca de coneixement en el seu comportament.

Els imports aproximats que resulten del model estadístic definit per a la provisió d'incobrables a 31 de desembre de 2000 són els següents:

Provisió deutors ITS + CS	7.856
Provisió deutors CIH	2.664
Provisió deutors altres ingressos (sancions, altres taxes, etc.)	1.016
(Càlculs correctors i regularitzacions del model)	(59)
<b>Total provisió a 31.12.00</b>	<b>11.477</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons dades obtingudes del càlcul extret del model.

De la revisió i anàlisi dels càlculs que es desprenen del model, considerem correcte l'import de la provisió a 31 de desembre de 2000.

D'altra banda, però relacionat amb la cobrabilitat dels tributs, cal fer referència a la temàtica de l'anomenada "guerra de l'aigua" que han protagonitzat durant uns nou anys, des de 1992 fins al 2000, unes 80.000 famílies de la zona de Barcelona, constituïdes en una plataforma (Mesa Pro-Defensa del Rebut de l'Aigua), en deixar de pagar els tributs inclosos en el rebut de l'aigua. L'import acumulat pendent de pagament per aquest fet està entre 4.000 i 4.200 MPTA.

Des del punt de vista comptable, cal fer esment que aquest import acumulat ja ha estat correctament tingut en compte a l'hora de dur a terme el càlcul de la provisió, ja que el model inclou l'evolució real dels tributs emesos i el seu cobrament.

Pel que fa al seguiment de l'esmentat conflicte cal remarcar que la situació va començar a desencallar-se amb acords entre l'Administració catalana i la plataforma com per exemple, els següents: el pagament en un termini de 8 anys i sense interessos del deute acumulat; l'adaptació del nou tribut CA (per als consums inferiors) a preus de 1990 més l'IPC acumulat; els ajuts a famílies de determinats nivells de renda, amb problemes per al retorn del deute.

La problemàtica per a l'ACA a partir del 2000 quant al cobrament del deute acumulat la genera la necessitat d'haver de renotificar abonat per abonat el deute acumulat impagat. A més, existeix una part del deute que ja ha prescrit.

Del seguiment de fets posteriors respecte d'aquest conflicte i de les dades facilitades pels responsables de l'ACA cal remarcar el següent:

- En el 2001 l'ACA ha fet un seguiment individualitzat d'un import de deute acumulat total d'uns 2.000 MPTA (per tant, la resta de 2.000-2.200 MPTA, seran objecte de seguiment per part de l'ACA en els exercicis 2002 i següents).
- D'aquest primer paquet de 2.000 MPTA de deute acumulat, n'ha resultat un total prescrit i no notificable al voltant dels 1.100 MPTA mentre que els 900 MPTA restants han suposat que l'ACA hagi dut a terme gairebé 33.000 renotificacions de deute.
- Del seguiment inicial d'aquestes 33.000 renotificacions, un 30% han estat retornades, mentre que les aproximadament 23.000 que han pogut arribar al seu destinatari, han generat cobraments per un total d'uns 175 MPTA. (En exercicis futurs l'ACA reincidirà tant en les renotificacions retornades com en aquelles que han arribat al destinatari però que no han generat cobraments).
- Està previst que, en l'exercici 2002 i següents, l'ACA faci el seguiment del segon paquet de deute, d'entre 2.000 i 2.200 MPTA, per al qual ja ha estat determinat que el deute prescrit pot estar al voltant de 1.400 MPTA.



**2.3.8. Inversions financeres temporals (IFT)**

Les IFT, amb un saldo a 31 de desembre de 2000 de 2.850 MPTA, són adquisicions d'Obligacions de l'Estat amb pacte de recompra a data fixa. Respecte hem verificat el següent:

Cost d'adquisició	2.850,00 MPTA
Valor nominal	2.787,63 MPTA
Data d'adquisició	29.12.00
Data pactada de recompra	3.01.01
Valor de reemborsament (efectiu de recompra)	2.851,87 MPTA
Interessos de l'operació	1,87 MPTA
TAE de l'operació	4,915%

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

El motiu que va provocar aquesta operació d'adquisició d'Obligacions de l'Estat a molt curt termini va ser l'acumulació puntual de tresoreria a final desembre del 2000 com a conseqüència del pagament del MIMAM, el 28 de desembre, de l'annualitat corresponent al Plan Nacional de Depuración. Davant d'això, l'ACA, per tal de donar un major rendiment a aquest repunt de la tresoreria, va realitzar l'esmentada adquisició.

Cal remarcar que del total d'1,87 MPTA d'interessos generats durant els cinc dies de durada de l'operació, corresponia haver reconegut com a interessos de l'exercici 2000 un total d'1,12 MPTA. L'ACA ha reconegut la totalitat d'1,87 MPTA com a ingressos financers en l'exercici 2001. Malgrat tractar-se d'un import molt poc significatiu, entenem que cal acurar la imputació dels rendiments d'aquest tipus d'operacions fent-la en funció de la seva meritació.

**2.3.9. Tresoreria**

El saldo de Tresoreria a 31 de desembre de 2000, 166,46 MPTA, està format pel compte de Bancs, 163,14 MPTA, i per l'efectiu de Caixa, 3,32 MPTA.

La revisió del registre auxiliar de caixa, els arqueigs de caixa diaris i els fons fixos de caixa permeten concloure satisfactòriament respecte del saldo del compte de Caixa així com del seu control intern.

El saldo a 31 de desembre de 2000 del compte de Bancs presenta el detall següent:

Saldos en comptes bancaris corrent/crèdit (*)	244,28
- BBVA	127,42
- Banc de Santander	82,60
- La Caixa	34,26
Saldos en comptes corrents bancaris	4,57
- Caixa de Catalunya	1,85
- Banca Catalana	1,40
- Sabadell Multibank	1,21
- Caja Madrid	0,06
- Banco exterior	0,05
Xecs en circulació	(17,64)
Càrrecs bancaris	(68,07)
<b>Total Bancs</b>	<b>163,14</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons comptabilitat de l'ACA.

(\*): Aquests saldos són de comptes oberts en relació a línies de crèdit en què l'ACA ha fet més ingressos que disposicions i, per això, consten com a més disponible en la tresoreria de l'actiu. (Vegeu nota (\*\*)) en el quadre-resum en l'epígraf 2.3.15.)

Hem revisat amb resultat satisfactori els saldos a 31 de desembre de 2000 dels diferents comptes bancaris. A més, hem verificat que durant l'exercici 2000 els comptes bancaris han generat uns interessos, correctament imputats com a ingressos financers, per un total de 37,82 MPTA (vegeu l'epígraf 2.5.3).

Els conceptes Xecs en circulació i Càrrecs bancaris representen partides de conciliació que han estat correctament detretes del saldo del compte de Bancs:

- Xecs en circulació: són xecs ja emesos per al pagament d'expropiacions que al tancament de l'exercici no han estat encara cobrats pels expropiats.
- Càrrecs bancaris: són uns interessos acreditats que l'ACA havia de pagar en relació a pòlisses de crèdit (pòlisses del Banc de Santander) i que l'entitat financera, al tancament de l'exercici, encara no havia carregat en compte.

Tal com s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.7.1, cal recordar que, a 31 de desembre de 2000, l'ACA té en comptes bancaris restringits un import de 974,42 MPTA. Aquest import ha estat realment cobrat però, en no ser de lliure disposició, no consta en el saldo de Tresoreria de l'actiu, si bé se'n fa la corresponent menció en la Memòria.

### 2.3.10. Transferències de fons a aplicar

Aquest compte de l'actiu, la contrapartida del qual figura en el compte de passiu de Creditors per transferències i subvencions atorgades (vegeu l'epígraf 2.3.16.2), reflecteix l'import de les transferències de fons atribuïdes a les administracions locals actuants i empreses privades que es troben pendents de justificar per part d'aquests destinataris. A mesura que les entitats beneficiàries

acrediten les inversions realitzades es paga l'import atorgat i es traspasa comptablement al compte de Recursos cedits del passiu (vegeu l'epígraf 2.3.12.4).

Les transferències, atorgades d'acord amb el que estableixen diferents lleis, decrets i ordres, són per a diferents finalitats (inversió pública i inversió de les empreses per a reduir la càrrega contaminant). La composició i el moviment d'aquest compte ha estat el següent:

	1.1.00	Atribucions	Anul·lacions	Traspàs a rec. cedits	31.12.00
Adm. locals (obres sanejament)	4.764,97	6.247,98	(113,80)	(2.924,23)	7.974,92
Adm. locals (infr. hidràuliques)	0,00	1.730,92	0,00	(556,94)	1.173,98
Ajuts a indústries	839,86	420,46	(12,11)	(85,25)	1.162,96
Millora de platges	3,08	0,00	0,00	0,00	3,08
Tractament d'oliasses	7,26	0,00	0,00	0,00	7,26
Millora de lleres	0,00	259,99	0,00	0,00	259,99
<b>Total Transf. fons a aplicar</b>	<b>5.615,17</b>	<b>8.659,35</b>	<b>(125,91)</b>	<b>(3.566,42)</b>	<b>10.582,19</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

Les atribucions, de 8.659,35 MPTA, corresponen a les transferències aprovades i concedides que es financen amb el pressupost de l'ACA de l'exercici 2000. Cal remarcar que també existeixen transferències de fons aprovades que es finançaran a càrrec de pressupostos d'exercicis futurs, motiu pel qual encara no han estat comptabilitzades. Aquestes pugen a 31 de desembre de 2000 a 10.096 MPTA, tal com fa constar de manera correcta l'ACA en la nota de la Memòria corresponent a compromisos futurs.

Les anul·lacions, de 125,91 MPTA, són anul·lacions parcials o totals de les transferències atorgades perquè la despesa acreditada pels beneficiaris ha estat inferior a l'import concedit, o bé perquè no han dut a terme l'actuació. L'ACA anul·la a mesura que rep la liquidació definitiva de les obres o quan transcorregut un termini existeix evidència raonable conforme el saldo pendent no serà mai justificat.

### 2.3.11. Ajustaments per periodificació

Els diferents conceptes inclosos en els ajustaments per periodificació són els següents:

	<b>1.1.00</b>	<b>31.12.00</b>
Despeses anticipades	49,92	26,47
Aportacions de capital a rebre	6.870,74	3.816,27
Deutors per ingrés dret públic periodificats	10.100,42	10.921,00
<b>Total Ajustaments periodificació</b>	<b>17.021,08</b>	<b>14.763,74</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA

Del total de 26,47 MPTA de despeses anticipades a 31 de desembre de 2000, la major part, 21,17 MPTA, fa referència a la part del total de les pòlisses d'assegurances corresponents a responsabilitat civil i a l'edifici del carrer Provença que no correspon imputar com a despesa fins a l'exercici 2001.

Pel que fa als altres dos conceptes inclosos dins els Ajustaments per periodificació, seguidament en presentem les corresponents anàlisis.

#### **2.3.11.1. Aportacions de capital a rebre**

Les consignacions pressupostàries reconegudes formalment per la Generalitat de Catalunya en concepte d'aportacions patrimonials a l'ACA són objecte de comptabilització com a "Aportacions al fons patrimonial" (vegeu l'epígraf 2.3.12.1) dins el Fons social del passiu amb contrapartida en els comptes deutors. En el supòsit que aquestes aportacions (principalment en el cas de les referents a fons estructurals procedents de la UE) estiguin pendents de reconeixement pressupostari per part de la Generalitat de Catalunya, però es compleixin totes les condicions objectives per a la seva formalització (actuacions i inversions que l'ACA ha realitzat o iniciat i que tècnicament entren dins el concepte d'un dels programes europeus) l'ACA les imputa, pel percentatge d'import elegible del programa europeu, en l'actiu com a "Aportacions de capital a rebre" dins els Ajustaments per periodificació, amb contrapartida al passiu com a "Aportacions al fons social pendents de formalitzar" (vegeu l'epígraf 2.3.12.4).

A mesura que es produeix el cobrament per part del DEF dels fons procedents de la UE aquest comunica a l'ACA que li traspasarà els recursos i és quan l'ACA fa la corresponent reclassificació tant en l'actiu (l'ajustament per periodificació es traspassa a deutors) com en el passiu (les aportacions pendents de formalitzar es traspassen a aportacions ja formalitzades).

L'anotació provisional en els comptes d'Aportacions de capital a rebre i d'Aportacions al fons social pendents de formalitzar, tant de l'actiu com del passiu pel total de 3.816,27 MPTA, queda compensada. Aquesta anotació provisional seria assimilable a les antigues anotacions en comptes d'ordre, però està prevista en el model comptable establert per a l'ACA (anotació provisional

que ja existia en el model comptable de la JS) i, a més d'estar suficientment comentada en la Memòria, aporta una informació d'interès per al seguiment dels recursos europeus a destinar al finançament de determinats projectes i inversions.

El moviment de l'exercici 2000 de les imputacions com a ajustaments per periodificació detallant les diferents aportacions ha estat el següent:

	1.1.00	Atribuït	Traspàs a deutors	31.12.00
Aportacions Pla Deute	676,65	0,00	(676,65)	0,00
Interreg	157,80	0,00	(79,16)	78,64
Ajuts 374	58,46	(1,26)	(57,20)	0,00
Retex Objectius 2 i 5	293,33	0,00	(264,90)	28,43
Programa Operatiu Objectiu 2 (1994-1996)	42,39	0,00	(42,39)	0,00
Programa Operatiu Objectiu 2 (1997-1999)	856,41	0,00	(164,19)	692,22
Fons de cohesió 1997	4.608,00	2.244,23	(4.608,00)	2.244,23
Fons de cohesió 2000	0,00	595,05	0,00	595,05
Envirreg	154,23	0,00	0,00	154,23
Rechar	23,47	0,00	0,00	23,47
<b>Total Aportacions de capital a rebre</b>	<b>6.870,74</b>	<b>2.838,02</b>	<b>(5.892,49)</b>	<b>3.816,27</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.

L'atribuït durant l'exercici fa referència al Fons de cohesió 1997, que analitzem en l'epígraf 2.3.12.1, i al Fons de cohesió 2000, que analitzem en l'epígraf 2.3.12.4.

Donat que aquest compte reflecteix anotacions de caire provisional, s'ha fet un seguiment dels imports traspassats a deutors. S'observa que el total traspassat en el 2000, 5.892,49 MPTA, representa gran part de l'import reconegut com a deutor, 8.655,90 MPTA, detallat en l'epígraf 2.3.7.2. El major import en els deutors es produeix perquè s'hi recullen també els casos de recursos confirmats pel DEF prèviament a la imputació de l'ACA i, per tant, en aquests casos no es necessari fer l'anotació provisional com a ajustament per periodificació.

### 2.3.11.2. *Deutors per ingressos de dret públic periodificats*

El decalatge temporal que es produeix entre l'acreditament dels tributs i la data fins la qual l'ACA disposa de la informació necessària (declaracions de consums, autoliquidacions, reclamacions i liquidacions notificades, resums anuals definitius, etc.) per a la comptabilització dels ingressos, principalment dels referents al darrer trimestre de l'any, no permet conèixer l'import de tributs que correspon comptabilitzar com a ingrés de l'exercici fins l'exercici següent. Per aquest motiu, a final de cada exercici l'ACA calcula la periodificació d'ingressos

de dret públic, necessària per tal d'adequar la comptabilització d'aquests ingressos al principi d'acreditament dels diferents tributs que els componen.

L'ACA calcula la periodificació a final de cada exercici i la comptabilitza com a variació respecte del periodificat a tancament de l'exercici anterior. El moviment de la periodificació en l'exercici 2000 ha estat la següent:

	<u>1.1.00</u>	<u>Variació</u>	<u>31.12.00</u>
Deutors per ingressos dret públic periodificats	10.100,42	820,58	10.921,00

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'ACA.

Malgrat que la variació resultant és de 820,58 MPTA, s'observa que la contrapartida en el compte d'ingressos (vegeu l'epígraf 2.5.1) ha estat per 871,67 MPTA. La diferència de 51,09 MPTA, correspon a una periodificació d'ingressos realitzada en l'exercici 1998 i que posteriorment va ser doblement anul·lada. Aquesta errada per doble anul·lació ha estat correctament regularitzada en el 2000, imputant l'esmentada diferència novament com a ingrés, però recollint la contrapartida ja no en la periodificació de l'actiu, sinó dins els comptes d'Altres deutors.

Seguidament presentem la composició dels 10.921 MPTA de periodificació d'ingressos a 31 de desembre de 2000:

Cànon de l'aigua - Fonts pròpies (CA-Fonts pròpies)	2.390
Cànon de l'aigua - Xarxa (CA-Xarxa)	5.697
Cànon de regulació (CR)	1.407
Cànon d'infraestructura hidràulica (CIH)	862
Increment tarifa de sanejament (ITS) + Cànon de sanejament (CS)	420
Altres (sancions, altres taxes, etc.)	<u>145</u>
<b>Total Deutors ingressos dret públic periodificats</b>	<b>10.921</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons càlculs de l'ACA per a la periodificació d'ingressos.

Hem verificat els càlculs i els motius específics que generen els anteriors imports. Com a aspectes més remarcables cal esmentar els següents:

- CA-Fonts pròpies: Pel CA-Fonts pròpies és l'ACA qui emet i comunica el tribut als propietaris de pous o titulars d'altres tipus de captacions. Amb l'entrada en vigència del nou impost l'abril de 2000, van sorgir problemes informàtics que no van permetre a l'ACA iniciar l'emissió de les factures de la part corresponent a CA-Fonts pròpies fins al 2001.

Així, a 31 de desembre de 2000 no s'ha emès cap factura en concepte de CA- Fonts pròpies i, per tant, els ingressos que correspon comptabilitzar en

l'exercici 2000 s'han imputat en la seva totalitat com a ajustament per periodificació per un import de 2.390 MPTA. D'aquesta manera, independentment dels problemes d'emissió o facturació, la comptabilitat recull l'ingrés per CA-Fonts pròpies en funció de l'acreditament del tribut. Hem verificat, amb resultat satisfactori, el càlcul del qual resulta l'esmentat import periodificat.

- CA-Xarxa: Pel CA-Xarxa són les entitats subministradores d'aigua qui el declara presentant l'autoliquidació del tribut per compte dels consumidors o subjectes passius. Donat que els terminis entre el consum d'aigua i la presentació per part de les entitats subministradores a l'ACA de les autoliquidacions i dels llistats d'impagats, s'allarguen fins al primer trimestre de l'exercici següent, l'Agència ha calculat l'import a periodificar com a més ingressos per CA-Xarxa meritats en el 2000. Hem verificat, amb resultat satisfactori, aquest càlcul del qual resulta un total de 5.697 MPTA.
- CR: Per a aquest tribut l'ACA segueix el que hi ha legalment establert de manera que, tal com feia la JAC fins al 2000, se'n fa el càlcul i, posteriorment s'ha de publicar en el DOGC per sotmetre'l durant 15 dies a informació pública per a possibles al·legacions, per a les quals també cal respectar uns terminis, superats els quals, es poden emetre les liquidacions. D'acord amb el que s'ha esmentat, el termini entre l'acreditament d'aquest cànon i l'emissió de la liquidació s'allarga considerablement i, a 31 de desembre de 2000, a part del cànon referent al mateix exercici 2000, encara cal fer referència als cànons referents als exercicis 1998 i 1999:
  - CR-1998: les liquidacions ja han estat emeses
  - CR-1999: es troba pendent del tràmit de ser publicat en el DOGC
  - CR-2000: es troba en fase inicial, per tant, sols hi ha uns càlculs inicials

Davant d'això, és clar que a final d'exercici es fa necessari calcular una periodificació d'ingressos per ajustar els decalatges temporals generats al principi d'acreditament. Així, la composició de la periodificació de CR a 31 de desembre de 2000 és la següent:

CR-1998	449
CR-1999	478
CR-2000	480
Total	<u>1.407</u>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons documentació i càlculs de l'ACA per a la periodificació

Cal remarcar que del total a 31 de desembre de 2000 de 1.407 MPTA, la part corresponent a 1998 i 1999, 927 MPTA, ja havia estat considerada en la periodificació d'exercicis anteriors i, per tant, ja constava correctament dins

la periodificació a 1 de gener de 2000. Hem revisat la documentació referent al CR-1998 i CR-1999, així com els càlculs inicials de l'ACA en relació amb el CR-2000. D'acord amb la documentació i els càlculs cal considerar correctes les respectives periodificacions a 31 de desembre de 2000.

- CIH: Tot i que aquest tribut deixa de ser vigent des de l'abril de 2000, encara ho és durant el primer trimestre de l'exercici. Els terminis entre l'acreditament del tribut i la recepció de declaracions anuals o de relacions d'impagats fan que a final de l'exercici calgui imputar un import periodificat, encara en relació al primer trimestre de 2000, de 862 MPTA. Hem verificat la correcció d'aquest import: CIH acreditat en el 2000 que per falta d'informació no ha estat facturat fins el primer trimestre de 2001(517 MPTA), reclamacions de CIH acreditat en el 2000 i no imputat com a liquidacions notificades fins a principis de 2001 (302 MPTA) i imports pendents d'imputar resultants de la comparació entre les declaracions de l'exercici i els resums anuals rebuts posteriorment (43 MPTA).
- ITS + CS: Aquests tributs, de la mateixa manera que el CIH, també deixen de ser vigents després del primer trimestre de 2000. També els decalates temporals similars als esmentats per als anteriors tributs fan que sigui necessari comptabilitzar més ingrés comptabilitzant un import de 420 MPTA com a ajustament per periodificació. Hem verificat la correcció d'aquest import que ha sorgit de la suma d'ITS i de CS acreditada en el 2000 que per falta d'informació, declaracions o autoliquidacions, no ha pogut ser facturada o no ha estat liquidada fins al primer trimestre de 2001 (267 MPTA) i imports pendents d'imputar resultants de la comparació entre les declaracions de l'exercici i els resums anuals rebuts posteriorment (153 MPTA).

### 2.3.12. Fons social

Seguidament presentem el detall dels diferents comptes que componen el Fons social així com el moviment dels respectius saldos durant l'exercici 2000:

	1.1.00	Ingr. de dret públic aplicats	Transfer. aplicades	Altres rec. aplicats a inversió	31.12.00
Patrimoni propi	49.758,17	0,00	0,00	0,00	49.758,17
Aport. al fons patrimonial	3.214,18	0,00	0,00	9.988,79	13.202,97
Rec. generats aplic. al proc. inv.	105.415,24	1.211,96	0,00	5.454,78	112.081,98
Recursos cedits	(98.598,11)	0,00	(3.562,14)	0,00	(102.160,25)
Resultats d'exercicis anteriors	13.248,69	0,00	0,00	2.541,06	15.789,75
Resultat de l'exercici	2.541,06	0,00	0,00	(2.541,06)	0,00
Aportació al fons patrimonial pendents formalitzar	6.870,74	0,00	0,00	(3.054,47)	3.816,27
<b>Total Fons social</b>	<b>82.449,97</b>	<b>1.211,96</b>	<b>(3.562,14)</b>	<b>12.389,10</b>	<b>92.488,89</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.



El compte Patrimoni propi no ha variat durant l'exercici 2000 i el seu saldo és conseqüència del procés d'agregació dels comptes de la JS i de la JAC.

El compte de Resultats d'exercicis anteriors recull els resultats dels exercicis 1998 i anteriors, amb uns beneficis acumulats de 13.248,69 MPTA i, de 1999 amb un benefici de 2.541,06 MPTA. El total dels beneficis acumulats, 15.789,75 MPTA provenen exclusivament de la JAC, ja que la JS aplicava el criteri d'imputar ingressos en el Compte de pèrdues i guanys en la part necessària per a equilibrar-lo, traspasant la resta d'ingressos al procés inversor. Cal remarcar que, des de la seva creació en el 2000 l'ACA aplica el mateix criteri esmentat per a la JS, amb la qual cosa el compte de Resultat de l'exercici presenta saldo nul.

Seguidament s'analitzen, de manera diferenciada, la resta de comptes que formen el Fons social.

### 2.3.12.1. Aportacions al fons patrimonial

D'acord amb l'anàlisi feta en l'epígraf 2.3.11.1 aquest compte del Fons social conté les consignacions pressupostàries reconegudes formalment per la Generalitat de Catalunya en concepte d'aportacions patrimonials a l'ACA. El detall i el moviment durant l'exercici 2000 ha estat el següent:

	<b>1.1.00</b>	<b>Reconegut</b>	<b>31.12.00</b>
Aportacions DMA-REGSA	0,00	2.950,00	2.950,00
Aportacions Pla Deute	0,00	676,64	676,64
Interreg	0,00	170,46	170,46
Ajuts 374	0,00	57,20	57,20
Retex Objectius 2 i 5	0,00	576,04	576,04
Programa Operatiu Objectiu 2 (1994-1996)	0,00	80,94	80,94
Programa Operatiu Objectiu 2 (1997-1999)	1.253,50	164,19	1.417,69
Fons de cohesió 1995	1.960,68	0,00	1.960,68
Fons de cohesió 1997	0,00	5.313,32	5.313,32
<b>Total Aportacions al fons patrimonial</b>	<b>3.214,18</b>	<b>9.988,79</b>	<b>13.202,97</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.

Els imports més significatius del Reconegut en l'exercici 2000 s'han produït en els conceptes Aportacions DMA-REGSA i Fons de cohesió 1997, i han estat en aquests on hem centrat la nostra anàlisi de fiscalització. A més, el Pla Deute ja ha estat específicament analitzat en l'epígraf 2.3.6.

- Aportacions DMA-REGSA: La JAC no disposava d'infraestructura suficient per tal de gestionar l'execució de les obres hidràuliques i, per això, l'encomanava en certs casos a GISA o a REGSA. Per finançar aquestes obres la JAC rebia aportacions pressupostàries de la Generalitat per tal de pagar les esmentades empreses públiques. El darrer encàrrec de la JAC a REGSA per un paquet d'obres ha suposat que l'ACA, en l'exercici 2000, havent-se

subrogat en les obligacions de la JAC i, d'acord amb el que preveu el pressupost que li ha estat aprovat, hagi rebut l'aportació de 2.950 MPTA.

- Fons de cohesió 1997: La Decisió de la Comissió Europea de 12 de desembre de 1997, concedeix a l'ACA un ajut del Fons de cohesió per a un conjunt de projectes referents al tractament biològic dels afluents que passen per un total de 30 aglomeracions urbanes de les conques dels rius Besòs, Ebre, Francolí, Garona, Segre, Ter, Tordera, Llobregat, de la riera de La Bisbal i de les rieres del Maresme. Les dades generals contingudes en l'esmentada Decisió van ser:
  - Període d'execució previst: 1 de gener de 1997 a 31 de desembre de 1998.
  - Import màxim d'inversió elegible: 13.955 MPTA.
  - Percentatge d'ajut comunitari: 80% (= 11.164 MPTA).

Entre els exercicis 1997 a 1999 la JS va imputar recursos en funció de les inversions realitzades per un total de 8.214,45 MPTA, una part dels quals, a 1 de gener de 2000, ja consten dins la comptabilitat de l'ACA en els Recursos aplicats al procés inversor, mentre que, 4.608 MPTA, es mantenen com a Aportacions al fons patrimonial pendents de formalització. Hem verificat que durant l'exercici 2000 va tenir lloc el que es detalla a continuació:

- El DEF, en comunicació de 14 de setembre de 2000 fa saber a l'ACA que ha rebut un import total de 5.313,32 MPTA, de recursos del Fons de cohesió 1997 referents al projecte.
- L'ACA reconeix com a Aportacions al fons social, a més dels 4.608 MPTA ja imputats com a pendents de formalització, 705,32 MPTA, fins a reconèixer el total dels 5.313,32 MPTA. D'aquest totals, a 31 de desembre de 2000 l'ACA ja n'havia cobrat un total de 5.000 MPTA, quedant pendents de cobrament la resta 313,32 MPTA, tal com s'observa en el detall de l'epígraf 2.3.7.2.

Per tant, a 31 de desembre de 2000, respecte del Fons de cohesió 1997, resta imputat com a Aportacions al fons social pendents de formalització un total de 2.244,23 MPTA, import correcte que resulta del total de l'ajut comunitari, 11.164 MPTA, un cop detret el reconegut des de 1997, 8.919,77 MPTA (= 8.214,45 + 705,32) (vegeu l'epígraf 2.3.12.4).

### **2.3.12.2. Recursos generats aplicats al procés inversor**

Els Recursos generats aplicats al procés inversor a 1 de gener de 2000 corresponen a recursos de dret públic i privat obtinguts per la JS i aplicats al

finançament d'inversions. En aquest compte s'inclouen, entre altres, recursos del Fons de cohesió de 1997 tal com hem esmentat en l'anterior epígraf i recursos procedents de l'Administració central per al finançament del Conveni Pirineus, que analitzem de manera específica en l'epígraf 2.3.13.

En l'exercici 2000 s'observen dues components que són les que representen el principal increment d'aquest compte:

- Ingressos de dret públic o tributs emesos per l'ACA que (vegeu l'epígraf 2.5.1) un cop aplicats a dotar parcialment la provisió de l'exercici per impagats, d'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.7.3 i anivellat el global del Compte de pèrdues i guanys es destina, per l'import restant, 1.211,96 MPTA, a finançar inversions en infraestructures hidràuliques.
- Altres recursos per un total de 5.454,78 MPTA que, gairebé en la seva totalitat, 5.437,24 MPTA, provenen del MIMAM. Aquesta aportació de l'Administració central és conseqüència del Plan Nacional de Aguas Residuales Urbanas mitjançant el qual el MOPTMA es comprometia, el febrer de 1995, a aportar als plans de depuració de les comunitats autònomes el 25% del cost total. Per al Pla de Sanejament de Catalunya 1995-2000, el Conveni entre el MOPTMA i el DMA, de 27 de febrer de 1995, estableixia en 77.930 MPTA l'import a aportar pel MOPTMA. El Conveni de 12 de febrer de 1996, conseqüència de la Comissió Bilateral de seguiment del conveni de 1995, estableixia que l'aportació total pendent de transferir era a aquella data de 30.103 MPTA, mentre que el darrer conveni bilateral al respecte reconeixia que en el 2000 el MIMAM aportaria a l'ACA els 5.437,24 MPTA pendents.

### **2.3.12.3. Recursos cedits**

D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.10, l'ACA recull, dins el Fons social amb signe negatiu i sota el concepte de Recursos cedits l'import d'aquelles transferències de fons atribuïdes a administracions locals actuants i empreses privades a mesura que aquestes entitats beneficiàries acrediten les inversions realitzades per les quals l'ACA els va atribuir les transferències de fons. Així, l'increment net dels Recursos cedits durant el 2000, 3.562,14 MPTA, és conseqüència, a part d'un petit import d'anul·lacions de 4,27 MPTA, dels 3.566,42 MPTA de transferències atorgades per a les quals els destinataris ja han acreditat la corresponent inversió.

### **2.3.12.4. Aportacions al Fons patrimonial pendents de formalització**

D'acord amb l'anàlisi feta en l'epígraf 2.3.11.1 aquest compte del Fons social recull aquelles consignacions pressupostàries pendents de reconeixement

pressupostari per part de la Generalitat de Catalunya, però que compleixen totes les condicions objectives per a la seva formalització. La contrapartida d'aquest compte és el de les "Aportacions de capital a rebre" dins els Ajustaments per periodificació de l'actiu, amb la qual cosa és innecessari repetir el quadre de detall de saldo i moviment que ja hem recollit en l'epígraf 2.3.11.1.

Durant l'exercici 2000, els principals moviments que generen el saldo a 31 de desembre de 2000 de 3.816,27 MPTA, fan referència als recursos pendents del Fons de cohesió 1997, 2.244,23 MPTA, ja analitzat en l'epígraf 2.3.12.1, i del Fons de cohesió de 2000, 595,05 MPTA, que analitzem seguidament.

Fons de cohesió 2000: La Decisió de la Comissió Europea de 29 de desembre de 2000, concedeix a l'ACA un ajut del Fons de cohesió per a un projecte d'actuacions de sanejament i depuració en la conca hidrogràfica de l'Ebre (Monzón, Caspe i conques internes de Catalunya). Les dades generals adoptades en la Decisió van ser les següents:

- Termini de les obres: 31 de desembre de 2004.
- Import màxim d'inversió elegible (conques internes): 16.769 MPTA.
- Percentatge d'ajut comunitari: 80% (= 13.415,20 MPTA).

Durant el 2000 la inversió elegible de l'ACA respecte d'aquest projecte ha estat de 743,82 MPTA i, per tant, ha comptabilitzat el 80%, és a dir, 595,05 MPTA, com a aquella part ja imputable com a Aportacions al fons patrimonial pendents de formalització.

### 2.3.13. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El detall dels diferents conceptes que componen el compte d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis així com el moviment dels respectius saldos durant l'exercici 2000 és el següent:

	1.1.00	Atribucions	Aplicat al Compte de pèrdues i guanys	31.12.00
Aportacions Port Aventura	535,19	0,00	(14,09)	521,10
Conveni Cerdanya	194,53	0,00	(5,20)	189,33
Progr. Operat. Obj. 2 (1992-1993)	425,14	0,00	(12,57)	412,57
Conveni Pirineus	857,62	0,00	(24,37)	833,25
Aportacions PUOSC i entit. municipals	0,00	161,88	0,00	161,88
<b>Total Ingressos a distribuir en diferents exercicis</b>	<b>2.012,48</b>	<b>161,88</b>	<b>(56,23)</b>	<b>2.118,13</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.

El diferents conceptes anteriorment detallats fan referència al següent:

- Aportacions Port Aventura: Recursos rebuts per la JS entre els exercicis 1993 i 1994 per un total de 597,41 MPTA, a fi i efecte de finançar la construcció d'una infraestructura per al procés terciari; és a dir, per al tractament específic de les aigües procedents de l'EDAR de Vilaseca-Salou, per tal de poder-les reutilitzar, no per al consum de boca però sí en basses i cascades recreatives i per al reg de vegetació decorativa i gespa.
- Conveni Cerdanya: Conveni entre la JS i el Syndicat Mixte pour le traitement des eaux pel qual, l'any 1995, davant la construcció de l'EDAR de Puigcerdà, l'esmentat sindicat francès (que és realment una mancomunitat de municipis que porten les seves aigües residuals a aquesta EDAR) es comprometia aportar 219,29 MPTA per a finançar part del cost de la construcció.
- Programa Operatiu Objectiu 2 (1992-1993): La JS va obtenir de l'esmentat programa un import de 502,74 MPTA a destinar a finançar una part del cost de construcció de les EDAR de Tona, Cervelló i Torelló.
- Conveni Pirineus: Conveni de 12 de setembre de 1994 entre el MOPTMA i la Generalitat per a la depuració d'aigües dels rius del Pirineu mitjançant el qual l'Administració central es comprometia a aportar 4.443 MPTA, que representava el 80% del cost de la inversió total. Fins al 1998, la JS havia rebut un total de 3.468 MPTA que van ser reconeguts dins el Fons social com a Recursos aplicats al procés inversor (analitzats en l'epígraf 2.3.12.2) ja que representava una subvenció de tipus genèric i no específicament destinada a unes actuacions concretes. La resta, 975 MPTA, van imputar-se com a subvenció de capital dins els Ingressos a distribuir en diferents exercicis ja que van ser específicament destinats a finançar el 80% del cost de construcció de les EDAR de la Pobla de Segur, Tremp, Sort i El Pont de Suert.
- Aportacions PUOSC i Entitats municipals: Correspon a les aportacions que l'ACA ha de rebre com a atribució de l'exercici 2000, en relació al PUOSC, del departament de Governació i Relacions Institucionals per 99,26 MPTA (i els 62,62 MPTA restants, són recursos aportats per diferents municipis).

Segons la legislació vigent, l'ACA ha de participar en obres d'infraestructura d'abastament en alta d'àmbit municipal o supramunicipal executant les obres i recuperant-ne una part percentual que està en funció de la tipologia de les actuacions. L'ACA comptabilitza aquests recursos com a subvencions de capital dins els Ingressos a distribuir en diferents exercicis, i no com a aportacions dins el Fons social, per tal de ser coherent comptablement amb el capítol pressupostari mitjançant el qual el departament de Governació i Relacions Institucionals li fa arribar els recursos.

Per a cadascun dels conceptes anteriors hem verificat, amb resultat satisfactori, la correcta aplicació que anualment ha comptabilitzat l'ACA com a ingrés en el Compte de pèrdues i guanys.

### 2.3.14. Provisions per a riscos i despeses

L'evolució de les Provisions per riscos i despeses durant l'exercici 2000 ha estat la següent:

	<b>1.1.00</b>	<b>Dotacions</b>	<b>Aplicacions</b>	<b>31.12.00</b>
Provisions per interessos	513,60	0,00	(398,85)	114,75
Altres provisions	802,29	0,00	0,00	802,29
<b>Total Provisió riscos i despeses</b>	<b>1.315,89</b>	<b>0,00</b>	<b>(398,85)</b>	<b>917,04</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

Seguidament analitzem els dos conceptes de provisió anteriorment detallats.

- Provisions per interessos: Tenen com a finalitat la cobertura dels interessos de demora reclamats per empreses constructores, en determinats casos per via judicial, derivats de retards produïts en exercicis anteriors en el pagament de certificacions d'obra.

De la revisió de les baixes de 398,85 MPTA que es produeixen durant el 2000, se n'han observat dues causes:

- Convenis signats el desembre de 2000 entre l'ACA i sis constructores amb l'objecte de reconèixer i liquidar les obligacions pendents provinents d'exercicis anteriors. Les baixes de la provisió per a aquests convenis fan referència a un total d'interessos de demora de 368,42 MPTA que hem verificat que han estat pagats entre el gener i el febrer de 2001. Així, a 31 de desembre 2000, en haver-se signat els convenis, els interessos ja no consten com a provisionats però si dins de comptes de creditors a curt termini, fet que és correcte ja que, com hem esmentat han estat pagats en el 2001.
- Sentències dictades durant el 2000 en relació a cinc recursos contenciosos que havien interposat diverses empreses i que han suposat reconèixer l'obligació de pagar un total d'interessos de demora de 30,43 MPTA que han estat pagats durant el mateix exercici 2000.
- Altres provisions: L'Acord de Govern de 4 d'agost de 1992 aprovava el Conveni general entre Aigües Ter Llobregat (ATLL) i la JAC per aquest acord ATLL havia de contractar i executar a càrrec del seu pressupost d'inversió un

conjunt d'obres i projectes detallats en l'annex del conveni i referents a la xarxa bàsica d'abastament d'ATLL. Per la seva part la JAC havia d'aportar a ATLL el 50% del cost d'aquestes inversions. En els darrers cinc anys (1996-2000), els pressupostos de la JAC (i el de l'ACA del 2000) no inclouen cap aportació a ATLL per aquest concepte, de manera que els 802,29 MPTA que ATLL manté en els seus comptes com a deutor i l'ACA en el passiu com a provisió, es van generar en el període 1992-1995 per imports que la JAC va deixar d'aportar a ATLL.

Cal remarcar que aquesta situació està encallada i que no existeix cap predeterminació entre ATLL i l'ACA que fixi el termini ni la forma de pagament. Malgrat això, i d'acord amb el principi de prudència, l'ACA manté aquesta provisió.

### 2.3.15. Creditors a llarg termini

Els dos grans conceptes en què cal desglossar els creditors a llarg termini presenten durant l'exercici 2000 el moviment següent:

	1.1.00	Increment	Traspàs a curt termini	31.12.00
Endeutament bancari	89.115,46	9.202,01	(7.553,61)	90.763,86
Endeutament no bancari	2.833,50	0,00	(406,21)	2.427,29
<b>Total Creditors a llarg termini</b>	<b>91.948,96</b>	<b>9.202,01</b>	<b>(7.959,82)</b>	<b>93.191,15</b>

Imports en milions de pessetes.  
Font: Memòria 2000 de l'ACA.

L'endeutament no bancari es refereix al saldo pendent de pagament a favor del Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT) en concepte de finançament d'obres realitzades per aquest. Els Acords de Govern de 24 de maig de 1985 i de 14 de setembre de 1993 determinaven que l'aportació al CAT havia de ser per un total de 5.160 MPTA dels quals, en l'any 1993 encara restaven pendents un total de 2.947 MPTA que hauria d'aportar la JAC en quinze anys i mig segons unes plurianualitats determinades que són les que originen un saldo a 1 de gener de 2000 de 2.833,50 MPTA. L'anualitat a amortitzar en el 2001, 406,21 MPTA, ha estat correctament traspassada al curt termini (vegeu l'epígraf 2.3.16.1).

Durant el 2000 les disposicions realitzades han estat les següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 7/2004

	<b>1.1.00</b>	<b>(*) Nou endeutament</b>	<b>Traspàs a curt termini</b>	<b>31.12.00</b>
Disposició	89.115,46	9.202,01	(7.553,61)	90.763,86
Límit	102.317,48	4.769,95	(7.553,61)	99.533,81

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

(\*) El límit correspon a l'import màxim determinat en la Llei de pressupostos de la Generalitat del mateix 2000. L'import disposat pot ser tant de préstecs subscrits en el mateix exercici, com de préstecs d'exercicis anteriors dels quals no s'ha disposat la seva totalitat.

Com s'observa, no es sobrepassa el límit autoritzat per la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2000.

L'import del que s'ha disposat a 31 de desembre de 2000 presenta venciments fins al 2019 segons el calendari de venciments següent:

<b>Any de venciment</b>	<b>Import</b>	<b>Percentatge</b>
2002	9.265,27	10,21
2003	9.367,50	10,32
2004	6.524,16	7,19
2005	6.600,81	7,27
2006 i següents	59.006,12	65,01
<b>Total</b>	<b>90.763,86</b>	<b>100,00</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

A continuació es presenta un quadre-resum de les principals característiques i condicions dels préstecs i crèdits, així com dels imports corresponents a límits i disposicions a 31 de desembre de 2000 diferenciant, en aquest darrer cas, entre la part amb venciment a llarg termini i la part amb venciment a curt termini.



Entitat financera	Data contracte	Tipus	Moneda	Nominal inicial (PTA)	Data vencim.	Amortització capital	Garantia	Límit 31.12.00	Saldo 31.12.00	Venc. llarg termini	Venc. curt termini
Agent: La Caixa	2.12.88	Préstec sindicat	Pesseta	1.278	1.12.03	52 quotes de capital trimestrals iguals i consecutives de 24,57 MPTA a partir del 3.03.91	-	295	295	197	98
Agent: Bca. Catalana i Sabadell Multibanca (a anys alterns)	4.12.89 (modificat 15.07.96)	Préstec sindicat	Pesseta	3.000	4.12.04	27 quotes de capital semestrals iguals i consecutives de 111 MPTA a partir del 4.12.91	-	889	889	667	222
La Caixa	18.12.90 (modificat 27.04.92 i 11.11.96)	Préstec	Pesseta	2.800	17.12.05	27 quotes de capital semestrals iguals i consecutives de 103,3 MPTA a partir del 18.12.92	-	1.037	1.037	830	207
La Caixa	3.03.92 (modificat 27.11.97)	Pòlissa crèdit	Pesseta	1.000	3.3.03	Lliure	-	1.000	0 (**)	0	0
Banc Europeu d'Inversions	12.11.92	Préstec Tram A	Pesseta	3.200	15.9.07	20 semestralitats de 160 MPTA a partir del 15.03.98	(*)	2.240	2.240	1.920	320
Banc Europeu d'Inversions	12.11.92	Préstec Tram B	Pesseta	900	15.9.07	20 semestralitats de 45 MPTA a partir del 15.03.98	(*)	630	630	540	90
				900	15.9.07	20 semestralitats de 45 MPTA a partir del 15.03.98		630	630	540	90
Banc Europeu d'Inversions	9.9.93	Préstec Tram C	Pesseta	1.500	20.7.08	20 semestralitats de 75 MPTA a partir del 20.01.99	(*)	1.200	1.200	1.050	150
				1.500	20.7.08	20 semestralitats de 75 MPTA a partir del 20.01.99		1.200	1.200	1.050	150
Banc Europeu d'Inversions	9.9.93	Préstec Tram D	Pesseta	1.500	15.6.08	20 semestralitats de 75 MPTA a partir del 15.12.98	(*)	1.125	1.125	975	150
				1.500	15.6.08	20 semestralitats de 75 MPTA a partir del 15.12.98		1.125	1.125	975	150
				2.000	15.12.08	20 quotes semestrals constants de capital i interès a partir del 15.06.99		1.713	1.713	1.552	161
			Euro	1.562	15.12.09	20 quotes semestrals constants de capital i interès a partir del 15.06.00		1.457	1.457	1.343	114
Banc Europeu d'Inversions	17.11.94	Préstec Tram II-A	Pesseta	10.000	15.9.09	11 anualitats consecutives i iguals a partir del 15.09.99	(*)	8.182	8.182	7.273	909
Agent: La Caixa	6.6.95	Préstec sindicat	Pesseta	9.000	6.6.03	5 anys de carència, 3 quotes anuals de 3.000 MPTA	Aval Generalitat	9.000	9.000	6.000	3.000
Banc Europeu d'Inversions	28.7.95	Préstec Tram II-B	Pesseta	5.000	15.6.10	11 anualitats consecutives i iguals a partir del 15.06.00	(*)	4.545	4.545	4.090	455
Banc Europeu d'Inversions	28.7.95	Préstec Tram II-C	Euro	5.197	15.9.10	11 anualitats consecutives i iguals a partir del 15.09.00	(*)	4.725	4.725	4.253	472
Agent: La Caixa	28.5.96	Préstec sindicat	Pesseta	3.000	28.5.06	11 quotes semestr. consecutiv. i iguals a partir del 28.05.01	Aval Generalitat	3.000	3.000	2.455	545
Agent: Banco Bilbao Vizcaya	24.7.96	Crèdit sindicat	Pesseta	7.000	24.7.06	5 anys de carència, 5 quotes anuals iguals i consecutives	Aval Generalitat	7.000	7.000	7.000	0
Caja Madrid	17.10.96	Pòlissa crèdit	Pesseta	1.000	17.10.04	Lliure	Aval Generalitat	1.000	0	0	0

Entitat financera	Data contracte	Tipus	Moneda	Nominal inicial (PTA)	Data vencim.	Amortització capital	Garantia	Límit 31.12.00	Saldo 31.12.00	Venc. llarg termini	Venc. curt termini
Banc Europeu d'Inversions	28.11.96	Préstec Tram III-A	Pesseta	5.000	15.9.16	14 quotes anuals a partir del 15.09.03 segons % anual de la taula del contracte	(*)	5.000	5.000	5.000	0
Banco de Santander	30.6.97	Pòlissa crèdit	Pesseta	1.500	30.6.04	Al venciment	Aval Generalitat	1.500	0(**)	0	0
Banc Europeu d'Inversions	23.7.97	Préstec Tram III-B	Pesseta	15.000	15.06.17	14 quotes anuals a partir del 15.06.04 segons % anual de la taula del contracte	(*)	15.000	15.000	15.000	0
Agent: Société Générale	4.2.98	Préstec Sindicat (refinançament)	Pesseta	5.500	2.3.09	4 pagaments anuals iguals i consecut. a partir del 2.03.06	Aval Generalitat	5.500	5.500	5.500	0
Banca Catalana/La Caixa	20.7.98	Préstec sindicat	Pesseta	2.200	20.7.08	3 pagaments anuals iguals i consecut. a partir del 20.07.06	-	2.200	2.200	2.200	0
Banc Europeu d'Inversions	29.7.98	Préstec Tram III-C	Pesseta	4.000	15.3.18	14 quotes anuals a partir del 15.03.03 segons % anual de la taula del contracte	(*)	4.000	4.000	4.000	0
Banco Santan. Central Hisp.	3.6.99	Préstec	Euro	3.525	3.6.13	6 anualitats iguals i consecut. a partir del 3.06.08	-	3.525	3.525	3.525	0
Banc Europeu d'Inversions	4.6.99	Préstec Tram III-D	Euro	4.000	15.3.19	14 quotes anuals a partir del 15.03.06 segons % anual de la taula del contracte	(*)	4.000	4.000	4.000	0
Banco Santan. Central Hisp.	7.9.00	Pòlissa crèdit	Pesseta	1.000	7.9.07	Al venciment	-	1.000	0 (**)	0	0
Banco Santan. Central Hisp.	7.9.00	Préstec	Euro	2.995	7.9.14	24 pagaments trimestrals iguals i consecut. a partir del 7.09.09	-	2.995	0	0	0
Banco Bilbao Vizcaya Argent.	20.12.00	Pòlissa crèdit	Pesseta	775	20.12.05	Al venciment	-	775	0 (**)	0	0
Agent: Société Générale	21.5.99	Titulització	Pesseta	9.600	Maig 2014	52 quotes trimestrals a partir del 26.08.01 segons % de la taula de contracte.	Cessió producte drets de crèdit del CIH	9.600	9.100	8.829	271
<b>TOTALS</b>				<b>108.332</b>				<b>107.088</b>	<b>98.318</b>	<b>90.764</b>	<b>7.554</b>

Imports en milions de pessetes (arrodonits, sense decimals)

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

Notes

(\*): Com a garantia dels contractes de préstec subscrits amb el Banc Europeu d'Inversions s'ha afectat el 26% de la recaptació anual de CS i ITS. En el cas del Tram III-A de 5.000 MPTA, el percentatge és del 30% i, en els préstecs Tram III-B de 15.000 MPTA, Tram III-C de 4.000 MPTA i Tram III-D de 3.525 MPTA, és del 32%.

(\*\*): Les pòlisses de crèdit marcades amb aquest símbol, les hem presentat amb un import disposat nul; és a dir, amb saldo creditor a 31.12.00 zero per tal que els totals de les columnes totalitzessin els imports creditors que lliguen amb la comptabilitat. Malgrat això, els quatre comptes de crèdit marcats, dels quals l'ACA pot disposar fins als respectius límits i també hi pot fer ingressos per compensar disposicions, presenten a 31.12.00 un saldo deutor donat que l'ACA ha fet més ingressos que disposicions. El total d'aquest saldo deutor és de 244,28 MPTA, que es presenta, de manera correcta, en els comptes de Tresoreria (vegeu Nota (\*) a 2.3.9.) i que desglossem segons pòlissa:

	Límit pòlissa	Saldo deutor (MPTA) a 31.12.00
La Caixa	1.000 MPTA	34,26
Banco Santander	1.500 MPTA	74,66
Banco Santan. Central Hisp.	1.000 MPTA	7,94
Banco Bilbao Vizcaya Argent.	775 MPTA	127,42
		<u>244,28</u>

Nota general: Els tipus d'interès dels préstecs són fixes o variables, referenciats en el MIBOR o en l'EURIBOR, segons cada cas.

El límit contractat durant el 2000, correspon a tres de les darreres operacions del quadre-resum (dues amb el Banco de Santander Central Hispano el 7 de setembre de 2000 i una amb el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria el 20 de desembre de 2000) que totalitzen un límit de 4.770 MPTA que, en el detall d'evolució dels límits i disposats d'inici d'aquest epígraf apareix com a "Nou endeutament" per un import no arrodonit de 4.769,95 MPTA.

Pel que fa als diferents tipus d'endeutament, a part de les pòlisses de crèdit, els préstecs i préstecs sindicats, destaca l'anomenada operació de titulització. L'operació de titulització, signada el 21 de maig de 1999 per la JAC i un grup de sis entitats financeres de les quals la Société Générale actua com a agent, es formalitza com un *"Contracte de cessió del producte dels drets de crèdit derivats de l'aplicació del CIH"*. Amb això la JAC obtenia recursos per al finançament de les obres hidràuliques com a contraprestació a la cessió a les entitats financeres *"del 60% del producte dels drets de crèdit que puguin resultar de l'aplicació del CIH durant un termini de 15 anys, corrent a càrrec de les entitats financeres tant el risc derivat del consum d'aigua com el risc d'impagament del CIH per part dels contribuents"*. Cal remarcar, per tant, que s'estan cedint uns drets de crèdit del CIH, no el mateix CIH.

El preu establert d'aquesta cessió va ser de 9.600 MPTA, import que es va estipular que rebria la JAC (i posteriorment l'ACA) en un total de vuit aportacions trimestrals d'import variable entre el maig de 1999 i el febrer de 2001: aportacions de 1999, 5.400 MPTA, aportacions 2000, 3.700 MPTA i aportació 2001, 500 MPTA. Així, a 31 de desembre de 2000 l'import rebut és de 9.100 MPTA i no del total de 9.600 MPTA.

El contracte preveu una taula amb diferents conceptes (contravalor de cessió, pagaments a permutar, pagaments fixes, etc.) i contempla les quotes de retorn diferenciant la part de capital i la d'interessos d'allò que, a efectes pràctics, no deixa de representar una operació financera d'endeutament bancari. Les 52 quotes trimestrals previstes s'inicien l'agost de 2001 i, el total de retorn de capital que correspon al 2001 és d'uns 271 MPTA, import que queda correctament comptabilitzat com a creditor a curt termini. Així, durant l'exercici 2000, encara no s'ha iniciat el retorn del deute mentre que els interessos acreditats en l'exercici han estat, aproximadament, 350 MPTA.

La despesa financera total de l'endeutament comptabilitzada per l'ACA en l'exercici 2000 ha estat de 4.710,68 MPTA (vegeu l'epígraf 2.5.3). De la revisió dels interessos generats per cadascun dels crèdits i préstecs i altres operacions d'endeutament, així com d'aquella part d'interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 2000 (vegeu l'epígraf 2.3.16.1), podem concloure que l'import comptabilitzat per l'ACA com a despesa financera de l'endeutament durant el 2000 és correcte.

### 2.3.16. Creditors a curt termini

Els quatre comptes en què cal desglossar els creditors a curt termini presenten els saldos següents:

	<b>1.1.00</b>	<b>31.12.00</b>
Deutes amb entitats de crèdit	8.838,11	9.286,49
Creditors per transfer. i subvenc. atorgades	6.033,18	11.704,42
Creditors per pagaments ordenats	18.410,10	20.680,29
Altres deutes no comercials	3.573,85	3.452,03
<b>Total Creditors a curt termini</b>	<b>36.855,24</b>	<b>45.123,23</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.

Seguidament s'analitza cadascun dels quatre comptes de manera diferenciada.

#### 2.3.16.1. Deutes amb entitats de crèdit

Els conceptes que componen aquest compte han presentat durant l'exercici 2000 el moviment següent:

	<b>1.1.00</b>	<b>Increment o traspàs del ll. t.</b>	<b>Decrements o amortitzacions</b>	<b>31.12.00</b>
Endeutament bancari	5.992,29	7.553,61	(5.992,29)	7.553,61
Interessos a pagar no vençuts	1.070,57	1.326,67	(1.070,57)	1.326,67
Endeutament no bancari	1.775,25	406,21	(1.775,25)	406,21
<b>Total Deutes ent. de crèdit</b>	<b>8.838,11</b>	<b>9.286,49</b>	<b>(8.838,11)</b>	<b>9.286,49</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

L'endeutament bancari ha estat analitzat en el seu conjunt (llarg termini i curt termini) en l'epígraf 2.3.15, on podem observar la composició del saldo a curt termini de 7.553,61 MPTA. Pel que fa al saldo d'endeutament a curt termini a 1 de gener de 2000, 5.992,29 MPTA, que ha estat amortitzat durant el 2000, cal remarcar que una part de 3.995,66 MPTA corresponia, a l'anomenat endeutament pressupostari, mentre que els restants 1.996,63 MPTA, corresponien a endeutament que havia estat formalitzat per termini no superior a un any per fer front a operacions puntuals de tresoreria. Així, respecte de l'endeutament bancari a curt termini, en el 2000, les disposicions realitzades i l'evolució del límit de disposició han estat les següents:

	Amortització		Traspàs del llarg termini	31.12.00	
	1.1.00	Endeu. pressupost			Endeu. tresoreria
Disposició	5.992,29	(3.995,66)	(1.996,63)	7.553,61	7.553,61
Límit	8.640,68	(4.778,20)	(3.862,48)	7.553,61	7.553,61

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

El concepte d'interessos a pagar no vençuts, presenta a 31 de desembre de 2000 un saldo de 1.326,67 MPTA, que ha estat analitzat amb resultat satisfactori amb el conjunt dels interessos acreditats com a despesa financera del 2000, d'acord amb el que s'ha esmentat al final de l'epígraf 2.3.15.

L'endeutament no bancari a 31 de desembre de 2000 correspon a l'import de 406,21 MPTA relacionat amb el pagament a fer durant el 2001 al Consorci d'Aigües de Tarragona, analitzat en tractar l'endeutament no bancari a llarg termini en l'epígraf 2.3.15. Cal remarcar que el pagament que corresponia haver fet en el 2000, 352 MPTA, estava imputat a 1 de gener de 2000 en els Creditors per transferències i subvencions atorgades que analitzem en l'epígraf següent. L'import d'endeutament no bancari amortitzat en el 2000, 1.775,23 MPTA, correspon en la seva totalitat a l'import pendent de devolució existent a 31 de desembre de 1999 en relació al contracte de gestió de pagaments a proveïdors que la JAC va signar el 14 de gener de 1999, amb vigència d'un any, amb l'entitat Catalana de Factoring, SA.

### **2.3.16.2. Creditors per transferències i subvencions atorgades**

Segons el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.10 en fiscalitzar les Transferències de fons a aplicar de l'actiu, el compte de Creditors per transferències i subvencions atorgades recull la contrapartida de passiu, amb la qual cosa les observacions esmentades en aquell epígraf tornen a ser vàlides per a aquests creditors.

Així, el saldo a 31 de desembre de 2000 de Creditors per transferències i subvencions atorgades hauria de coincidir amb els 10.582,19 MPTA del compte d'actiu Transferències de fons a aplicar i, malgrat això, presenta un saldo d'11.704,42 MPTA. La diferència, 1.122,23 MPTA, correspon a un conjunt de subvencions o ajuts atorgats per l'ACA a un extens nombre de beneficiaris per diferents conceptes d'explotació, principalment, per a neteges de platges, transport d'aigua en cisternes i neteja i manteniment de lleres, per un total de 552,04 MPTA. Aquests ajuts són ajuts a l'explotació i, per tant, són despeses; no es tracta, per tant, d'ajuts a la inversió que, d'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.10 s'imputaven provisionalment com a actiu per Transferències de fons a aplicar.

La resta de 570,19 MPTA, fins al total dels 1.122,23 MPTA de diferència detectada, si bé representen creditors a curt termini, caldria classificar-los en altres comptes però no com a creditors per transferències i subvencions atorgades, ja que fan referència al següent:

- Imports pendents de pagament, 218,19 MPTA, corresponents al Premi de recaptació que la JS va atorgar en exercicis anteriors a les entitats subministradores d'aigua per les tasques de gestió dels tributs que el rebut de l'aigua incorpora. Aquest concepte no és una subvenció atorgada a justificar per part del beneficiari, sinó el pagament pendent en uns serveis que, en el seu moment, van ser comptabilitzats com a despesa.
- Import pendent de pagament, 352 MPTA, al Consorci d'Aigües de Tarragona, en concepte de l'endeutament no bancari analitzat en anteriors epígrafs, corresponent al pagament que havia de fer durant l'exercici 2000 i que en finalitzar l'any encara no s'havia dut a terme. Aquest concepte no és una subvenció atorgada a justificar sinó un pagament vençut i no pagat de l'endeutament no bancari.

### 2.3.16.3. *Creditors per pagaments ordenats*

El detall dels conceptes que componen aquest compte creditor és el següent:

	<u>1.1.00</u>	<u>31.12.00</u>
Creditors pagaments ordenats	15.255,54	15.101,47
Creditors per factures pendents de rebre	2.477,92	5.578,82
Creditors Pla Deute	676,64	0,00
<b>Total Creditors pagaments ordenats</b>	<b>18.410,10</b>	<b>20.680,29</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.

Pel que fa als Creditors per pagaments ordenats, hem dut a terme una anàlisi genèrica de seguiment durant el 2001 del global del saldo a 31 de desembre 2000 amb resultat satisfactori. A més, hem seleccionat els set creditors amb major saldo dins d'aquest concepte, que representen el 36% del total de 15.101,47 MPTA. Per a aquests creditors seleccionats hem fet el seguiment específic del qual n'ha resultat un termini mitjà ponderat de 4,81 mesos, entre la data de factura del proveïdor i el pagament per part de l'ACA.

Pel que fa als Creditors per factures pendents de rebre, s'ha fet un seguiment d'una mostra suficient per tal de verificar que la despesa o inversió calia imputar-la en el 2000 i que la corresponent factura ha arribat realment durant l'exercici 2001. El resultat d'aquest seguiment ha estat satisfactori. Cal

remarcant, dins el saldo a 31 de desembre de 2000 de 5.578,82 MPTA, dues imputacions per un total de 1.887,1 MPTA la contrapartida de les quals corresponen a previsions de despesa pels conceptes següents:

- Previsions de despeses d'exploració i de reparacions i grans reposicions per 1.109,37 MPTA (vegeu l'epígraf 2.5.2.1). Les empreses o administracions locals que gestionen les infraestructures (principalment EDAR) presenten les factures a l'ACA amb endarreriments de fins a tres mesos, amb la qual cosa, a final de l'exercici 2000 l'ACA ha realitzat aquestes previsions.
- Previsions per premis de recaptació per 777,73 MPTA. El premi de recaptació és una despesa de l'ACA per les tasques que les entitats subministradores d'aigua fan en relació amb la gestió dels tributs que el rebut de l'aigua incorpora. Les entitats subministradores solen facturar l'anomenat premi en l'exercici següent al que fa referència i, en correspondre a una despesa de l'any, l'ACA comptabilitza a final de l'exercici 2000 la corresponent previsió.

Així, considerem correcte que l'ACA comptabilitzi aquestes previsions de despesa amb contrapartida als creditors per factures pendents de rebre, per tal de comptabilitzar la despesa d'acord amb el principi d'acreditament. A més, els imports han estat també correctes segons la nostra anàlisi.

El Pla Deute ja ha estat analitzat en l'epígraf 2.3.6 i l'ACA ha fet front durant el 2000 a les obligacions que al respecte existien a inici de l'exercici.

#### 2.3.16.4. *Altres deutes no comercials*

El detall dels conceptes que componen aquest compte creditor és el següent:

	<b>1.1.00</b>	<b>31.12.00</b>
Remuneracions pendents de pagament	24,99	163,66
Seguretat Social i sistemes de previsió	59,11	104,00
Hisenda Pública creditora per IRPF	79,09	62,10
Retencions de garantia	3.410,66	3.122,27
<b>Total Altres deutes no comercials</b>	<b>3.573,85</b>	<b>3.452,03</b>

Imports en milions de pessetes.  
Font: Memòria 2000 de l'ACA.

Dels quatre conceptes anteriorment detallats, els tres primers, ja sigui per estar en relació a la fiscalització de les despeses de personal, o bé pel concepte fiscal que suposen, s'analitzen, respectivament en els epígrafs 2.5.3.2, referent a les despeses de personal i 2.4 de fiscalització d'aspectes fiscals. Així, l'anàlisi se centra en el concepte de Retencions de garantia que, d'altra banda, presenta l'import més significatiu dins el total d'aquests creditors no comercials.

Els creditors per retencions de garantia acumulen aquells imports que, en les certificacions d'obra, l'ACA reté al contractista en concepte de garantia (per norma general, el 5% de l'import certificat). De l'anàlisi de seguiment de partides imputades en aquest concepte creditor a 31 de desembre de 2000, hem observat que la devolució d'aquestes garanties és lenta i s'allarga considerablement en el temps. Això és així donat els amplis terminis entre la finalització de l'obra, la seva liquidació, la recepció i la finalització del termini de garantia. En tot cas, el retorn d'aquestes retencions es fa d'acord amb el que disposen els corresponents plecs de contractació.

## 2.4. ASPECTES FISCALS

Seguidament es detallen els saldos a 31 de desembre de 2000 dels diferents conceptes de caire fiscal dels comptes deutors i dels comptes creditors del Balanç.

	<b>31.12.00</b>
<b>Hisenda Pública deutora</b>	
Hisenda Pública deutora per IVA	631,34
IVA suportat pendent de deduir	1.450,46
Hisenda Pública deutora per rendim. capital mobiliari	2,04
<b>Total Hisenda Pública deutora</b>	<b>2.083,84</b>
<b>Hisenda Pública creditora</b>	
Hisenda Pública creditora per IRPF	62,10
<b>Total Hisenda Pública creditora</b>	<b>62,10</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.

### 2.4.1. IVA

Respecte d'aquest impost hem dut a terme una anàlisi comparativa amb resultat satisfactori de les declaracions, els llibres d'IVA i la comptabilització corresponent. Com a conseqüència de les declaracions d'IVA de l'exercici 2000, a 31 de desembre de 2000 resulta un import a cobrar de 631,34 MPTA que hem verificat que ha estat cobrat el maig de 2001.

També hem fet una anàlisi específica de comparació, amb resultat satisfactori, entre les bases d'IVA suportat declarades i les que resulten de les despeses i inversions comptabilitzades, així com entre les bases d'IVA repercutit i les que resulten dels ingressos comptabilitzats.



Adicionalment hem dut a terme el càlcul del percentatge de prorrata que, com el càlcul fet per l'ACA, resulta d'un 97%. Així, del total d'IVA suportat de l'exercici, 3.012,54 MPTA, el 3%, 90,38 MPTA, és la part d'IVA suportat no deduïble que l'ACA assumeix com a despesa dins el compte de Tributs (vegeu l'epígraf 2.5.2.3). D'aquest import, 51,32 MPTA, correspon a IVA suportat per despeses i 39,06 MPTA, correspon a IVA suportat per inversions.

L'import de 1.450,46 MPTA corresponent a IVA pendent de deduir fa referència a l'IVA d'obra feta i certificada que l'ACA encara no ha pogut deduir-se ja que està pendent de pagament o bé, no ha estat recepcionada. Així, l'ACA, d'acord amb el legalment previst, sols es dedueix aquest IVA en pagar les certificacions o, encara que no les hagi pagat, en el moment que es produeix la recepció de l'obra.

#### **2.4.2. IRPF**

Respecte de les declaracions per IRPF hem verificat de manera diferenciada la part corresponent a proveïdors, la de les dietes del Consell d'Administració i la de les despeses de personal.

- Per als proveïdors s'ha fet anàlisi de detall sobre l'IRPF en les factures en revisar les mostres seleccionades per a creditors, despesa o inversió.
- Per a les dietes del Consell d'Administració i per a les despeses de personal hem fet una anàlisi específica de comparació entre les bases d'IRPF declarades i les que resulten de les respectives despeses comptabilitzades. Adicionalment, en l'epígraf 2.5.2.2 de fiscalització de les despeses de personal s'ha fet anàlisi de detall en analitzar una mostra de nòmines i verificar-ne les retencions per IRPF.

El resultat d'aquestes dues anàlisis ha estat satisfactori.

Pel que fa al saldo creditor, de 62,10 MPTA, correspon a la declaració d'IRPF del desembre de 2000 que ha estat liquidada dins de termini el gener de 2001.

#### **2.4.3. Impost sobre societats**

Donada la naturalesa juridicoeconòmica de l'ACA, aquesta no té ànim de lucre i no genera benefici econòmic ja que, d'acord amb el que estableixen la Llei 25/1998 i la Llei 6/1999, la totalitat dels recursos obtinguts resten afectats a la pròpia activitat i, per tant, els ha de destinar al finançament dels costos d'inversió i d'explotació de les infraestructures i instal·lacions, així com a altres despeses inherents a l'activitat.

Amb tot, l'ACA presenta anualment la declaració de l'Impost de societats que, d'acord amb el que s'ha esmentat anteriorment presenta per a l'exercici 2000 una base imposable igual a zero, que coincideix amb el resultat comptable de l'exercici. Com a conseqüència, resulta una liquidació final de l'Impost per un import a favor de l'ACA per 2,04 MPTA que correspon als rendiments del capital mobiliari; concretament, a la retenció sobre els interessos generats pels comptes corrents bancaris durant l'exercici. Aquests interessos ja han estat analitzats en l'epígraf 2.3.9 i presenten un import de 37,82 MPTA, import del qual es desprèn que la corresponent retenció hauria d'haver estat al voltant dels 7 MPTA i no dels 2 MPTA esmentats. El motiu d'aquesta diferència està en el fet que les entitats bancàries, en molts casos no han efectuat la corresponent retenció; concretament, no ho han fet per a aquells rendiments de comptes corrents que procedien de la JAC.

Hem verificat que l'import deutor de 2,04 MPTA, ha estat cobrat el novembre de 2001.

## **2.5. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

Seguidament presentem el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2000.

Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2000

	<b>2000</b>
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>31.455,55</b>
Ingressos de dret públic aplicats	31.416,17
Altres ingressos d'explotació	13,13
Subvencions d'explotació	26,25
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>26.870,93</b>
Activitats ordinàries d'explotació	16.545,78
Explotació infraestructures hidràuliques	11.588,35
Reposicions i grans reparacions sistemes	3.432,54
Anàlisi i control d'aigües	431,14
Manteniment xarxa control d'aigües	370,96
Programa de medi marí litoral	295,13
Neteja i manteniment de lleres	427,66
Despeses de personal	2.896,17
Remuneracions al personal	2.313,00
Seguretat Social i altres règims de previsió	583,17
Amortitzacions d'immobilitzat	4.332,89
Despeses de primer establiment	30,67
Dotació amortització immobilitzat immaterial	217,12
Dotació amortització immobilitzat material propi	200,63
Dotació amortització immobilitzat infraestructures	2.244,01
Amortització i provisió immobilitzat pendent de classificar	1.640,46
Altres despeses d'explotació	2.274,24
Transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna	36,44
Premi de recaptació	805,46
Serveis exteriors	1.253,49
Tributs	178,85
Dotació de les provisions per incobrables	821,85
<b>BENEFICI D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>4.584,62</b>
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>72,74</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>4.707,36</b>
<b>RESULTAT FINANCER NEGATIU</b>	<b>4.634,62</b>
<b>PÈRDUA DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>50,00</b>
<b>INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>380,31</b>
Guanys procedents de l'immobilitzat	4,56
Subvencions de capital aplicades	56,23
Ingressos extraordinaris	319,45
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,07
<b>DESPESES EXTRAORDINARIS</b>	<b>330,31</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,90
Altres despeses extraordinàries	55,98
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(49,16)
Variació de les provisions d'immobilitzat	322,59
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIU</b>	<b>50,00</b>
<b>BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>0,00</b>
Impost sobre societats	0,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>0,00</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per l'ACA.

### 2.5.1. Ingressos d'exploració

El total dels ingressos d'exploració de l'exercici 2000, 31.455,55 MPTA, es concentra en el concepte d'Ingressos de dret públic aplicats, 31.416,17 MPTA, i que, per tant, han estat el centre de la fiscalització. Prèviament però, fem referència als dos altres conceptes:

- **Altres ingressos d'exploració, 13,13 MPTA:** Aquests ingressos inclouen com a única partida significativa una d'11,85 MPTA, corresponent a l'import facturat al Sindicat Mixte pour le traitement des eaux (mancomunitat de municipis que porten les seves aigües residuals a l'EDAR de Puigcerdà). Aquesta mancomunitat de municipis francesos, que d'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.13 en el "Conveni Cerdanya" ja va fer una aportació per a la construcció de l'esmentada EDAR, paga anualment a l'ACA un import per la factura corresponent per aportar a l'EDAR les seves aigües residuals. Aquests ingressos que obté l'ACA ajuden al finançament del cost anual d'exploració de l'EDAR.
- **Subvencions d'exploració, 26,25 MPTA:** Aquesta subvenció del DMA va ser l'aprovada per a l'ACA en la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000 i havia estat prevista per tal de finançar determinades despeses de personal conseqüència del procés d'unificació de la JAC i la JS. La contrapartida comptable s'observa en l'epígraf 2.3.7.2 dins els Altres deutors de la Generalitat de Catalunya, com a import reconegut en el 2000 i cobrat durant l'exercici.

Centrant-nos en els Ingressos de dret públic, seguidament presentem un quadre-detall de la seva composició i aplicació.

Composició	Ingressos reconeguts	Anul·lació ingr. exerc. anteriors	Ingressos nets
Cànon de l'aigua (CA)	12.486,05	0,00	12.486,05
Tarifa de sanejament (CS + ITS)	14.959,84	(224,03)	14.735,81
Cànon d'infraestr. hidràulica (CIH)	5.293,49	(421,17)	4.872,32
Altres ingr. de dret públic (*)	43,08	(155,60)	(112,52)
Multes, sancions, interessos i recàrrecs	274,85	(163,68)	111,17
	<b>33.057,31</b>	<b>(964,48)</b>	<b>32.092,83</b>
Ingressos de dret públic periodificats			871,67
<b>Total</b>			<b>32.964,50</b>
<b>Aplicació</b>			
Altres dotacions			336,37
Ingressos en Compte de pèrdues i guanys			31.416,17
Inversions en infraestructures hidràuliques			1.211,96
<b>Total</b>			<b>32.964,50</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons informació de la Memòria 2000 de l'ACA.  
 (\*): El concepte Altres ingressos de dret públic inclou, bàsicament, el Cànon de Regulació (CR). D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.11.2, el CR de l'exercici 2000 està totalment incorporat com a ingrés de l'exercici mitjançant la periodificació i, per tant, no està inclòs en la columna d'Ingressos reconeguts (que sols recull reemissions de CR d'exercicis anteriors i imports d'altres ingressos com el Cànon d'Ocupació). Això i les anul·lacions (principalment de CR d'exercicis anteriors), fa que els Altres ingressos d'exploració presentin Ingressos nets negatius.

De l'anterior quadre-resum cal remarcar diversos aspectes:

- Els Ingressos reconeguts de 33.057,31 MPTA originen uns Ingressos nets de 32.092,83 MPTA, després de deduir les anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors per 964,48 MPTA. Aquestes anul·lacions són conseqüència del següent:
  - a) Errades, en exercicis anteriors, en la facturació emesa o en les declaracions i autoliquidacions rebudes, que s'esmenen en l'exercici següent tornant a generar el nou ingrés ja corregit, prèvia anul·lació de l'erroni.
  - b) Aplicació d'uns tipus de tarifa (resultant de diversos components com per exemple escalats de temperatures) que posteriorment els subjectes passius recorren (aquests casos solen fer referència a grans empreses com ara Ercross o Erkimia). Si es produeix l'estimació del recurs, l'ACA du a terme la corresponent refacturació, per a la qual cosa, prèviament, s'anota una anul·lació que, en ser de grans empreses, solen ser d'elevat import.
  - c) Antics imports d'ingressos d'exercicis anteriors, que han passat la fase voluntària de pagament i també l'executiva sense possibilitat de ser cobrats i que, finalment, passen a la situació de prescrits, amb la qual cosa generen anul·lacions.
- Els Ingressos nets de 32.092,83 MPTA s'incrementen en 871,67 MPTA, import corresponent a la variació de la periodificació d'ingressos existent a 1 de gener de 2000. D'aquesta manera l'ACA adequa la comptabilització d'aquests ingressos de dret públic al principi d'acreditament dels diferents tributs que els componen.
- El total d'Ingressos nets, 32.964,50 MPTA, l'ACA els aplica a tres finalitats concretes:
  - Dota amb 336,37 MPTA la part de la provisió per deutors incobrables (analitzada en l'epígraf 2.3.7.3) destinada a cobrir el risc dels saldos amb dificultats de realització corresponents a entitats públiques.
  - Imputa com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys l'import necessari, de 31.416,17 MPTA, per tal d'equilibrar-lo. Aquest import és, per tant, el que l'ACA reconeix dins els Ingressos d'explotació d'aquest epígraf 2.5.1.
  - L'ACA aplica l'import restant, 1.211,96 MPTA, al finançament d'inversions de sistemes de sanejament tal com s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.12.2 en fiscalitzar el compte de Fons social de Recursos generats aplicats al procés inversor.

L'anàlisi sobre l'import dels ingressos nets s'ha centrat en el nou tribut, és a dir, en el Cànon de l'Aigua (CA), per la novetat que representa i donat que no s'han detectat problemes significatius provinents d'exercicis anteriors en el reconeixement i anul·lació de la resta d'ingressos.

L'anàlisi ha consistit en una revisió general del concepte del CA i dels diferents controls de l'ACA i en un conjunt de proves genèriques i específiques en relació a diferents documents, models i llistats (declaracions i autoliquidacions d'entitats subministradores, detalls abreujats i detalls anuals per municipis, detalls de liquidació i d'impagats, aplicació de tarifes vigents, anotacions d'ingressos en comptes bancaris restringits, verificació imputacions en comptabilitat, etc.).

El resultat d'aquesta anàlisi ha estat, en termes generals, satisfactori i la possible problemàtica que el CA pot generar en relació a certs decalatsges temporals per a la comptabilització de l'ingrés, queda resolta amb els controls existents per a poder quantificar els imports a periodificar a final de cadascun dels exercicis.

### **2.5.2. Despeses d'explotació**

El total de les despeses d'explotació de l'exercici 2000, 26.870,93 MPTA, es compon de cinc conceptes, dos dels quals ja han estat fiscalitzats en anteriors epígrafs d'aquest informe. Concretament, les despeses per dotacions a les amortitzacions de l'immobilitzat i les despeses per dotar la provisió d'incobrables han estat analitzades juntament amb les corresponents masses patrimonials de l'actiu, immobilitzat i deutors. Resta per tant fer referència a la fiscalització dels imports de despesa corresponents a tres conceptes: Activitats ordinàries d'explotació, 16.545,78 MPTA; Despeses de personal, 2.896,17 MPTA i, Altres despeses d'explotació, 2.274,24 MPTA.

#### **2.5.2.1. *Activitats ordinàries d'explotació***

Les despeses per Activitats ordinàries d'explotació recullen totes aquelles despeses a les quals l'ACA ha de fer front per a la conservació i manteniment de les diferents inversions que ha portat a terme o que han realitzat les administracions actuants. Per tant, el volum d'aquestes despeses va augmentant ja que està directament relacionat amb els increments acumulats de les inversions portades a terme. Els diferents conceptes de despesa són els següents:

	<b>2000</b>
Explotació d'infraestructures hidràuliques	11.588,35
Reposicions i grans reparacions de sistemes	3.432,54
Anàlisi i control d'aigües	431,14
Manteniment xarxa control d'aigües	370,96
Programa de medi marí litoral	295,13
Neteja i manteniment de lleres	427,66
<b>Total Despeses per activ. ord. d'explot.</b>	<b>16.545,78</b>

Imports en milions de pessetes.  
Font: Memòria 2000 de l'ACA.

S'ha revisat una mostra suficient de partides que componen els diferents comptes anteriorment detallats. El resultat d'aquesta revisió ha estat, en termes generals, satisfactori. A continuació es remarquen diferents aspectes per a cada tipologia de despesa.

- Explotació d'infraestructures hidràuliques: Aquestes despeses es poden desglossar segons siguin d'actuacions relacionades amb el sanejament o amb els embassaments, segons el següent detall:

	<b>Sanejament</b>	<b>Embassaments</b>	<b>Total</b>
Explotació ordinària	10.908,88	24,05	10.932,93
Vigilància i control	235,07	0,00	235,07
Col·laborac. Adm. actuants	221,51	0,00	221,51
Altres	169,23	29,61	198,84
	11.534,69	53,66	11.588,35

Imports en milions de pessetes.  
Font: Memòria 2000 de l'ACA.

L'Explotació ordinària inclou totes les despeses de manteniment, conservació i explotació de les infraestructures explotades tant per l'ACA com per les administracions locals. L'ACA s'encarrega directament de l'explotació de les instal·lacions en funcionament en tant que la facultat d'explotació no hagi estat encara cedida a l'administració local. Les explotacions gestionades per les administracions locals es financen mitjançant atribucions de fons de l'ACA (l'administració local factura a l'ACA). Així, d'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.4.2, l'ACA pot haver cedit a l'administració local l'explotació però encara no ha cedit la titularitat de les infraestructures explotades.

Cal remarcar que dins les despeses per explotació ordinària s'inclou un total de 635,17 MPTA que correspon a una previsió de despesa d'acord amb el que al respecte s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.16.3, en analitzar els creditors per factures pendents de rebre.

La Vigilància i control inclou el cost dels serveis contractats d'assessoria i control de l'explotació de les instal·lacions d'aigües residuals que gestiona directament l'ACA.

La Col·laboració administracions actuants són atribucions de recursos de l'ACA a les administracions locals per finançar les despeses de gestió de l'explotació, mentre que les atribucions per a la gestió d'inversions es recullen com a Recursos cedits d'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.12.3).

El concepte Altres correspon a les despeses per reparacions i manteniments de caire extraordinari realitzades directament per l'ACA o bé per l'Administració local.

- Reposicions i grans reparacions de sistemes: Aquest compte recull actuacions inversores no recurrents de reposició i substitució d'equips que, sense augmentar la capacitat de producció o millora de la productivitat, permeten deixar les infraestructures en òptimes condicions d'ús.

Cal remarcar que dins aquestes despeses s'inclou un total de 474,20 MPTA que correspon a una previsió de despesa d'acord amb el que al respecte s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.16.3 en analitzar els creditors per factures pendents de rebre.

- Anàlisis i control d'aigües i Manteniment xarxa control d'aigües: Inclouen despeses d'inspeccions i anàlisi de qualitat d'aigües així com el manteniment de la xarxa d'estacions de control de qualitat de les aigües de diferents rius de Catalunya.
- Programa del medi marí litoral: Inclou anàlisi, control d'aigües, vigilància i control integral del medi marí litoral a Catalunya. L'objecte fonamental d'aquestes tasques és controlar i fer el seguiment de la qualitat de les aigües litorals des d'arran de costa fins a sis quilòmetres mar endins, de l'estat del fons marí i de l'impacte provocat pels emissaris d'aigües.
- Neteja i manteniment de lleres: Inclou despeses per les diverses tasques per a la neteja i manteniment de lleres d'espais fluvials, amb l'objectiu final de prevenció i defensa contra les inundacions.

#### **2.5.2.2. *Despeses de personal***

El detall de les despeses de personal per a l'exercici 2000 és el següent:



	<b>2000</b>
<b>Remuneracions al personal</b>	<b>2.313,00</b>
Retribucions del personal	2.291,86
Productivitat	8,44
Gratificacions serveis extraordinaris	12,70
<b>Seguretat Social i altres règims de previsió</b>	<b>583,17</b>
Seguretat Social	582,73
MUFACE	0,44
<b>Total Despeses de personal</b>	<b>2.896,17</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per La Sindicatura de Comptes segons informació comptable de l'ACA.

El concepte Retribucions del personal inclou les retribucions així com els imports corresponents a quilometratge subjecte a retenció per IRPF. La productivitat és l'import pagat per aquest concepte al personal funcionari el desembre del 2000 mentre que les gratificacions per serveis extraordinaris inclouen les hores extraordinàries realitzades pel personal de l'ACA durant l'exercici. A més, donat que en l'ACA hi ha personal sotmès a diferents règims, es diferencia segons el règim de previsió entre les quotes a la Seguretat Social i les referents a MUFACE.

S'ha fet un conjunt de proves generals per verificar la correlació entre els imports comptabilitzats, els llistats de nòmina i els d'ordre de pagament, així com per verificar la raonabilitat de les liquidacions a la Seguretat Social i a la Hisenda Pública per l'IRPF. A més, s'ha efectuat prova de detall en relació a les nòmines d'una mostra suficient de treballadors duent a terme una validació documental dels diferents conceptes i imports que inclouen (categoria, sou, complements, quotes a la Seguretat Social, retencions per l'IRPF, etc.). El resultat d'aquestes proves ha estat, en termes generals, satisfactori.

Cal remarcar que, formant part de la despesa per Retribucions al personal de 2.291,86 MPTA, s'inclou un import de 163,66 MPTA que a 31 de desembre de 2000 queda reflectit en la contrapartida del passiu de Remuneracions pendents de pagament (vegeu l'epígraf 2.3.16.4). D'aquest import, 24,87 MPTA correspon a la correcta periodificació a final d'exercici en relació a les pagues extraordinàries, mentre que la resta, 138,79 MPTA, fa referència al procés d'assimilació i catalogació dels llocs de treball de l'ACA. D'acord amb el que estableix el "I Conveni col·lectiu laboral de l'ACA" que entra en vigor el desembre del 2000, l'esmentat procés tindrà efectes retroactius des de l'1 de gener de 2000, cosa que requereix la imputació com a despesa de l'exercici 2000 de certs imports segons els comentaris següents:

- El procés inicial d'assimilar els llocs de treball del personal procedent de JAC i de JS amb els llocs creats en l'ACA presenta certes diferències de nivell en què queda enquadrada cada persona i, per tant, de remuneració. Els efectes retroactius al respecte representen uns endarreriments de retribucions de

l'exercici 2000 valorats en 103,48 MPTA que no es fan efectius fins al gener de 2001.

- El procés posterior per catalogar els llocs de treball per a la reubicació de cada persona o redistribució i reassignació de tasques s'inicia en el 2001. Malgrat això, en el mateix 2000, sabent que aquest procés es durà a terme i pels efectes retroactius que se preveuen es calcula una previsió imputant-se una major despesa del mateix 2000 de 35,31 MPTA.

També cal fer esment que, formant part de la despesa per Seguretat Social de 582,73 MPTA s'inclou un import de 104,00 MPTA que a 31 de desembre de 2000 queda reflectit en la contrapartida del passiu de Seguretat Social i sistemes de previsió (vegeu l'epígraf 2.3.16.4). D'aquest import, 61,58 MPTA corresponen a les quotes de cotització del desembre i la resta, 42,42 MPTA, fan referència als endarreriments i previsió provocats pel procés d'assimilació i catalogació dels llocs de treball que, de la mateixa manera que per a les remuneracions, s'han imputat per a quotes de Seguretat Social.

Els diferents tipus de règims laborals existents a l'ACA són els següents:

- Funcionaris: Personal que es regeix pel dret administratiu de la Generalitat de Catalunya, que resta subjecte a la Llei de Pressupostos i que no ha volgut laboralitzar-se ni acollir-se al "I Conveni col·lectiu laboral de l'ACA". Són treballadors que en el seu moment van ser traspassats de l'Estat i de l'Administració local a la Generalitat, així com funcionaris de les extingides JS i JAC.
- Funcionaris interins: Provenen de la JAC i de la Direcció General de Política Hidràulica. Des de l'1 de maig de 2000 deixen de ser-ho per passar a laboralitzar-se, acollint-se al "IV Conveni únic laboral" i, a partir de l'1 de desembre de 2000, queden definitivament inclosos en el "I Conveni col·lectiu laboral de l'ACA", amb efectes retroactius, com a la resta de personal laboral, a 1 de gener de 2000.
- Laborals: Són aquells treballadors que provenen de la JAC, regits pel "IV Conveni únic laboral", i de la JS, regits pel "Conveni d'oficines i despatxos". Aquest personal passa, el 1 de desembre de 2000, a formar part del "I Conveni col·lectiu laboral de l'ACA" amb els efectes retroactius anteriorment esmentats.
- Eventuals: A 31 de desembre de 2000 ja no queda ningú en aquesta situació, tot i que durant l'exercici hi havia dues persones eventuals provinents de la JAC.

- Personal fora de conveni: No s'acullen a cap conveni col·lectiu i, per tant, pacten les seves condicions laborals de forma individualitzada. Aquest personal ocupa càrrecs a nivell de Caps d'unitat singular, Caps de departament (divisió o àrea), Directors i Gerent. No es tracta, però, de contractes d'alta direcció.
- Contractes d'alta direcció: L'únic, signat el 17 de gener de 2000, correspon a la Directora de l'ACA. No inclou clàusules d'indemnització, i per tant compleix l'Acord de Govern de 8 de febrer de 1994.

A 31 de desembre de 2000 la plantilla de l'ACA la formen 561 persones, de les quals 438 són funcionaris, 122 laborals i 1, la Directora, té un contracte d'alta direcció.

### 2.5.2.3. *Altres despeses d'exploració*

Les Altres despeses d'exploració es desglossen en els comptes següents:

	<u>2000</u>
Transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna	36,44
Premi de recaptació	805,46
Serveis externs	1.253,49
Tributs	178,85
<b>Total Altres despeses d'exploració</b>	<b>2.274,24</b>

Imports en milions de pessetes.  
Font: Memòria 2000 de l'ACA.

La fiscalització d'aquestes despeses s'ha centrat en els Serveis externs, per l'import significatiu que presenten. Malgrat això cal fer referència prèviament als comptes de Premi de recaptació i Tributs:

- Premi de recaptació: El Decret 320/1990, de 21 de desembre, preveia que la JS acordés indemnitzacions a favor de les entitats subministradores, per a compensar els costos que els produeix gestionar els tributs inclosos en el rebut de l'aigua. La indemnització es va fixar com un percentatge sobre els tributs de l'aigua ingressats per les entitats subministradores i, en funció del número d'abonats i del coeficient de concentració demogràfica dels municipis proveïts. Aquest Decret el va seguir aplicant l'ACA el primer trimestre de 2000 i, posteriorment, va ser derogat pel Decret 103/2000, de 6 de març, que aprova el Reglament dels tributs gestionats per l'ACA, cosa que no ha suposat però, cap variació quant a l'anomenat premi de recaptació. L'ACA comunica l'import del premi a les entitats subministradores però no el liquida fins que aquestes no l'hi facturen. Com s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.16.3, les entitats subministradores solen facturar-lo en l'exercici següent al que fa

referència i, per això la major part de la despesa total del 2000, 805,46 MPTA, es comptabilitza a final de l'exercici com a previsió de despesa, per 777,73 MPTA.

- Tributs: Inclou bàsicament dos conceptes, l'IVA suportat no deduïble de 90,38 MPTA que resulta de l'aplicació de la regla de prorrata, d'acord amb el que s'ha analitzat en l'epígraf 2.4.1 i, l'IBI, tant d'EDAR com d'em-bassaments, per un total d'uns 80 MPTA. A més inclou altres tributs d'Import inferior, com l'IAE i l'impost de circulació dels vehicles de la flota de l'ACA.

Centrant-nos en el compte de Serveis externs, seguidament presentem el detall dels diferents subcomptes que el componen.

	<u>2000</u>
Lloguers de béns mobles i immobles	236,83
Conservació i reparació de l'immobilitzat	109,28
Altres serveis professionals independents	301,10
Primes d'assegurances	62,97
Subministraments i comunicacions	133,81
Difusió i divulgació	162,56
Despeses de viatge	69,55
Material d'anàlisi i laboratori	15,05
Dietes d'assistència a Consell d'Administració	24,70
Material d'oficina, informàtic i divers	72,24
Formació, subscripcions i jornades	28,11
Altres despeses diverses	<u>37,29</u>
<b>Total Serveis externs</b>	<b>1.253,49</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

S'ha revisat una mostra suficient de partides que componen els diferents subcomptes anteriorment detallats. El resultat d'aquesta revisió ha estat, en termes generals, satisfactori. A continuació s'assenyalen diferents aspectes referents a alguns dels subcomptes.

- Lloguers: Inclou els lloguers d'equips informàtics per 17,59 MPTA, de béns mobles (bàsicament vehicles) per 39,24 MPTA i, de béns immobles per 180 MPTA. Dins el lloguer de béns immobles cal remarcar el lloguer referent a la seu central del carrer Provença que representa una despesa de 110,71 MPTA.
- Conservació i reparació: Destaca el concepte de neteja amb 39,23 MPTA, que inclou la referent a les oficines dels serveis centrals i a les delegacions territorials (adjudicades a Limpiezas KASA, SA), així com la de locals de les extintes JS i JAC (adjudicades a Limpieza y Desinfección, SA). A més cal remarcar també el manteniment d'equips d'oficina i laboratori amb 37,26 MPTA i el de manteniment d'edificis amb 19,84 MPTA.

- Altres serveis professionals independents: L'import més significatiu és el corresponent a estudis i assistència tècnica externa per 257,89 MPTA, dins els quals s'inclou el contracte amb el Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA (CEMASA) de 33,02 MPTA. A més, també recull els conceptes de serveis informàtics per 23,74 MPTA i de serveis de seguretat per 16,73 MPTA, els quals, respectivament, inclouen com a partides més significatives les referents a serveis de les companyies Debis i Iberexpress.
- Primes d'assegurances: Les pòlisses d'assegurances que generen la major part d'aquesta despesa de 62,97 MPTA en el 2000 són les següents:
  - Pòlissa de Responsabilitat civil general (Winterthur) amb sumes assegurades de fins a 2.000 MPTA per sinistre i any (en dos trams: primer tram de 500 MPTA i segon, de 1.500 MPTA). Despesa imputable al 2000, 21,73 MPTA.
  - Pòlissa Multindústria (Winterthur) per l'assegurança en les obres de construcció d'EDAR. Despesa imputable al 2000: 19,69 MPTA.
  - Pòlisses d'assegurances de vehicles, principalment de la flota de 80 vehicles propietat de l'ACA (AXA Aurora Ibèrica) però també dels vehicles en règim de lloguer. Despesa imputable al 2000: 16,84 MPTA.
  - Pòlissa d'assegurança d'accidents, laborals o no laborals (Winterthur), per a tot el personal de l'ACA cobrint les garanties de mort (10 MPTA) i qualsevol tipus d'invalidesa (20 MPTA). Despesa imputable al 2000: 1,93 MPTA.
  - Pòlissa Multirisc (Winterthur) per l'assegurança dels diferents edificis i locals d'oficines de l'ACA (principalment la seu central, però també altres locals i delegacions territorials), incloent-hi el mobiliari i les instal·lacions. Despesa imputable al 2000: 1,70 MPTA.
  - Altres pòlisses diverses referents a assegurances d'equips electrònics, serveis de guardamobles, embarcacions de neteja del litoral, etc. Despesa imputable al 2000: 1,08 MPTA.

Pel que fa a l'informe que, d'acord amb la legislació vigent, cal sol·licitar a la Direcció General de Patrimoni en relació a la formalització de nous contractes d'assegurances o en el cas de modificació de les condicions de les assegurances ja existents, l'ACA havia de sol·licitar-lo per a tres casos: les modificacions de la pòlissa de l'edifici de la seu central, de la de responsabilitat civil, i de la pòlissa d'accidents del personal.

L'ACA ens ha facilitat aquests tres informes de la Direcció General de Patrimoni. Aquesta Direcció General conclou favorablement en els informes

referents a les assegurances de l'edifici de la seu central, i d'accidents del personal. Pel que fa a l'informe referent a la pòlissa de responsabilitat civil, comunica que no pot informar en no poder comparar entre diferents propostes, donat que l'ACA només els n'ha fet arribar una i que, aquesta proposta, exclou les indemnitzacions per responsabilitat patrimonial tramitades per via administrativa.

- Subministraments i comunicacions: Componen aquesta despesa els conceptes següents: telèfon i fax, 77,79 MPTA, electricitat, 35,14 MPTA, correus i missatgeria, 18,31 MPTA i aigua i gas, 2,57 MPTA.
- Difusió i divulgació: Aquesta despesa s'ha concentrat en l'exercici 2000 en dues campanyes, "Estat de les platges", 38,98 MPTA i "Estalvi d'aigua", 76,54 MPTA.
- Dietes d'assistència al Consell d'Administració: Correspon al total de drets d'assistència per la concurrència a les reunions del Consell d'Administració. Aquests dret d'assistència van ser específicament aprovats per l'Acord de Govern de 20 de març 2000 establint-los en 100.000 PTA per persona i sessió.

### **2.5.3. Ingressos i despeses financers**

Els ingressos financers de 72,74 MPTA, corresponen als interessos generats pels comptes corrents bancaris, 37,82 MPTA, així com al rendiment del conjunt d'operacions d'adquisicions a molt curt termini i amb pacte de recompra de títols de l'Estat (lletres, bons, etc.) que l'ACA ha formalitzat durant l'exercici per tal de rendibilitzar al màxim la seva tresoreria, 34,92 MPTA.

Les despeses financeres de 4.707,36 MPTA tenen com a principal component els 4.710,68 MPTA d'interessos de l'endeutament analitzats amb resultat satisfactori en l'epígraf 2.3.15. Però, a més, a banda d'1,79 MPTA per despeses de formalització de préstecs i per comissions bancàries, incorporen una component negativa, és a dir, un ingrés de 5,11 MPTA que correspon a interessos derivats. Aquests interessos derivats s'originen en assegurar l'ACA el cost financer de certs préstecs amb tipus d'interès variable a un tipus límit a partir del qual, en cas de resultar superior, paga els interessos però en recupera la part que excedeix del límit.

### **2.5.4. Ingressos i despeses extraordinaris**

Els ingressos extraordinaris inclouen dos conceptes ja analitzats en anteriors epígrafs d'aquest informe:

- Guany procedent de l'immobilitzat per 4,56 MPTA, conseqüència de les baixes d'immobilitzat analitzades en l'epígraf 2.3.4.1.

- Subvencions de capital aplicades a resultats per 56,23 MPTA, pel traspàs anual com a ingrés d'aquestes subvencions analitzades en l'epígraf 2.3.13.

En tot cas, la principal component dels ingressos extraordinaris presenta un import de 319,45 MPTA i correspon, en la seva pràctica totalitat, 319,31 MPTA, a una compensació provinent del Consorcio de Compensación de Seguros en relació als aiguats del juny de 2000. Hem verificat l'informe del perit del Consorcio en el qual proposa l'esmentat import en concepte d'indemnització per a les neteges, reparacions, etc. que han estat necessàries en diferents EDAR i n'hem vist el cobrament per part de l'ACA el febrer de 2001.

Les despeses extraordinàries inclouen alguns conceptes que també han estat analitzats en anteriors epígrafs:

- Pèrdues procedents de l'immobilitzat per 0,90 MPTA, conseqüència de les baixes d'immobilitzat analitzades en l'epígraf 2.3.4.1.
- Variació de les provisions de l'immobilitzat per 322,59 MPTA, pel total de la provisió dotada en l'exercici 2000 en relació a l'adscripció de l'edifici del carrer Dr. Roux núm. 80, tal com hem analitzat en l'epígraf 2.3.4.1.
- Altres despeses extraordinàries que presenten un total de 55,98 MPTA, dins el qual, la major part, 50,12 MPTA, fa referència al cost financer relacionat amb l'ajornament en el pagament per l'anomenat Pla Deute, analitzat en l'epígraf 2.3.6.

Les despeses extraordinàries inclouen també el concepte de Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors per un import amb signe negatiu de 49,16 MPTA, que inclou, amb aquest signe, un total de 67,82 MPTA, corresponents a regularitzacions fetes en el 2000 com a menys despeses, per l'excés de les previsions de despeses fetes a final de l'exercici anterior. L'esmentat concepte també inclou despeses de 14,22 MPTA, que corresponen a la part de la dotació anual a la provisió per a l'amortització de l'immobilitzat que, d'acord amb el que s'ha esmentat en els epígrafs 2.3.3 i 2.3.4.2, no ha estat imputada com a despesa per dotació del mateix 2000, sinó com a despesa extraordinària d'exercicis anteriors.

### **3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

La Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2000, va aprovar els pressupostos d'explotació i de capital per a l'ACA, que preveien un total de recursos i de dotacions de 68.076,45 MPTA, dels quals 30.830,25 MPTA corresponien a explotació i 37.246,20 MPTA a capital. A continuació es presenten i s'analitzen les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2000 presentades per l'ACA.

### 3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 2000

La liquidació del pressupost d'explotació presentada per l'ACA ha estat:

#### Liquidació del Pressupost d'explotació del 2000

	Pressupost aprovat (1)	Pressupost realitzat (2)	Desviació (*) (2)
<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>			
<b>Capítol III- Ingressos propis</b>			
Article 30- Vendes i prestació de serveis	30.784,00	33.070,44	2.286,44
Concepte 301- ITS, CS, CIH i CA	29.868,00	32.739,38	2.871,38
Concepte 302- Altres ingressos propis	916,00	331,06	(584,94)
<b>Total Capítol III</b>	<b>30.784,00</b>	<b>33.070,44</b>	<b>2.286,44</b>
<b>Capítol IV- Subvencions corrents rebudes</b>			
Article 45- De la Generalitat de Catalunya	26,25	26,25	0,00
<b>Total Capítol IV</b>	<b>26,25</b>	<b>26,25</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítol V- Ingressos patrimonials</b>			
Article 52- Interessos de dipòsit	20,00	72,75	52,75
<b>Total Capítol V</b>	<b>20,00</b>	<b>72,75</b>	<b>52,75</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>30.830,25</b>	<b>33.169,44</b>	<b>2.339,19</b>
<b>ESTAT DE DESPESES</b>			
<b>Capítol I- Remuneracions de personal</b>			
Article 10- Sous i salaris	2.313,00	2.313,00	0,00
Article 11- Assegurances i prestacions socials	887,00	583,17	(303,83)
<b>Total Capítol I</b>	<b>3.200,00</b>	<b>2.896,17</b>	<b>(303,83)</b>
<b>Capítol II- Despeses Béns corrents i serveis</b>			
Article 20- Compres i aprovisionaments	12.743,00	11.959,31	(783,69)
Concepte 203- Explotació infraestructures hidràuliques	12.743,00	11.959,31	(783,69)
Article 21- Serveis exteriors	2.460,00	2.853,25	393,25
Concepte 210- Lloguers	150,00	236,83	86,83
Concepte 211- Cànon, premi de recaptació	800,00	805,46	5,46
Concepte 212- Conservació i reparació	83,00	109,28	26,28
Concepte 213- Serveis professionals independents	931,50	955,61	24,11
Concepte 215- Primes d'assegurances	52,00	62,97	10,97
Concepte 216- Publicitat i divulgació	130,00	162,56	32,56
Concepte 217- Subministraments	177,50	221,10	43,46
Concepte 219- Altres despeses	136,00	299,44	163,44
Article 23- Dotacions de les provisions	900,00	821,85	(78,15)
<b>Total Capítol II</b>	<b>16.103,00</b>	<b>15.634,41</b>	<b>(468,59)</b>
<b>Capítol III- Despeses financeres</b>			
Article 30- Deute a llarg termini	4.950,00	4.707,36	(242,64)
<b>Total Capítol III</b>	<b>4.950,00</b>	<b>4.707,36</b>	<b>(242,64)</b>
<b>Capítol IV- Subvencions corrents</b>			
Article 46- A corporacions locals	550,00	535,86	(14,14)
<b>Total Capítol IV</b>	<b>550,00</b>	<b>535,86</b>	<b>(14,14)</b>
<b>Capítol V- Amortitzacions i provisions</b>			
Article 50- Immobilitzat immaterial	250,00	217,12	(32,88)
Article 51- Immobilitzat material	4.100,00	4.085,10	(14,90)
Article 54- Superàvit d'explotació	1.677,25	0,00	(1.677,25)
Despeses amortitzables	0,00	30,67	30,67
<b>Total Capítol V</b>	<b>6.027,25</b>	<b>4.332,89</b>	<b>(1.694,36)</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>30.830,25</b>	<b>28.106,69</b>	<b>(2.723,56)</b>
<b>SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>5.062,75</b>	

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

Nota (\*): La liquidació pressupostària presentada per l'ACA no recull una columna de desviacions que hem afegit per tal de facilitar la comprensió de la pròpia liquidació i el seguiment dels comentaris de la fiscalització.



Hem verificat que els imports del Pressupost aprovat presentats per l'ACA en la liquidació coincideixen amb els aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000.

De la liquidació presentada per l'ACA resulta un superàvit d'explotació de 5.062,75 MPTA, com a conseqüència de liquidar 33.169,44 MPTA d'ingressos i 28.106,69 MPTA de despeses. Aquest superàvit s'ha generat amb unes desviacions pressupostàries de 2.339,19 MPTA de majors ingressos que els pressupostats i de 2.723,56 MPTA de menors despeses que les pressupostades.

### **3.1.1. Anàlisi de desviacions**

Seguidament analitzem les principals desviacions, tant pel que fa a ingressos com pel que fa a despeses. Abans però, cal fer un comentari previ que justifica de manera genèrica alguna de les desviacions.

Cal tenir en compte que les previsions que conformen el pressupost inicial de l'ACA aprovat per Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000, presenten un marge d'error que cal assumir ja que es quantifiquen l'octubre de 1999 quan encara no es disposa de coneixement suficient dels futurs programes, actuacions, etc. El marge d'error en la pressupostació inicial pot ser en aquest cas superior ja que les previsions s'han hagut de fer tenint en compte les dues entitats (JAC i JS) que s'integren formant l'ACA. Addicionalment, la creació de l'Agència com a administració hidràulica única a Catalunya ha fet que, a més de les competències, funcions i actuacions fins llavors corresponents a la JAC i a la JS, l'ACA hagi hagut d'assumir altres que quedaven repartides i compartides entre ambdues juntes, la Conselleria i l'Administració Local. Per això, el pressupost de l'Agència per al 2000, elaborat com a suma dels potencials pressupostos de la JAC i de la JS, pot haver resultat, per a certs capítols d'ingressos i de despeses, insuficient.

#### **3.1.1.1. Desviacions en ingressos**

L'excedent global de 2.339,19 MPTA el componen les desviacions en els capítols, articles i conceptes següents:

- Ingressos propis (Capítol III) superiors als pressupostats en 2.286,44 MPTA d'entre els quals cal remarcar el següent:
  - Ingressos per ITS, CS, CIH i CA (Concepte 301) superiors als pressupostats en 2.871,38 MPTA: Aquest és un dels capítols en què podia esperar-se major marge d'error en la quantificació del pressupost inicial d'acord amb el que s'ha esmentat en el comentari previ i, per tant, major

desviació entre el pressupost aprovat i el realitzat. A més, un altre fet explicatiu d'aquesta desviació, no conegut a l'hora de quantificar el pressupost inicial, ha estat que durant el primer trimestre de 2000 encara han estat vigents part dels tributs provinents tant de la JAC (CIH, CR, CO) com de la JS (CS, ITS) i que l'entrada en vigor del nou CA no s'ha produït fins a l'1 d'abril de 2000 (d'acord amb la Disposició final tercera del Decret 103/2000, de 6 de març).

Cal remarcar, a més, que hi ha variants respecte dels anteriors tributs: l'ús sumptuari incrementa el CA fins a 1,5 vegades i, les entitats subministradores presenten uns nous models d'informació de la liquidació que, pressupostàriament, permeten reconèixer l'import pel dret contret amb certa antelació en el temps en comparació amb els antics tributs. Aquests aspectes també poden haver incidit incrementant els ingressos liquidats per tributs en el 2000.

- Altres ingressos propis (Concepte 302) inferiors als pressupostats en 584,94 MPTA: La major part d'aquesta desviació l'explica el fet que el CR corresponent a l'exercici 2000, 480 MPTA, és, d'acord amb l'anàlisi de l'epígraf 2.3.11.2 una estimació que si bé ha estat incorporada en la comptabilitat com a ingressos per ajustar la comptabilitat al principi d'acreditament, no ha estat inclosa en la liquidació del pressupost ja que, abans han de complir-se diferents fases de tramitació, com la d'informació pública en el DOGC o la d'al·legacions, fins arribar a l'emissió definitiva dels imports en concepte de CR.
- Interessos de dipòsit (Capítol V) superiors als pressupostats en 52,75 MPTA: Aquesta desviació positiva es produeix quan, en els primers mesos d'activitat, l'ACA disposa d'un import de Tresoreria molt elevat ja que el saldo d'obertura a 1 de gener de 2000, 6.437,19 MPTA, gairebé en la seva totalitat provinent de la JAC, no s'havia previst que pogués ser tant elevat. Tot i que durant l'exercici l'ACA fa front a una correcta gestió del disponible (fent front als pagaments pendents i rendibilitzant possibles puntes momentànies de tresoreria mitjançant adquisicions a molt curt termini de títols de l'Estat) els primers mesos són suficients per a generar uns interessos considerablement superiors als inicialment previstos per a l'exercici 2000.

### **3.1.1.2. Desviacions en despeses**

L'excedent global de 2.723,56 MPTA el componen, bàsicament, les desviacions en els capítols, articles i conceptes següents:

- Amortitzacions i provisions (Capítol V) inferiors a les previstes en 1.694,36 MPTA: Cal remarcar que el pressupost d'explotació aprovat preveu

dins d'aquest capítol un superàvit d'explotació de 1.677,25 MPTA que l'ACA no liquida en la columna del Pressupost realitzat però queda reflectit directament com a desviació que forma part del superàvit d'explotació resultant de la liquidació.

- Despeses béns corrents i serveis (Capítol II) inferiors a les previstes en 468,59 MPTA bàsicament per les desviacions en els articles i conceptes següents:
  - Explotació infraestructures hidràuliques (Article 20) inferior al que estava pressupostat en 783,69 MPTA. Aquestes despeses són inferiors a les pressupostades pels dos motius genèrics següents:
    - a) Si el ritme d'execució de les inversions és inferior al que s'havia pressupostat inicialment dins el pressupost de capital, també resulta ser inferior el ritme d'acabament i de posada en marxa d'aquestes infraestructures i, per tant, s'endarrereixen també certes despeses d'explotació relacionades.
    - b) Les despeses d'explotació de les infraestructures, si fem referència a les EDAR estan en funció del volum d'aigües tractades. Cal tenir en compte que, a Catalunya, el clavegueram dels nuclis urbans recull tant les aigües residuals com les pluvials i les envia a l'EDAR. Així, en un any plujós, l'EDAR tracta molta més aigua que en un any de sequera i, per tant, les despeses d'explotació de les EDAR són majors en els anys plujosos. Les menors despeses en el 2000 en concepte d'explotació que les previstes en el pressupost estan en gran part motivades pel fet que l'any 2000 va ser un any extremadament sec.
  - Serveis exteriors (Article 21) superiors als pressupostats en 393,25 MPTA: Tots i cadascun dels conceptes que componen aquest article presenten despeses liquidades superiors a les pressupostades, la qual cosa està en relació al que s'ha esmentat com a comentari previ en l'inici de l'epígraf 3.1.1. Dins aquestes despeses cal remarcar com a principals conceptes que componen la desviació, els següents:
    - Altres despeses (Concepte 219), amb desviació de 163,44 MPTA: Aquesta desviació l'origenen principalment dues partides de caire tributari per a les quals no s'havia pressupostat cap despesa. Així l'IVA suportat no deduïble ha resultat ser, en la part corresponent a IVA per despeses (part liquidada en el pressupost d'explotació), de 51,32 MPTA, i l'IBI d'EDAR ha totalitzat uns 46 MPTA. A més, es van pressupostar amb imports per sota del que corresponia altres partides de despesa com les Dietes per assistència al Consell d'Administració, la Formació i jornades o l'IBI d'embassaments.

- Lloguers (Concepte 210), amb desviació de 86,83 MPTA: El total dels 237 MPTA de realitzat per aquest concepte es divideix en: lloguer d'equips informàtics, 18 MPTA, de béns mobles (fotocopiadores, vehicles, etc.) 39 MPTA i d'immobles, 180 MPTA. La desviació d'aquest concepte es concentra en el lloguer d'immobles, pels no previstos en el pressupost inicial com els referents a places de pàrking per a vehicles de la flota de l'ACA o a nous lloguers d'oficines o locals (en el carrer Muntaner, per a espais de formació i arxiu documental; en el carrer València, per a encabir la delegació territorial de Barcelona i per solucionar la manca d'espai en les oficines dels serveis centrals).
- Subministraments (Concepte 217) amb una desviació de 43,60 MPTA: No hi ha un motiu específic que expliqui aquesta desviació sinó que cal fer referència novament al comentari previ de l'inici de l'epígraf 3.1.1. Per tant, la major activitat a la inicialment prevista genera majors despeses per subministraments, bàsicament en electricitat (pel major espai d'oficines i nombre d'equips informàtics i electrònics), en telèfon, en línies de connexió informàtiques, etc.
- Publicitat i divulgació (Concepte 216) amb una desviació de 32,56 MPTA: Com s'ha esmentat anteriorment, l'any 2000 va ser un any extremadament sec per la baixa pluviositat. Davant d'això, es va haver d'incidir en aspectes divulgatius i publicitaris no previstos inicialment, posant en marxa les primeres campanyes d'estalvi d'aigua.
- Dotació de les provisions de deutors (Article 23) inferior a la pressupostada en 78,15 MPTA: La desviació d'aquest article és poc significativa dins el Capítol II en comparació a les dels articles 20 i 21 anteriorment analitzades. En tot cas cal considerar que, calculant-se la provisió i dotació anual per deutors d'acord amb el model estadístic d'evolució (analitzat amb resultat satisfactori en l'epígraf 2.3.7.3), la desviació és correcta i acceptable tenint en compte, a més, que representa un 8,5% respecte als 900 MPTA pressupostats.
- Remuneracions al personal (Capítol I), concretament, les Assegurances i prestacions socials (Article 11) presenten una despesa liquidada menor que la pressupostada en 303,83 MPTA: El pressupostat per aquestes despeses va preveure's en excés tot i les mitjanes previsibles dels nivells salarials i de les corresponents bases de cotització.
- Despeses financeres (Capítol III) menors a les pressupostades en 242,64 MPTA: Aquesta desviació s'explica tenint en compte el comentari previ de l'inici de l'epígraf 3.1.1 i la variabilitat, no previsible amb massa antelació, tant de l'evolució dels tipus d'interès dels crèdits i préstecs (que fan variar directament el cost de l'endeutament), com de les disponibilitats de

tesoreria (que permeten o no mantenir els comptes de les línies de crèdit amb saldo deutor per a l'ACA). En tot cas, la desviació és correcta i acceptable si es té en compte que representa un 4,8% respecte als 4.100 MPTA.

### 3.1.2. Conciliació entre el Superàvit d'exploració i el Resultat de l'exercici

Hem fet una anàlisi per tal de lligar els imports dels ingressos i de les despeses presentats en la Liquidació del pressupost d'exploració amb els reflectits en el Compte de pèrdues i guanys. Per a això hem tingut en compte que, en certs casos, els criteris d'imputació dels ingressos i de les despeses no són els mateixos per a la Liquidació del pressupost que per al Compte de pèrdues i guanys. El resultat d'aquesta anàlisi ha estat satisfactori. Seguidament presentem la conciliació entre el Superàvit d'exploració i el Resultat de l'exercici:

<b>Superàvit d'exploració</b>	<b>5.062,75</b>
Ingressos de dret públic aplicats a inversió	(1.211,96)
Altres dotacions	(336,38)
Anul·lació d'ingressos de dret públic d'exercicis anteriors	(964,48)
Ingressos de dret públic periodificats	871,67
Reposicions i grans reparacions de sistemes	(3.432,54)
Ingressos extraordinaris	380,31
Despeses extraordinàries	(330,31)
IVA suportat no deduïble (part corresponent a inversió)	(39,06)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>0,00</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

Pel que fa als quatre primers conceptes de conciliació, analitzats en fiscalitzar els ingressos d'exploració en l'epígraf 2.5.1, considerem correcte que els ingressos d'exploració es liquidin pressupostàriament per l'import que en l'esmentat epígraf es recollia sota el concepte de "Reconegut". En conseqüència, considerem que és correcte presentar com a partides de conciliació no liquidades en el pressupost tant les anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors i la periodificació d'ingressos a final de l'exercici com les aplicacions referents a la dotació parcial a la provisió d'insolvències i a finançar el procés inversor.

Les despeses per Reposicions i grans reparacions de sistemes, analitzades en l'epígraf 2.5.2.1, han estat correctament imputades com a despeses en el Compte de pèrdues i guany però, també considerem correcte que en el pressupost no s'hagin liquidat en el pressupost d'exploració sinó en el de capital, motiu pel qual representa una partida de conciliació entre el Superàvit d'exploració i el Resultat de l'exercici. El mateix cal esmentar pel que fa a la part d'IVA suportat no deduïble, analitzat en l'epígraf 2.4.1 per la part d'IVA corresponent a inversió.

Els ingressos i les despeses extraordinàries, analitzades en l'epígraf 2.5.4, representen conceptes no liquidables en el pressupost d'explotació, amb la qual cosa representen partides de conciliació entre el Superàvit d'explotació i el Resultat de l'exercici.

### 3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE L'EXERCICI 2000

La liquidació del pressupost de capital presentada per l'ACA ha estat la següent:

#### Liquidació del Pressupost de capital del 2000

	Pressup. aprovat	Augment (Dismin.)	Pressup. modificat (1)	Pressup. realitzat (2)	Desviació (*) (2) - (1)
<b>RECURSOS</b>					
<b>Capítol V- Ingressos de capital</b>					
Article 56- Rec. generats per les operacions	6.927,25	0,00	6.927,25	10.536,93	3.609,68
<b>Total Capítol V</b>	<b>6.927,25</b>	<b>0,00</b>	<b>6.927,25</b>	<b>10.536,93</b>	<b>3.609,68</b>
<b>Capítol VI- Alienació inversions reals</b>					
Article 63- Alienació material de transport	0,00	0,00	0,00	4,56	4,56
<b>Total Capítol VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,56</b>	<b>4,56</b>
<b>Capítol VII- Transferències de capital</b>					
Article 70- De l'Estat/Generalitat	0,00	5.437,24	5.437,24	5.616,65	179,41
<b>Total Capítol VII</b>	<b>0,00</b>	<b>5.437,24</b>	<b>5.437,24</b>	<b>5.616,65</b>	<b>179,41</b>
<b>Capítol VIII- Variació d'actius financers</b>					
Article 83- Aportacions al fons patrimonial	16.440,75	(5.437,24)	11.003,51	7.610,96	(3.392,55)
Article 86- Variació de capital circulant	9.100,00	0,00	9.100,00	4.482,54	(4.617,46)
<b>Total Capítol VIII</b>	<b>25.540,75</b>	<b>(5.437,24)</b>	<b>20.103,51</b>	<b>12.093,50</b>	<b>(8.010,01)</b>
<b>Capítol IX- Variació de passius financers</b>					
Article 90- Préstecs rebuts a llarg termini	4.778,20	0,00	4.778,20	5.502,02	723,82
<b>Total Capítol IX</b>	<b>4.778,20</b>	<b>0,00</b>	<b>4.778,20</b>	<b>5.502,02</b>	<b>723,82</b>
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>37.246,20</b>	<b>0,00</b>	<b>37.246,20</b>	<b>33.753,66</b>	<b>(3.492,54)</b>
<b>DOTACIONS</b>					
<b>Capítol VI- Inversions reals</b>					
Article 61- Edificis i altres construccions	250,00	0,00	250,00	182,55	(67,45)
Article 62- Maquinària i utilatge	983,00	0,00	983,00	318,67	(664,33)
Article 63- Material de transport	100,00	0,00	100,00	154,64	54,64
Article 64- Mobiliari i equips d'oficina	50,00	0,00	50,00	57,60	7,60
Article 65- Equips proc. dades i aplic. inform.	650,00	0,00	650,00	439,96	(210,04)
Article 66- Inversions destinades a l'ús gral.	30.035,00	(8.238,89)	21.796,11	19.033,67	(2.762,44)
<b>Total Capítol VI</b>	<b>32.068,00</b>	<b>(8.238,89)</b>	<b>23.829,11</b>	<b>20.187,09</b>	<b>(3.642,02)</b>
<b>Capítol VII- Subv. de capital concedides</b>					
Article 76- A corporacions locals	0,00	8.238,89	8.238,89	8.238,89	0,00
Article 77- A empreses	400,00	0,00	400,00	420,46	20,46
<b>Total Capítol VII</b>	<b>400,00</b>	<b>8.238,89</b>	<b>8.638,89</b>	<b>8.659,35</b>	<b>20,46</b>
<b>Capítol IX- Variació de passius financers</b>					
Article 91- Amortitz. préstecs a llarg termini	4.778,20	0,00	4.778,20	4.778,20	0,00
<b>Total Capítol IX</b>	<b>4.778,20</b>	<b>0,00</b>	<b>4.778,20</b>	<b>4.778,20</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>37.246,20</b>	<b>0,00</b>	<b>37.246,20</b>	<b>33.624,64</b>	<b>(3.621,56)</b>
<b>SUPERÀVIT DE L'EXERCICI</b>				<b>129,02</b>	

Imports en milions de pessetes.

Font: Memòria 2000 de l'ACA.

(\*): La liquidació pressupostària presentada per l'ACA no recull una columna de desviacions que hem afegit per tal de facilitar la comprensió de la liquidació i el seguiment dels comentaris de la fiscalització.

El pressupost de capital inclou com a recursos del Capítol V les amortitzacions i provisions i, principalment, el superàvit d'exploració i, per tant, el superàvit final que presenta la liquidació del pressupost de capital, 129,02 MPTA, no pot ser considerat com a superàvit sols de capital, sinó que representa el superàvit pressupostari global de l'ACA en l'exercici 2000. Aquest superàvit és conseqüència de liquidar 33.753,66 MPTA de recursos i 33.624,64 MPTA de dotacions. Aquest superàvit s'ha generat amb unes desviacions pressupostàries de 3.492,54 MPTA de menors recursos que els pressupostats i de 3.621,56 MPTA de menors dotacions que les pressupostades.

Abans d'entrar en l'anàlisi de les esmentades desviacions cal fer referència a la columna d'augment i disminucions i a les modificacions pressupostàries.

### **3.2.1. Anàlisi de les modificacions pressupostàries**

Els augment i disminucions que l'ACA presenta de manera separada en una columna de la liquidació del pressupost de capital no representen modificacions pressupostàries en el sentit que la legislació preveu sinó reclassificacions entre diferents capítols per tal d'adequar de manera més ajustada certs imports i conceptes d'acord amb el que seguidament exposem:

- **Modificació en recursos:** Els recursos de 5.437,24 MPTA, ja analitzats en l'epígraf 2.3.12.2 com a provinents del MIMAM, van ser inicialment pressupostats en el Capítol VIII com a conseqüència de que un Conveni entre el MIMAM i el DMA de 1996, feia preveure que arribarien a l'ACA a través del DMA. La posterior formalització del Conveni de 2000 entre el MIMAM i l'ACA fa que, en tractar-se de recursos que finalment arriben a l'ACA procedents directament de l'Administració central, en el pressupost modificat o definitiu es passi a tractar l'aportació com a recursos del Capítol VII. Cal remarcar però, que en el Balanç, l'esmentat import de recursos no ha estat imputat com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis, que seria l'assimilable al que pressupostàriament es recull en Capítol VII, sinó que, en tractar-se d'una aportació genèrica, no destinada a finançar de manera específica cap inversió concreta, l'ACA ho imputa en el passiu dins el Fons social, com a Recursos generats aplicats al procés inversor.
- **Modificació en dotacions:** La legislació preveu que les infraestructures de sanejament i d'abastament poden ser dutes a terme tant per l'ACA com per les administracions locals actuants. L'ACA pressuposta el global d'inversions a dur a terme durant l'any en el Capítol VI. Posteriorment, per la part que han dut a terme les administracions locals, per a la qual correspon que l'ACA aportï finançament, es reclassifica en el pressupost, reduint les inversions i incrementant les subvencions de capital de l'ACA a les corporacions locals,

recollides en el Capítol VII. La reclassificació de dotacions per aquest concepte en el pressupost del 2000 ha estat de 8.238,89 MPTA.

### **3.2.2. Anàlisi de desviacions**

Anteriorment ja s'han esmentat les desviacions de la liquidació del pressupost de capital: 3.492,54 MPTA de menors recursos que els pressupostats i 3.621,56 MPTA de menors dotacions que les pressupostades. Seguidament analitzem els principals components d'aquestes desviacions, tant pel que fa a recursos com pel que fa a dotacions.

#### **3.2.2.1. Desviacions en recursos**

La desviació global de 3.492,54 MPTA per sota dels recursos de capital pressupostats la componen, bàsicament, les desviacions en els capítols, articles i conceptes següents:

- Variació d'actius financers (Capítol VIII) amb un import liquidat inferior al pressupostat en 8.010,01 MPTA que es compon de les desviacions següents:
  - Aportacions al fons patrimonial (Article 83) que presenta 3.392,55 MPTA de menys recursos que els pressupostats: 1.780,15 MPTA en relació als Fons de cohesió i 1.612,40 MPTA en relació a les Altres aportacions de la UE (o Fons estructurals). En termes generals cal atribuir aquesta desviació al menor ritme que el previst pel que fa a l'execució de les inversions (vegeu els motius del baix ritme de les inversions en l'anàlisi de desviacions de les dotacions per Inversions destinades a l'ús general dins l'epígraf 3.2.1.2). Aquest comentari seria sobretot aplicable als Fons de cohesió, remarcant a més, que els recursos d'aquests Fons poden arribar com a màxim fins el 80% de la inversió elegible executada.

Pel que fa als Fons estructurals, amb un pressupostat de 2.052,12 MPTA, cal remarcar que van ser pressupostats en funció de les inversions previstes mentre que el reconegut, 439,72 MPTA, no s'ha liquidat segons la inversió executada sinó en funció del ritme de reconeixement per part del DMA dels fons rebuts que transferirà a l'ACA. Per tant, la desviació la genera el diferent criteri aplicat al pressupostat i al liquidat.

Així, la desviació, tant en els Fons de cohesió com en els Fons estructurals, no significa que no es rebran aquests fons, sinó que es rebran amb decalcatges temporals diferents en funció del ritme d'execució de la inversió i del ritme de reconeixement del DMA dels recursos rebuts.



- Variació del capital circulant (Article 86) que presenta 4.617,46 MPTA de menys recursos que els pressupostats. En el pressupost aprovat es va preveure l'operació de cessió del producte de drets de crèdit del CIH (analitzada en l'epígraf 2.3.15) però no com a operació d'endeutament (recursos del Capítol IX) sinó com a variació d'actius financers i així es va liquidar. Amb tot i això, en el Balanç i en la Memòria ja queda clar que es tracta realment d'endeutament bancari. En tot cas, l'operació es va pressupostar per 9.100 MPTA, corresponents a les disposicions de l'operació entre 1999 i 2000: 1999, 5.400 MPTA i 2000, 3.700 MPTA. A l'hora de liquidar aquesta partida es fa pels 3.700 MPTA que corresponen exclusivament al nou import de què s'ha disposat durant l'exercici 2000.

Adicionalment es liquiden també en l'article 86 altres dos imports que no tenen cap relació amb l'esmentada operació. Així, es liquida, d'una banda, el límit d'endeutament previst pel pressupost aprovat en el Capítol IX, 4.778,20 MPTA i, d'altra banda, amb signe negatiu, l'import de l'endeutament realment amortitzat durant l'exercici, 3.995,66 MPTA (vegeu comentaris al respecte d'aquests dos imports i del tractament global de l'endeutament en el pressupost, en els darrers paràgrafs d'aquest epígraf 3.2.1.1).

- Ingressos de capital (Capítol V) amb uns recursos liquidats superiors als pressupostats en 3.609,68 MPTA. Aquest capítol recull els anomenats Recursos generats per les operacions (Article 56) que incorporen al pressupost de capital, entre altres, el superàvit provinent de la liquidació del pressupost d'explotació. Aquest superàvit, inicialment previst en 1.677,25 MPTA, ha estat, d'acord amb l'analitzat en l'epígraf 3.1, de 5.062,74 MPTA, la qual cosa explica gran part de la desviació, 3.385,49 MPTA. La resta de la desviació, 224,19 MPTA, la generen les desviacions d'altres conceptes procedents de la liquidació del pressupost d'explotació que conformen aquests recursos de capital, concretament, les dotacions de les provisions i les amortitzacions i provisions (Capítols II i V de despeses del pressupost d'explotació), així com certs ingressos extraordinaris per indemnitzacions de companyies asseguradores, analitzats en l'epígraf 2.5.4.
- Variació de passius financers (Capítol IX) amb uns recursos liquidats superiors als previstos en 723,82 MPTA.

El pressupost aprovat en l'article 90 d'aquest capítol de recursos, per 4.778,20 MPTA, i també en l'article 91 de dotacions, volia recollir el principi pel qual l'ACA no formalitzaria més endeutament que aquell que amortitzés. Cal remarcar que, d'acord amb el que s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.16.1, l'import de 4.778,20 MPTA era l'import de límit d'endeutament que havia de ser amortitzat durant el 2000. L'ACA liquida els 4.778,20 MPTA esmentats tant en recursos (però en l'article 86 en lloc de fer-ho en el 90 en què havia

estat pressupostat) com en dotacions (article 91), suposant això un efecte final nul en la liquidació del pressupost.

En el Capítol IX l'import liquidat, 5.502,02 MPTA, correspon al total de disposicions d'endeutament realitzades durant l'exercici 2000 (excloent els 3.700 MPTA de l'operació de cessió del producte de drets de crèdit del CIH liquidats en l'article 86).

Com a resum del tractament pressupostari de l'endeutament, cal centrar els comentaris no tant en els límits contractats o amortitzats com en el imports de què realment s'ha disposat i amortitzat durant l'exercici. Així, la liquidació dels 4.778,20 MPTA tant en recursos com en dotacions representa un formalisme respecte del pressupost inicialment aprovat, mentre que el realment disposat durant el 2000 ha estat un total de recursos de 9.202,01 MPTA (5.502,02 MPTA liquidats en el Capítol IX i 3.700 MPTA liquidats en el Capítol VIII) i, el realment amortitzat, 3.995,66 MPTA, són les dotacions que l'ACA ha liquidat com a recursos amb signe negatiu en l'article 86.

### **3.2.2.2. Desviacions en dotacions**

La desviació global de 3.621,56 MPTA per sota de les dotacions de capital pressupostades la componen, bàsicament, les desviacions en el Capítol VI d'Inversions reals i, concretament, els articles següents:

- Inversions destinades a l'ús general (article 66) amb menor inversió realitzada que la pressupostada per 2.762,44 MPTA. Cal remarcar d'entrada que, tot i l'import significatiu que la desviació suposa en termes absoluts, el grau d'execució és del 90,8%, ja que la desviació no supera el 9,2% respecte de la inversió pressupostada en 30.035 MPTA. En tot cas, cal comentar aquest article pressupostari conjuntament amb l'article 76 ja que tots dos recullen inversions d'ús general a realitzar que, únicament, varia en funció que l'ACA l'executi directament, o bé aporti el finançament a les administracions locals per tal que siguin aquestes qui les duguin a terme.

La menor inversió que genera l'esmentada desviació s'explica bàsicament per la lentitud en el ritme d'execució de les obres respecte del que estava inicialment previst. Poden existir factors diversos que expliquin la lentitud de la inversió:

- Es tracta del primer any d'activitat de l'ACA, resultat de l'ensamblatge de diferents estructures i procediments interns per a la contractació existents a la JS i a la JAC.

- Els procediments de contractació aplicats per l'ACA passen a estar totalment regits pel que estableix la LCAP. Això fa que determinats tràmits exigits per la llei que requereixen del compliment de terminis s'allarguin en relació al que inicialment podia haver-se previst.
- Determinades obres cofinançades per les administracions locals pateixen endarreriments com a conseqüència de la problemàtica pressupostària i de disponibilitat de recursos que pateixen certs ajuntaments.
- Les obres que havien de rebre finançament dels Fons de cohesió corresponents a l'any 2000 no van ser ratificades per la Comissió de la Unió Europea fins al desembre de 2000 i, per tant, l'ACA no va tenir, fins a finals de l'exercici, la certesa de si determinades actuacions disposarien o no de l'esmentat finançament. Aquest fet va fer que algunes actuacions no s'executessin al mateix ritme que s'hauria dut si la decisió s'hagués produït amb anterioritat.
- Inversions en maquinària i utilitatge (Article 62) amb menys inversió que la prevista per 664,33 MPTA. La desviació està principalment motivada per l'endarreriment en l'inici de les inversions referents a les Xarxes automàtiques de control de cabals en els rius de Catalunya.
- Equips procés de dades i Aplicacions informàtiques (Article 65) amb menys inversió de la prevista per 210,04 MPTA. La desviació està principalment motivada per l'endarreriment en l'inici de les inversions referents al Pla de sistemes (sistemes informàtics a implantar, principalment, en els serveis centrals de l'ACA).

En aquests dos darrers casos (articles 62 i 65) l'endarreriment en l'inici ha fet que la major part de la inversió es realitzés, finalment, en l'exercici 2001.

## **4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

### **4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE**

La contractació de l'ACA es regeix per la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP), i per la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions.

Cal remarcar que durant l'exercici 2000 es produeix una reforma de la LCAP mitjançant la Llei 53/1999, de 28 de desembre, vigent des del 29 de març de

2000. A més, s'aprova el Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, de text refós de la LCAP, que entra en vigor el 22 de juny de 2000.

#### 4.2. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PER L'ACA

Per tal de verificar que els procediments aplicats per l'ACA per a la contractació estan d'acord amb la normativa aplicable, hem seleccionat una mostra representativa d'expedients de contractació.

##### 4.2.1. Llistats d'expedients contractuals i selecció de les mostres

Per a poder dur a terme la selecció l'ACA ens ha facilitat els llistats dels expedients contractuals que han estat adjudicats durant l'exercici 2000. L'ACA ens ha facilitat tres llistats: un amb els expedients adjudicats pel procediment obert, un altre amb els adjudicats pel procediment negociat i, un tercer, amb els adjudicats pel procediment restringit. Les principals dades totals d'aquests tres llistats les resumim en el quadre següent:

<b>Llistat</b>	<b>Nombre d'expedients</b>	<b>Total adjudicat (en MPTA)</b>
Expedients adjudicats pel proc. negociat	297	8.697,45
Expedients adjudicats pel proc. obert	76	7.937,09
Expedients adjudicats pel proc. restringit	1	18,22
<b>Totals</b>	<b>374</b>	<b>16.652,76</b>

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades dels llistats facilitats per l'ACA.

Els esmentats llistats inclouen expedients referents a tota mena de contractes, és a dir, a contractes d'obra, de subministrament, de consultoria i assistència o de serveis. Hem seleccionat tres mostres d'expedients, una per cada procediment d'adjudicació. Els criteris bàsics seguits per a la selecció de les mostres de cadascun dels llistats així com les característiques més genèriques de les mostres resultants han estat els següents:

- Mostra del llistat d'adjudicacions pel procediment negociat: Amb la finalitat d'obtenir una mostra que representi com a mínim el 50% del total de l'import adjudicat, hem escollit tots els expedients contractuals que presentaven un import superior a 90 MPTA (que han resultat ser vint-i-dos expedients) així com sis expedients inferiors a l'esmentat import que han estat escollits a l'atzar. Com a resultat hem obtingut una mostra de vint-i-vuit expedients que totalitza un import adjudicat de 5.712,72 MPTA i que representa el 65,68% del total de 8.697,45 MPTA adjudicat en el 2000 pel procediment negociat.

- Mostra del llistat d'adjudicacions pel procediment obert: La finalitat era també assolir una mostra que representés almenys el 50% del total de l'import adjudicat. Per a això, en aquest cas, hem seleccionat els dotze expedients de major import, que han resultat ser, gairebé en la seva totalitat referents a contractes d'obra i projectes d'obra (sols un dels dotze correspon a un contracte de serveis per l'explotació de sistemes de sanejament). A més hem seleccionat tres expedients més de contractes de serveis (dos d'explotació de sistemes de sanejament i un de serveis de vigilància), en concret els de major import en cadascuna de les respectives tipologies de serveis i, per últim, també hem seleccionat tres expedients més a l'atzar.

Com a resultat hem obtingut una mostra de divuit expedients que totalitza un import adjudicat de 4.653,46 MPTA i que representa el 58,63% del total de 7.937,09 MPTA adjudicat en el 2000 pel procediment obert.

- Mostra del llistat d'adjudicacions pel procediment restringit: Hem seleccionat l'únic expedient que recull aquest llistat.

Respecte dels expedients seleccionats l'anàlisi s'ha centrat en verificar que els procediments aplicats per l'ACA per a l'adjudicació, la formalització i el seguiment de l'execució dels contractes han estat correctes i d'acord amb la normativa aplicable. Seguidament presentem el detall de les tres mostres i els resultats de l'anàlisi efectuada per a cadascuna d'elles.

#### 4.2.2. Contractes adjudicats pel procediment negociat

El detall de la mostra seleccionada d'expedients adjudicats pel procediment negociat inclou les principals dades extretes dels llistats facilitats per l'ACA: adjudicatari, objecte del contracte i import d'adjudicació. Aquestes dades han estat verificades en realitzar l'anàlisi.

Cal remarcar que, com a conseqüència de l'anàlisi realitzada s'han detectat ampliacions de l'import de certs contractes que fan que el cost final de les obres o dels serveis sigui superior a l'import d'adjudicació recollit per l'ACA en el llistat. Aquest fet es presenta també en el detall de la mostra seleccionada.

Els expedients revisats han estat els següents:

#	Adjudicatari	Import adjudicat	Ampliat	Cost final	Concepte
1	Empresa Constructora Familiar, SA	753,31	0,00	753,31	Obres d'emergència als termes municipals del Bruc, Abrera, Collbató, Martorell, Olesa de Montserrat i St. Esteve de Sesrovires
2	Construcc. Materials i Pavimen. SA (COMAPA)	706,58	23,00	729,58	Obres d'emergència a les lleres i sistemes de sanejament del Vendrell i Banyeres del Penedès.
3	Stachys, SA	603,50	993,00	1.596,50	Obres d'emergència als termes municipals de Masquefa, Castellolí i Hostalets de Pierola.

**SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 7/2004**

#	Adjudicatari	Import adjudicat	Ampliat	Cost final	Concepte
4	Constructora Pirenaica, SA (COPIISA)	323,30	0,00	323,30	Obres d'emergència al terme municipal de Piera.
5	UTE: FCC Construcción, SA i Serv. y Proc. Ambient, SA	286,14	29,45	315,59	Segona pròrroga del contracte d'explotació de l'EDAR de Terrassa (1.1.01 a 31.12.01)
6	Construcc. y Obras Públ. y Civiles (COPCISA)	259,00	5,20	264,20	Obres d'emergència al terme municipal d'Esparreguera.
7	Pasquina, SA	238,18	0,00	238,18	Obres d'emergència als termes municipals de Callús, Cardona, Rajadell, Sant Joan de Vilatorrada, Súria i Sant Mateu de Bages.
8	COMSA, SA	235,47	0,00	235,47	Obres d'emergència als termes municipals de Sant Salvador de Guardiola, Sant Vicenç de Castellet i Manresa.
9	UTE: FCC Construcción, SA i Serv. y Proc. Ambient, SA	220,12	34,74	254,86	Primera pròrroga del contracte d'explotació de l'EDAR de Terrassa (15.3.00 a 31.12.00)
10	FCC Construcción, SA	211,41	0,00	211,41	Obres d'emergència als termes municipals d'Aiguamúrcia, Almogetó, Gelida, Arnes, Sant Sadurní d'Anoia, Torrelles de Foix, Sant Martí Sarroca, Albinyana, La Bisbal del Penedès, l'Arboç, Bellví, Calafell, Cunit i Santa Oliva.
11	UTE: FCC Construcción, SA i Serv. y Proc. Ambient, SA	208,00	0,00	208,00	Complementari núm. 1 de l'EDAR de Sabadell-Riu Ripoll per intervencions arqueològiques i paleontològiques a Can Piteu i Can Roqueta.
12	Constructora de Calaf, SA	206,90	0,00	206,90	Obres d'emergència als termes municipals de Castellgalí, Castellvell i el Vilar, Marganell i Monistrol.
13	Construcc. Rubau, SA	190,44	0,00	190,44	Obres d'emergència de neteja i reordenació de lleres al Baix Ebre, La Ribera d'Ebre i al Montsià.
14	COMSA, SA	169,31	0,00	169,31	Obres d'emergència de neteja i protecció de lleres al Baix Camp.
15	Sorigué Empr. Constr., SA	167,00	0,00	167,00	Obres d'emergència de reposició d'infraestructures al Baix Camp, Priorat i Terra Alta.
16	ACSA-AGBAR Construc., SA	138,00	12,18	150,18	Obres d'emergència als termes municipals de Molins de Rei i St. Boi de Llobregat
17	Romero Polo, SA	122,30	0,00	122,30	Obres d'emergència de neteja i protecció de lleres al Priorat i Terra Alta.
18	Constructora de Calaf, SA	120,00	0,00	120,00	Obres d'emergència a la muntanya de Montserrat
19	Construcc. y Obras Públ. y Civiles (COPCISA)	120,00	0,00	120,00	Obres d'emergència de reposició d'infraestructures al Baix Ebre i Montsià.
20	Sociedad General de Aguas de Barcelona, SA	112,90	0,00	112,90	Desena pròrroga del contracte d'explotació del col·lector de salmorres de la conca del riu Llobregat (1.1.01 a 30.04.02)
21	ARAG Compañía Intnal. de Seguros i Reaseguros, SA	94,30 (*)	0,00	94,30 (*)	Arrendament d'oficines a Barcelona: carrer València 83, (entresol, primer pis i dues places d'aparcament) i carrer València 79-91 (entresol i sis places d'aparcament).
22	UTE: Construcciones Lain, SA i Abengoa, SA	91,50	8,00	99,50	Primera pròrroga del contracte d'explotació de l'EDAR del Vendrell (15.11.00 a 31.12.01)
23	Media Planning, SA	43,38	25,20	68,58	Difusió de la campanya "Estalvi d'aigua".
24	Auditorias y Ingenierias, SA	33,63	0,00	33,63	Primera pròrroga del contracte d'assessoria i control de l'explotació de les instal·lacions d'aigües residuals finançades amb càrrec al Pla de Sanejament de Catalunya –Subzona Sud-2- (31.07.00 a 31.12.00)
25	FM2 Instal·lacions, SA	25,52	0,00	25,52	Assistència tècnica d'emergència pels treballs de desenvolupament del programa d'actuació i vigilància dels cabals de manteniment (dins el programa d'"Aigües vives" campanya estiu 2000)
26	Quatre-Tec, SL	19,43	0,00	19,43	Subministrament i col·locació de mampares de les plantes 1ª. a 7ª. de l'edifici del carrer Provença 204-208 de Barcelona (seu central de l'ACA).
27	Televisió de Catalunya, SA	9,67	0,00	9,67	Contractació amb TV3 de microespais de comunicació de la campanya "Estat de les platges".
28	Premsa catalana, SA (Diari Avui)	3,73	0,00	3,73	Contractació amb el diari Avui d'espais per a la campanya "Estat de les platges".
	<b>Totals mostra</b>	<b>5.713,02</b>	<b>1.130,77</b>	<b>6.843,79</b>	

Imports en milions de pessetes.

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

Nota (\*): L'import de 94,30 MPTA correspon al cost total de la durada del lloguer, és a dir, del setembre de 2000 a l'agost de 2005.

De l'anterior detall es desprèn que, d'acord amb els límits establerts en la LCAP, si tinguéssim en compte únicament els imports, gairebé la totalitat dels expedients haurien d'haver-se adjudicat pel procediment obert. Malgrat això, l'anàlisi realitzada dels vint-i-vuit expedients seleccionats, permet determinar les diferents causes que justifiquen l'adjudicació pel procediment negociat:

- **Emergències:** Hi ha disset expedients: gairebé la seva totalitat referents a obres a realitzar com a conseqüència dels desperfectes causats per aiguats. Per a aquests casos l'ACA ha aplicat la tramitació d'emergència prevista en la LCAP.
- **Pròrrogues:** Hi ha cinc expedients de pròrrogues de contractes d'exercicis anteriors; bàsicament, per serveis d'explotació, conservació i manteniment de sistemes de sanejament (EDAR, col·lectors, etc.),
- **Complementaris:** un sol expedient de la mostra seleccionada (en concret l'expedient 11) fa referència a un contracte d'actuacions complementàries, en aquest cas de tipus arqueològic, necessàries per poder dur a terme el contracte original de construcció d'una EDAR.
- **Altres:** la resta de cinc expedients no inclosos en cap dels anteriors casos corresponen a la contractació d'espais publicitaris i serveis de difusió de campanyes, a l'arrendament de locals d'oficines, al subministrament i col·locació de mampares en les oficines, etc.

De l'anàlisi dels vint-i-vuit expedients adjudicats pel procediment negociat cal remarcar que del total dels 6.843,79 MPTA de cost final (que és l'adjudicat més ampliacions posteriors), els responsables de l'ACA ens han facilitat documentació conforme la qual el total pagat fins al desembre de 2002 ha estat de 6.525,37 MPTA. La diferència entre els esmentats imports, un cop corregida tenint en compte la nota (\*) a peu de quadre, seria de 224,12 MPTA. Aquesta diferència es concentra en cinc expedients (dos d'emergència i tres de pròrroga) que acumulen una diferència de 210,94 MPTA, fet que analitzem en posteriors comentaris dels propers epígrafs referents a les emergències i a les pròrrogues.

A continuació presentem els diferents aspectes a remarcar resultants de l'anàlisi realitzada.

#### **4.2.2.1. Expedients tramitats per emergència**

Dels disset expedients tramitats per emergència cal remarcar el següent:

- Els motius pels quals es declara l'emergència en els diferents expedients analitzats estan d'acord amb el que al respecte preveu la LCAP. Així, tant les

propostes de contractació del Director de l'Àrea tècnica com les resolucions de la Directora de l'ACA fan referència en tots disset expedients excepte en un, als greus desperfectes que els aiguats del 9 i 10 de juny i del 22 i 23 d'octubre del 2000 han produït en els traçats de les lleres de rieres i barrancs, en les xarxes de clavegueram, en les infraestructures i xarxes de sanejament en alta i en les d'abastament d'aigua potable, desperfectes que requereixen actuar de manera imminent per evitar riscos de noves inundacions i d'insalubritat.

L'únic cas en què l'emergència no té el seu origen en uns aiguats és el corresponent a l'expedient 25. El motiu d'aquesta emergència és la sequera, la qual fa que calgui, dins del programa "Aigües vives 2000", una ràpida actuació per capturar i transportar peixos a trams de rius o embassaments no afectats per la sequera. Aquesta actuació s'emmarca, segons els responsables de l'ACA, dins el Decret de sequera 162/2000, de 2 de maig, el qual autoritza la contractació d'emergència en aquests casos.

- La declaració de l'òrgan de contractació conforme un expedient ha de ser tramitat per emergència requereix ser comunicada al Govern de la Generalitat en un termini de seixanta dies. Hem verificat que l'ACA ha fet la corresponent comunicació per als disset expedients d'emergència seleccionats però, en tots els casos s'ha fet posteriorment al termini de seixanta dies establert en la LCAP. A més, sols per a cinc dels disset expedients ens ha estat facilitada la documentació conforme el Govern de la Generalitat se'n dona per assabentat.
- La LCAP estableix que, per a la tramitació d'emergència, es podran dur a terme les actuacions necessàries sense la tramitació del corresponent expedient administratiu. Per aquest motiu els expedients d'emergència analitzats no inclouen plecs de clàusules ni contractes formalitzats. Entenem però, que això no és motiu suficient perquè l'ACA no pugui exigir a l'adjudicatari de l'obra d'emergència una garantia o no pugui retenir-ne certs imports en la facturació.
- El quadre on hem detallat la mostra seleccionada inclou un import total d'ampliacions de 1.130,77 MPTA la major part dels quals, 1.033,38 MPTA, corresponen a expedients d'emergència (expedients 2, 3, 6 i 16).

Els imports pels quals s'adjudiquen inicialment les emergències són sempre valoracions estimatives del cost de les obres per reparar els desperfectes provocats generalment pels aiguats, mentre que els imprevistos no estimats en aquelles valoracions són el motiu dels increments dels pressupostos inicials així com de considerables endarreriments en els terminis inicialment previstos.



El cas més remarcable és el de l'expedient 3 en què, partint d'un pressupost inicial estimat el juny del 2000 en 603,50 MPTA per a obres a executar en un termini previst de quatre mesos, posteriorment, el novembre de 2000, els informes de l'adjudicatari, de la direcció d'obra i de l'Àrea tècnica i la resolució de la Directora de l'ACA recullen una ampliació de 993 MPTA. Els motius que s'esmenten fan referència, bàsicament, al fet que l'estat tan greu de la depuradora de Masquefa (equips i obra civil) desaconsellava la rehabilitació prevista i feia necessària la reconstrucció total de la instal·lació i, a més, es va decidir canviar-la d'emplaçament ja que es trobava en un terreny susceptible de patir noves inundacions, motiu pel qual calia perllongar els col·lectors fins al nou emplaçament.

- Pel que fa al seguiment dels imports pagats, respecte dels imports adjudicats (un cop incloses les ampliacions) hem vist com els expedients 2 i 15 concentren una desviació per un total de 48,09 MPTA. És a dir, per aquests dos expedients no han estat pagats, encara a final de l'exercici 2002, uns imports de 18,35 MPTA i 29,74 MPTA, respectivament, en relació als imports adjudicats en el 2000. Donat que no ens ha estat facilitada documentació (actes de recepció, certificacions d'obra o altra documentació de seguiment) que ens permeti fer una valoració de la situació pel que fa a l'execució de les obres (tant en termes de terminis com d'imports previstos) no podem concloure respecte dels motius pels quals unes obres adjudicades amb caràcter d'emergència en el 2000 mantenen encara a final del 2002 les esmentades desviacions.

#### **4.2.2.2. Expedients de pròrrogues**

Dels cinc expedients seleccionats que han resultat ser pròrrogues adjudicades en el 2000 de contractes d'exercicis anteriors cal remarcar el següent:

- L'ACA, en els expedients de pròrroga de tots cinc casos, estableix que es regeixen pel dret privat, tot garantint els principis generals de publicitat i de concurrència, donat que els contractes inicials que es prorroguen van ser formalitzats per la JS en exercicis anteriors. Per tant, l'ACA argumenta que, en tractar-se les pròrrogues d'una vicissitud més del contracte originari, s'han de regir pel mateix règim jurídic que va seguir la JS per a la contractació.

Tenint en compte que en tots cinc casos excepte en un (expedient 24) es tracta de pròrrogues d'explotació d'EDAR o d'altres infraestructures de sanejament, cal remarcar el que aquesta Sindicatura de Comptes ja va esmentar en l'Informe 8/1998-D referent a l'exercici 1996 per a la JS: "*... les pròrrogues dels serveis d'explotació de les instal·lacions de sanejament sempre s'adjudiquen directament (...) El servei d'explotació de les instal·lacions de sanejament durant el primer any de garantia de les obres el*

*realitza l'empresa adjudicatària de les obres, segons el que estableix el corresponent contracte. Un cop transcorregut l'any de garantia i rebuda definitivament l'obra, el servei d'explotació i manteniment de les instal·lacions de sanejament hauria de ser assumit per les administracions locals. Si l'Administració local competent no es fa càrrec del servei, pel motiu que sigui, la JS continua amb l'explotació de la instal·lació i es prorroga el contracte d'explotació amb la mateixa empresa constructora (...) aquesta Sindicatura entén que, donat l'elevat import d'aquests tipus de contractes, la JS hauria de treure aquests contractes a licitació (concurso obert)."*

Entenem que la recomanació feta per a la JS és actualment aplicable a l'ACA.

- Els cinc expedients (5, 9, 20, 21 i 24) presenten pròrrogues que són, respecte dels corresponents contractes inicials (tots ells anteriors a l'exercici 2000), la primera o segona pròrroga, excepte l'expedient 20 en què es tracta de la desena pròrroga. La LCAP preveu en l'article 199 que la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no podrà excedir de sis anys (la modificació de la LCAP de desembre de 1999, vigent des del 29 de març de 2000 i el text refós de la LCAP, de juny de 2000, redueixen el màxim a quatre anys). Hem verificat que en tots els casos, excepte per al cas de l'expedient 20, no se supera el límit de sis anys que regeix els contractes inicials.

El cas de l'expedient 20 es refereix al servei d'explotació del col·lector de salmorres de la conca del Llobregat, el contracte inicial del qual data de l'any 1992 i preveia una durada de quatre anys. Posteriorment ha estat prorrogat deu cops essent la darrera pròrroga, formalitzada el desembre de 2000, per al període gener de 2001 a abril 2002. És clar que la durada del contracte i les seves pròrrogues supera el límit de sis anys però, cal remarcar que el contracte inicial és anterior a la LCAP i es regeix, segons la documentació de l'ACA, pel Decret 1005/1974, de 4 d'abril, que regula els contractes d'assistència amb empreses consultores i de serveis, el qual no estableix limitació a la durada de les possibles pròrrogues. En tot cas cal remarcar que hem vist com finalment, l'agost de 2002, l'ACA ha tret a concurs i ha publicat un anunci en relació a un nou expedient de contractació que preveu obres d'ampliació i millora del col·lector i també la seva explotació.

#### **4.2.2.3. Expedient d'actuacions complementàries**

D'acord amb el que estableix l'article 141 apartat d) de la LCAP l'ACA adjudica, de manera correcta, pel procediment negociat sense publicitat, les actuacions complementàries a les obres de construcció de l'EDAR Sabadell - Riu Ripoll (expedient 11) al mateix contractista de l'obra principal. Aquestes actuacions

complementàries suposen un seguiment paleontològic i arqueològic de tots els moviments de terres.

#### **4.2.2.4. *Altres expedients adjudicats pel procediment negociat***

Respecte dels cinc expedients seleccionats adjudicats pel procediment negociat que no fan referència ni a emergències, ni a pròrrogues, ni a complementaris, cal remarcar els diferents aspectes següents:

- En l'expedient 21 relatiu a l'arrendament d'oficines al carrer València de Barcelona, hem observat l'existència del corresponent informe previ de la Direcció General de Patrimoni. Aquest informe, si bé conclou favorablement a la proposta d'arrendament que li havia presentat l'ACA, inclou certes recomanacions que el contracte definitiu no ha incorporat. Així, l'informe:
  - recomana un termini d'un any i pròrrogues anuals. El contracte se signa, finalment, per cinc anys i tres mesos, prorrogables per cinc anys més,
  - recomana incloure una clàusula de coarrendament que permeti que, en qualsevol supòsit en què no interessés a l'ACA continuar la seva relació arrendatícia, la Generalitat (qualsevol departament, organisme autònom o empresa pública que en depenen) pugui ocupar conjuntament o successivament els locals arrendats. El contracte preveu aquesta possibilitat però estipula que per a dur-la a terme es necessitarà la prèvia autorització escrita de la propietat.
- En l'expedient 23, per a l'adjudicació de la difusió de la campanya "Estalvi d'aigua", l'ACA no ha seguit el procediment obert sinó el negociat, ja que ha sol·licitat pressupost a tres empreses prèviament homologades per la Generalitat segons l'adjudicació del Departament de la Presidència de gener de 1999. D'entre les tres ofertes rebudes el març de 2000 s'ha escollit la més econòmica i s'ha signat contracte amb Media Planning, SA a primers d'abril per 43,38 MPTA. Malgrat això, quinze dies després es formalitza una ampliació del contracte de 25,20 MPTA per tal que els serveis també incorporin "... *el suport a la creativitat i producció dels exteriors*". Aquesta significativa modificació del contracte que es produeix tot just formalitzat el contracte podria qüestionar l'existència de concurrència real entre les tres ofertes rebudes.
- En l'expedient 26, l'ACA adjudica pel procediment negociat el subministrament i col·locació de mampares en la seu central, basant-se en l'article 141 apartat c) de la LCAP. Aquest article recull el cas de la urgència imperiosa que, resultant d'esdeveniments imprevisibles, requereixi una ràpida execució que no es pugui aconseguir pel procediment d'urgència previst en la

mateixa LCAP. No hem obtingut documentació explicativa que ens aporti evidència suficient per declarar aquest cas com a imperiosament urgent.

- En els expedients 27 i 28 en relació a la campanya “Estat de les platges”, l’ACA adjudica microespais televisius a Televisió de Catalunya, SA i insercions informatives al diari Avui, en ambdós casos per als mesos de juliol i agost, per 9,67 MPTA i 3,73 MPTA, respectivament. En el primer cas hem observat que es formalitza com a conveni de col·laboració (en aquest cas quedaria fora de l’àmbit de la LCAP) mentre que en el segon cas es tracta com a contracte menor fent referència a l’article 201 del text refós de la LCAP (quan l’import supera els 2 MPTA previst per a aquests casos). Per a tots dos casos es fa referència, de manera genèrica, a raons tècniques que porten a l’aplicació de l’article 210 b) de l’esmentat text refós. Aquest article recull el cas en què sols pot encomanar-se l’objecte de determinats contractes a un únic empresari.

#### 4.2.3. Contractes adjudicats pel procediment obert

El detall de la mostra seleccionada d’expedients adjudicats pel procediment obert inclou les principals dades extretes dels llistats facilitats per l’ACA: adjudicatari, objecte del contracte i import d’adjudicació. Aquestes dades han estat verificades en realitzar l’anàlisi.

#	Adjudicatari	Import adjudicat	Concepte
1	CORSAN-CORVIAM, SA	589,32	Desglossat de l’endegament de la riera de Caldes. Fase B. Terme municipal de Palau-Solità i Plegamans
2	ACSA-AGBAR Construcción, SA	563,55	Redacció del projecte i construcció de l’ampliació (tractament de nutrients) de l’EDAR de Manresa i Sant Joan de Vilatorrada.
3	Isolux-Wat, SA	517,28	Redacció del projecte i construcció de l’EDAR d’Arties.
4	UTE: Construcciones Rubau, SA i Proyect. e instalac. de desalación, SA	398,19	Redacció del projecte d’obra i construcció de l’EDAR de Celrà.
5	ACSA-AGBAR Construcción, SA	365,30	Redacció del projecte i construcció de l’EDAR d’Anglès.
6	UTE: Agua, Residuos y Medio Ambiente, SA i Construc., materiales y Pavimentos, SA (COMAPA)	305,82	Redacció del projecte i construcció de l’EDAR de Deltebre.
7	UTE: Construcc. y Obras Públ. Y Civiles (COPCISA) i OMS Sacede, SA	263,75	Redacció del projecte i construcció de l’EDAR de l’Espluga de Francolí.
8	COMSA, SA	245,94	Construcció del col·lector interceptor en alta del sector de llevant a l’àrea de ponent a Mont-roig del Camp.
9	Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA	242,02	Redacció del projecte i construcció de l’EDAR d’Alfarràs i Almenar.
10	Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA	237,52	Redacció del projecte i construcció de l’EDAR d’Almacelles.
11	Construccions Materials i Paviments, SA (COMAPA)	234,48	Construcció del col·lector en alta d’aigües residuals de Corbera de Llobregat.
12	UTE: Abengoa, SA, Abengoa Servicios Urbanos, SA i EMTE Service, SA	190,59	Servei d’explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de Monistrol de Montserrat, Castellvell i el Vilar, Viladecavalls i Abrera.
13	Construcc. y Obras Públ. y Civiles (COPCISA)	184,27	Construcció dels col·lectors en alta de Mora la Nova i Mora d’Ebre.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 7/2004

#	Adjudicatari	Import adjudicat	Concepte
14	Isolux-Wat, SA	103,43	Servei d'exploració, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament d'Agramunt, Bellpuig, Tàrraga, Les Borges Blanques, Ponts, Balaguer, Rosselló i Oliana.
15	SOREA, SA	101,13	Servei d'exploració, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament de Caldes de Malavella, Santa Coloma de Farners, Sils-Vidreres, Riudarenes i Tordera.
16	Hidrowat, SA	76,47	Redacció del projecte i construcció de l'EDAR de Casserres.
17	ABT, Ingeniería y Consultoría Medioambiental, SA	20,50	Vigilància i control de les obres de construcció de l'EDAR de Deltebre.
18	M. y J. Gruas, SA	13,90	Reparació i neteja de la carretera d'accés a l'embassament de Sant Ponç des de l'estrep esquerre de la presa fins a la comarcal C-149 (Ponts-Ripoll) en el terme municipal de Navès.
<b>Totals mostra</b>		<b>4.653,46</b>	

Imports en milions de pessetes.

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

La mostra de divuit expedients adjudicats pel procediment obert inclou: nou expedients de Redacció de projecte i construcció d'EDAR, dels previstos en l'article 125.5 del text refós de la LCAP quan fa referència a projectes d'obres singulars d'infraestructures hidràuliques; cinc expedients d'obres, bàsicament de construcció de col·lectors; tres expedients de serveis d'exploració, conservació i manteniment de sistemes de sanejament i un expedient de serveis de vigilància i control d'obres.

De l'anàlisi realitzada respecte d'aquests divuit expedients cal remarcar el següent:

- L'import adjudicat per al conjunt de la mostra ha estat de 4.653,46 MPTA mentre que el total tret a licitació per als 18 expedients havia estat de 5.345,46 MPTA. Això representa una baixa en l'adjudicació d'un 12,9%. D'altra banda hem verificat també que l'import adjudicat coincideix per a tots els expedients de la mostra, amb l'import del contracte.
- En l'article 93 del text refós de la LCAP s'estableix en quins casos cal publicar les adjudicacions i si s'ha de fer en el BOE, en els diaris oficials de les Comunitats Autònomes (DOGC, en el cas de Catalunya) i en els de les Entitats locals o en el DOCE. Hem observat que per als expedients 12, 14 i 15 no s'ha dut a terme la publicitat de les adjudicacions requerida en l'esmentat article.
- En els contractes dels expedients seleccionats de Redacció de projecte i construcció d'EDAR, s'estableix que el contractista té un termini de tres mesos per a la redacció del projecte constructiu. Hem observat que en els expedients 6 i 7 aquests terminis se superen amb escreix, o almenys això sembla, ja que l'aprovació del projecte per part de l'ACA referent als dos expedients esmentats (que es produeix un cop passats tretze i dos mesos, respectivament) no recull en quina data va rebre's el projecte. Els

responsables de l'ACA ens fan saber que en aquests dos casos es van haver de redefinir amb més detall determinats aspectes que havien de servir per a la redacció dels projectes per part dels adjudicataris, fet que explicaria els endarreriments detectats.

- Segons el que estableix la LCAP i en el seu text refós, articles 111 i 110, respectivament, l'acta de recepció ha de formalitzar-se dins el mes següent d'haver-se fet el lliurament o la realització de l'objecte del contracte.

Sols ens han estat facilitades les actes de recepció de set dels divuit expedients, concretament dels expedients 4, 7, 9, 10, 11, 13 i 16. Respecte d'aquests casos n'hem detectat tres en què les actes de recepció han estat formalitzades als tres mesos i, en un dels tres casos, als set mesos comptats des de les dates d'acabament establertes en els contractes (o en les pròrrogues en cas d'haver-n'hi hagut). Per tant, en aquests tres casos s'ha produït un endarreriment, bé en l'execució i finalització de l'obra respecte al previst en contracte, o bé en la formalització de les actes de recepció respecte del legalment previst.

Per a la resta, onze expedients per als quals no ens han estat facilitades les actes de recepció, cal diferenciar la casuística següent:

- sis expedients en què, a la data de la nostra fiscalització, encara no ha finalitzat el termini d'execució establert en els contractes (o en les pròrrogues en cas d'haver-ne hagut).
- dos expedients en què, malgrat que caldria haver formalitzat l'acta de recepció, hem pogut verificar mitjançant altra documentació (darrera certificació d'obres o certificacions de liquidació) que el contractista ha complert el termini d'execució previst en el contracte.
- tres expedients per als quals les certificacions d'obra i altra documentació de seguiment ens han permès detectar endarreriments quant al compliment dels terminis d'execució previstos en els corresponents contractes. Així, a la data de la nostra fiscalització, hem detectat que aquests tres expedients incompleixen la data d'acabament prevista en contracte i acumulen endarreriments d'uns quatre mesos, en els casos dels expedients 5 i 6, i de fins a 22 mesos, en el cas de l'expedient 8.

Malgrat els casos d'endarreriment detectats en la nostra anàlisi hem observat com en cap dels casos l'ACA aplica clàusules de penalització, tot i que aquestes estan previstes en el plec general de clàusules economicoadministratives i, per tant, han estat assumides per les parts en els contractes.

- Dels divuit expedients analitzats adjudicats pel procediment obert cal remarcar que del total dels 4.653,46 MPTA d'import adjudicat i contractat, els responsables de l'ACA ens han facilitat documentació conforme la qual el total pagat fins a desembre de 2002 ha estat de 3.767,85 MPTA. Hem observat que cinc expedients presenten imports coincidents entre el contractat i el que s'ha pagat i, per tant, la diferència global de 885,61 MPTA resulta de la resta de tretze expedients segons el que esmentem seguidament:
  - quatre expedients presenten pagaments per sota del que s'ha contractat donat que encara no han estat executades la totalitat de les obres previstes. Aquests expedients totalitzen una diferència de 1.039,18 MPTA.
  - sis expedients presenten imports pagats superiors als previstos en els contractes ja que s'han fet revisions de preus o bé s'han generat imports addicionals en certificacions de liquidació. Aquests expedients representen un import de 119,72 MPTA de signe contrari al de la diferència global.
  - tres expedients presenten un import pagat superior al previst en contracte donat que es tracta de serveis d'explotació i manteniment de sistemes de sanejament en què el preu contractat és variable i està calculat segons un cabal previst. Aquests expedients representen un import de 33,85 MPTA de signe contrari al de la diferència global.

#### **4.2.4. Contractes adjudicats pel procediment restringit**

El llistat facilitat per l'ACA d'adjudicacions pel procediment restringit sols consta d'un expedient referent a serveis d'assistència tècnica al procés d'expropiació de béns i drets afectats per la realització dels diferents projectes de sanejament i depuració d'aigües residuals.

De l'anàlisi d'aquest expedient cal remarcar els aspectes següents:

- En realitat no es tracta d'una adjudicació pel procediment restringit sinó pel procediment negociat amb publicitat tal i com recullen els informes i altres documents del mateix expedient fent referència a l'article 210 de la LCAP (corresponent al 209 en el text refós) que, en l'apartat c) preveu casos excepcionals en què no es pot preveure prèviament el preu global. Els responsables de l'ACA afirmen que es tracta d'una simple errada en nomenar el llistat i que aquest expedient va tractar-se separatament dels altres negociats per l'especificitat que presenta en tractar-se, en una primera fase, d'un procés similar a una homologació d'empreses.

- L'expedient conté documentació relativa a dues fases:
  - una primera fase de selecció o homologació prèvia en què, mitjançant anunci en tres diaris i també en el DOCE, es convida a empreses a presentar dossiers generals. Se'n presenten sis i se n'escullen tres (ECO, SA, Exproyect, SL i AT-JG, SL) a dues de les quals caldrà convidar com a mínim en cadascun dels expedients de serveis concrets.
  - una segona fase en què ja s'adjudiquen els primers serveis concrets d'assistència tècnica per a l'expropiació relacionada amb onze projectes a l'empresa ECO, SA per 18,22 MPTA.
- Pel que fa a la segona fase hem apreciat certes deficiències documentals. Així hem observat com s'ha convidat dues de les tres empreses seleccionades en la primera fase i, malgrat això, sols existeix l'oferta d'una de les empreses. A més, tampoc consta en l'expedient la proposta d'adjudicació (sols l'ordre d'adjudicació definitiva) i, per tant, manca un document que aclareixi si l'altra empresa convidada ha presentat o no oferta i que justifiqui, en cas d'haver rebut totes dues ofertes, els motius de selecció de l'adjudicatària.
- El contracte resultant de l'adjudicació de l'esmentada segona fase de l'expedient data del gener de 2000 i preveu un termini d'execució de set mesos a comptar des de la signatura del contracte. L'acta de recepció dels serveis contractats assenjala com a "data real d'acabament dels serveis" el 15 d'octubre de 2001, amb la qual cosa es dedueix un endarreriment respecte del termini establert en el contracte, d'uns catorze mesos, sense que l'expedient inclogui cap document (pròrroga, penalització, etc.) que faci referència, expliqui o autoritzi l'endarreriment esmentat.

## **5. CONCLUSIONS FINALS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions i recomanacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris, de control intern i de legalitat referent a la contractació. Les observacions i recomanacions més destacades queden resumides en els epígrafs següents.

Cal assenyalar però, que l'exercici 2000 és l'any de la integració de la Junta de Sanejament, de la Junta d'Aigües i de la Direcció General de Política Hidràulica i, per tant, el primer any de posada en funcionament de l'ACA, amb el que això suposa de modificació i integració de sistemes i procediments d'actuació. Aquest aspecte s'ha de tenir en compte a l'hora de valorar les observacions i recomanacions que s'exposen a continuació.



**5.1. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES**

Com a resultat de la fiscalització dels comptes anuals es pot afirmar que, exceptuant els dos aspectes que s'esmenten a continuació en relació a l'immobilitzat pendent de classificar procedent de l'antiga JAC i en relació a la capacitat de generació d'ingressos del nou tribut, el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys de l'ACA reflecteixen raonablement el patrimoni, la situació financera i el resultat de l'exercici 2000 i comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

- A 1 de gener 2000, la totalitat de les inversions destinades a l'ús general procedents de la JAC presentaven un cost de 82.023,25 MPTA i un saldo net de 69.682,42 MPTA. Aquestes inversions no podien ser identificades de manera individual. Durant l'exercici 2000 l'ACA ha dotat l'amortització d'aquests béns d'immobilitzat malgrat que encara no s'havia acabat el procés de classificació, per un import total de 1.640,46 MPTA resultant d'un resum genèric d'amortitzacions procedent de la JAC (que aplica un percentatge global del 2% d'amortització anual). Així, a 31 de desembre de 2000, el saldo net que presenta l'ACA per aquest immobilitzat pendent de classificar és de 68.041,96 MPTA.

En l'exercici 2000 l'ACA ha iniciat una anàlisi que té com a objecte la identificació de les diferents actuacions inversores dutes a terme per la JAC que componen aquest immobilitzat. Aquesta anàlisi ha d'identificar aquelles actuacions que integren l'immobilitzat material d'aquelles que, per la seva naturalesa, hauran de ser lliurades a l'ús general o bé a les administracions actuants, així com aquelles altres que per les seves característiques no tenen la consideració d'activables.

El que s'ha exposat anteriorment representa una limitació a l'abast de la nostra fiscalització de l'exercici 2000, tant pel que fa al valor net d'aquest immobilitzat com pel que fa a la dotació a l'amortització imputada en l'exercici. Malgrat això hem pogut observar com durant l'exercici 2001, l'ACA ja ha dut a terme gran part de la identificació i classificació d'aquest actiu (74.348,12 MPTA del total de cost que era de 82.023,25 MPTA).

- El Cànon de l'Aigua (CA) va ser creat per las Llei 6/1999, de 12 de juliol, d'ordenació, gestió i tributació de l'aigua com a ingrés específic del règim economicofinancer de l'ACA. El CA va entrar en vigor l'1 d'abril de 2000, d'acord el que estableix la disposició final tercera del Decret 103/2000, de 6 de març, que derogava els tributs vigents fins llavors, Cànon de sanejament (CS), Cànon d'infraestructura hidràulica (CIH) i Increment de tarifa de sanejament (ITS).

La recent entrada en vigor del CA no permet avaluar de manera objectiva la suficiència dels ingressos futurs per fer front a les necessitats financeres que es derivin de l'activitat i les inversions a desenvolupar en un futur per l'ACA.

A part del que s'ha esmentat anteriorment, a continuació es remarquen altres aspectes que per la seva menor rellevància quantitativa i/o qualitativa, no afecten la nostra opinió en relació als comptes anuals de l'ACA. Malgrat això, s'ha considerat convenient posar-les de manifest i, en els casos que procedeix, fer-ne les corresponents observacions i, si escau, recomanacions.

- **Aportacions de capital a rebre i Aportacions al fons social pendents de formalitzar**

Les consignacions pressupostàries reconegudes formalment per la Generalitat de Catalunya en concepte d'aportacions patrimonials a l'ACA són objecte de comptabilització dins el Fons social com a "Aportacions al fons patrimonial" amb contrapartida en els comptes deutors. En el supòsit que les aportacions (principalment en el cas de les referents a fons estructurals procedents de la UE) estiguin pendents de reconeixement pressupostari per part de la Generalitat de Catalunya, però es compleixin totes les condicions objectives per a la seva formalització (actuacions i inversions que l'ACA ha realitzat o iniciat i que tècnicament entren dins el concepte d'un dels programes europeus) l'ACA les imputa, pel percentatge d'import elegible del programa europeu, en l'actiu com a "Aportacions de capital a rebre" dins els Ajustaments per periodificació, amb contrapartida en el Fons social del passiu com a "Aportacions al fons social pendents de formalitzar". La imputació en aquests comptes és provisional, fins que l'aportació és reconeguda pel DEF de la Generalitat.

Aquesta imputació provisional és assimilable a les antigues anotacions en comptes d'ordre i suposaria una sobrevaloració, pel total de 3.816,27 MPTA existent a 31 de desembre de 2000 tant en el compte d'actiu com de passiu. Malgrat això, la imputació provisional està prevista en el model comptable establert per a l'ACA (anotació provisional que ja existia en el model comptable de la JS) i, a més d'estar suficientment comentada en la Memòria, aporta una informació d'interès per al seguiment dels recursos europeus a destinar al finançament de determinats projectes i inversions.

- **Immobilitzat a cedir**

Una de les diferents anàlisis realitzades en relació a l'immobilitzat a cedir ens ha permès detectar obres ja finalitzades per un import total de 2.917,55 MPTA que, a 31 de desembre de 2000, l'ACA comptabilitza dins l'immobilitzat a cedir en curs quan haurien d'haver-se traspasat a l'immobilitzat a cedir en funcionament. Així, el traspàs entre les dues tipologies d'immobilitzat a cedir

hauria d'haver estat de 9.675,77 MPTA, en lloc dels 6.758,02 MPTA imputats per l'ACA. Aquesta reclassificació entre els dos conceptes que conformen l'immobilitzat a cedir suposa que en l'exercici 2000 caldria haver dotat, per aquestes obres ja finalitzades, una amortització d'uns 68,30 MPTA que l'ACA no ha dotat ja que les mantenia com a obres en curs.

- **Provisions per riscos i despeses**

L'Acord de Govern de 4 d'agost de 1992 aprovava el Conveni general entre Aigües Ter Llobregat (ATLL) i la JAC pel qual ATLL havia de contractar i executar a càrrec del seu pressupost d'inversió un conjunt d'obres i projectes detallats en l'annex del conveni i referents a la xarxa bàsica d'abastament d'ATLL. Per la seva part la JAC havia d'aportar a ATLL el 50% del cost d'aquestes inversions. En els darrers cinc anys (1996-2000), els pressupostos de la JAC (i el de l'ACA del 2000) no inclouen cap aportació a ATLL per aquest concepte, de manera que els 802,29 MPTA que ATLL manté en els seus comptes com a deutor i l'ACA en el passiu com a provisió, es van generar en el període 1992-1995 per imports que la JAC va deixar d'aportar a ATLL.

Cal remarcar que aquesta situació està encallada i que no existeix cap predeterminació entre ATLL i l'ACA que fixi el termini ni la forma de pagament. Malgrat això, i d'acord amb el principi de prudència, l'ACA manté aquesta provisió.

## **5.2. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

Respecte de la fiscalització de les liquidacions pressupostàries de l'exercici 2000 podem concloure que, tant la liquidació del pressupost d'explotació com la liquidació del pressupost de capital, han estat realitzades, en termes generals, de manera satisfactòria. De totes maneres cal remarcar els aspectes següents:

- **Aspectes formals de la presentació de les liquidacions**

Caldria que l'ACA, en les liquidacions pressupostàries d'explotació i de capital inclogués una columna detallant les desviacions entre el Pressupost aprovat i el realitzat. Això facilitaria la interpretació i comprensió de les liquidacions. Amb aquesta mateixa finalitat, també seria recomanable incorporar una columna amb les partides de conciliació amb el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys.

- **Desviacions pressupostàries**

La problemàtica que representa el fet que el termini legalment establert per a quantificar les previsions pressupostàries finalitzi l'octubre de l'exercici anterior a l'exercici a pressupostar s'ha vist agreujada, en aquest cas, pel fet que les previsions a realitzar per a l'exercici 2000 de l'ACA s'hagin hagut de fer basant-se en dues entitats preexistents, la JS i la JAC. Això ha estat així pel fet que, amb la creació de l'ACA com a administració hidràulica única, a més de les competències, funcions i actuacions fins llavors corresponents a les dues juntes aquesta, ha hagut d'assumir algunes fins llavors repartides i compartides entre ambdues juntes, la conselleria i l'administració local. Per això, el pressupost de l'ACA per al 2000, elaborat com a suma dels potencials pressupostos de la JAC i de la JS, pot haver resultat, per a certs capítols d'ingressos i de despeses, insuficient.

- **Pressupostació i liquidació de l'endeutament en el pressupost de capital**

Respecte del tractament pressupostari de l'endeutament cal remarcar el següent:

a) En el pressupost aprovat es va preveure l'operació de titulització relacionada amb la cessió del producte dels drets del CIH (operació analitzada en l'epígraf 2.3.15) com a recursos del Capítol VIII dins la Variació del capital circulant quan realment es tractava d'una operació financera que calia haver pressupostat en els recursos del Capítol IX com a endeutament dins la Variació de passius financers. La previsió va fer-se per un total de 9.100 MPTA quan els recursos que el contracte de l'operació preveia que l'ACA disposaria en el 2000 eren de 3.700 MPTA i els 5.400 MPTA restants corresponien a disposicions de l'exercici 1999.

En el pressupost realitzat l'ACA recull l'operació en el Capítol VIII per mantenir la coherència amb el pressupost aprovat; l'import liquidat, 3.700 MPTA, és el correcte. Entenem que existia la possibilitat d'haver reclassificat l'operació al Capítol IX en el pressupost modificat i recollir-la en el pressupost realitzat en aquest capítol que és el que inclou els recursos procedents de l'endeutament. En tot cas, hem remarcat que el Balanç sí que recull aquests recursos com a endeutament dins els creditors a llarg termini.

b) En el pressupost aprovat es va preveure en el Capítol IX, tant de recursos com de dotacions, un import de 4.778,20 MPTA que incloïa el total de quotes dels préstecs que vencien durant el 2000, 3.778,20 MPTA, així com els 1.000 MPTA de límit de l'única pòlissa de crèdit que venia en el 2000. L'esmentat total coincideix com a previsió de recursos i dotacions d'acord

amb el criteri pel qual l'ACA no formalitzaria més endeutament que aquell que amortitzés.

En el pressupost realitzat l'ACA inclou els 4.778,20 MPTA tant en recursos (dins el Capítol VIII tot i haver-se previst en el Capítol IX) com en les dotacions. La liquidació d'aquest import cal considerar-la com una formalitat per mostrar en la liquidació pressupostària els imports inicialment previstos com a límit per a l'endeutament a formalitzar i com a límit per a l'endeutament a amortitzar durant l'exercici. A més, també s'han liquidat els imports disposats i amortitzats segons els comentaris següents:

- Endeutament disposat en l'exercici: Es liquiden recursos per 5.502,01 MPTA com a resultat que el total de que s'ha disposat, 9.202,01 MPTA, inclou 3.700 MPTA que l'ACA, d'acord amb l'esmentat en l'apartat a), ha liquidat com a recursos del Capítol VIII.
- Endeutament amortitzat en l'exercici: Es liquiden dotacions per 3.995,66 MPTA que es reflecteixen com a recursos del Capítol VIII amb signe negatiu quan entenem que el correcte hauria estat reflectir-les com a dotacions del Capítol IX. Aquest import el formen, d'una banda, les quotes de préstecs que vencen en l'exercici, 3.778,20 MPTA i, d'altra banda, la part del límit de l'única pòlissa de crèdit que vencia en el 2000 i que tot i presentar un límit de 1.000 MPTA s'ha liquidat de manera correcta sols per 217,46 MPTA donat de la resta del límit ja se n'havia disposat a 31 de desembre de 1999 i la liquidació de límits de crèdit cal fer-la pel diferencial respecte de l'import de què s'ha disposat a final de l'exercici anterior.

Tot i les observacions anteriors, tant l'endeutament de què s'ha disposat com l'endeutament amortitzat s'ajusta a les previsions legals i al pressupost aprovat pel Parlament de Catalunya.

### **5.3. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

Respecte de la fiscalització de la contractació dels expedients adjudicats durant l'exercici 2000 podem concloure que l'ACA ha seguit de manera correcta els procediments establerts en la LCAP quant a l'adjudicació i formalització dels contractes. De totes maneres cal assenyalar la necessitat de millorar els aspectes relacionats amb l'execució, i en concret, els següents:

- **Respecte dels expedients adjudicats pel procediment negociat**

Per als casos que han estat tramitats per emergència:

- La declaració de l'òrgan de contractació conforme un expedient ha de seguir el tràmit d'emergència requereix ser comunicada al Govern de la Generalitat en un termini de seixanta dies. Hem observat que l'ACA fa la comunicació però amb posterioritat al termini establert per la LCAP.
- La tramitació d'emergència permet dur a terme les actuacions necessàries sense tramitar expedient administratiu. Per això en aquests casos els expedients no presenten plecs de clàusules ni contracte formalitzat. Entenem però, que això no és motiu suficient perquè l'ACA no pugui exigir a l'adjudicatari d'una obra d'emergència una garantia o no pugui retenir-li certs imports en la facturació.

Per als casos analitzats de pròrrogues en el 2000 de contractes d'exercicis anteriors l'ACA considera que aquestes pròrrogues han de regir-se pel mateix règim que va aplicar la JS per als contractes originaris. Aquests casos fan referència a pròrrogues d'explotació d'EDARs o d'altres infraestructures de sanejament i entenem com a vàlida per al 2000 la recomanació feta al respecte per aquesta Sindicatura de Comptes en l'Informe 8/1998-D referent a l'exercici 1996 per a la JS. L'esmentada recomanació, transcrita literalment en el primer punt de l'epígraf 4.2.2.2, conclou que *"... donat l'elevat import d'aquest tipus de contractes, la JS hauria de treure aquests contractes a licitació (concurso obert)"*.

Per a altres expedients adjudicats pel procediment negociat s'han detectat els següents fets puntuals que cal remarcar:

- la significativa modificació a l'alça de l'import del contracte per a la difusió de la campanya "Estalvi d'aigua" al cap de pocs dies de formalitzat podria qüestionar l'existència de concurrència entre les tres empreses que han presentat oferta.
  - no hem obtingut documentació explicativa que aporti evidència suficient per declarar i tramitar com a imperiosament urgent (d'acord amb el que preveu l'article 141 apartat c) de la LCAP) un expedient referent al subministrament i col·locació de mampares en la seu central.
- **Respecte dels expedients adjudicats pel procediment obert**

Hem detectat diversos expedients en què no ha estat formalitzada la corresponent acta de recepció. En altres sí que ha estat formalitzada però s'ha fet més enllà del termini legalment establert d'un mes a comptar des del

lliurament o la realització de l'objecte del contracte, amb la qual cosa, s'ha produït un endarreriment imputable, a l'execució i finalització de les obres, o bé a la mateixa formalització de les actes de recepció.

En els casos en què no ha estat formalitzada l'acta de recepció hem analitzat altra documentació per tal de verificar si es compleixen els terminis d'execució acordats en els contractes. En certs casos no hi havia acta de recepció ja que encara no havia finalitzat el termini d'execució previst en els contractes i, en altres casos, malgrat que l'acta de recepció ja hauria d'haver estat formalitzada, hem pogut verificar que han estat executats dins el termini. També s'han detectat expedients en què, de la documentació analitzada, certificacions d'obra o altres documents de seguiment, es desprèn un endarreriment en l'execució.

Malgrat els endarreriments detectats en la nostra anàlisi hem observat que l'ACA no aplica clàusules de penalització, tot i que aquestes estan previstes en el plec general de clàusules economicoadministratives i, per tant, han estat assumides per les parts en els contractes.

Així, de la fiscalització realitzada de la contractació, cal concloure que els procediments seguits per l'ACA per a l'adjudicació i formalització dels contractes han estat correctes i s'han efectuat d'acord amb les prescripcions de la LCAP. De totes maneres cal assenyalar la necessitat de millorar els aspectes relacionats amb l'execució, concretament tot el que està relacionat amb la documentació suport (certificacions d'obra, factures, actes de seguiment d'obra, actes de recepció, etc.) per tal que permeti fer un seguiment, tant de l'objecte contractat, com dels imports i terminis pactats.

## **6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA).

La resposta de l'Agència Catalana de l'Aigua, una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



**Agència Catalana  
de l'Aigua**

Provença, 204-208  
08036 Barcelona  
Tel. 93 567 28 00  
Fax 93 451 69 43  
NIF Q 0801031 F

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Número: 03175/2003

Data: 24/11/2003 Hora: 13:42:26

Registre d'entrada

Passat per: DA D Núm. int: 90  
Data: 24.11.03

Sr. Marià Nicolàs i Ros. Síndic Major  
Sindicatura de Compte de Catalunya  
Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona

En resposta a la seva sol·licitud els comuniquem que l'Agència Catalana de l'Aigua  
dóna per rebut i manifesta la seva acceptació al projecte d'informe 21/2002-D emès  
per la Sindicatura de Comptes, que fa referència a l'exercici 2000.

Atentament,

Marta Lacambra i Puig  
Directora

Barcelona, 18 de novembre de 2003

-----  
Generalitat de Catalunya  
Agència Catalana de l'Aigua  
-----

Número: #006S - 56.519 / 2003

Data: 21-11-2003 Hora: 17:17:17

-----  
Registre de Sortida  
-----



Generalitat de Catalunya  
Departament de Medi Ambient



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

Elaboració del document PDF: setembre de 2004

Dipòsit legal: 38525-2004