

Informe 20/2006

**Agència Catalana de l'Aigua
(ACA)**

Exercici 2004



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 19 de setembre de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 20/2006, relatiu a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), exercici 2004.

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

Barcelona, 2 d'octubre de 2006

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX

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
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS.....	13
2.1. INTRODUCCIÓ.....	13
2.2. INFORME D'AUDITORIA	13
2.3. BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS: EVOLUCIÓ I FETS MÉS REMARCABLES	14
2.3.1. Consideracions generals	14
2.3.2. Balanç de situació a 31 de desembre de 2004	16
2.3.3. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2004.....	26
2.3.4. Fets posteriors	32
3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES.....	33
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 2004	34
3.1.1. Execució del pressupost i anàlisi de desviacions	35
3.1.2. Conciliació entre el Superàvit d'explotació i el Resultat de l'exercici	38
3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE L'EXERCICI 2004	39
3.2.1. Execució del pressupost i anàlisi de desviacions	41
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	44
4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE.....	44
4.2. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PER L'ACA.....	44
4.2.1. Llistats d'expedients contractuals i selecció de les mostres.....	44
4.2.2. Contractes adjudicats pel procediment negociat	45
4.2.3. Contractes adjudicats pel procediment obert.....	54
5. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DE LA REGULARITAT: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	56
5.1. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS	58
5.2. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	62

5.3. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	65
6. ANNEXOS.....	70
6.1. ANNEX I: QUADRE-RESUM DE PRÉSTECES I CRÈDITS A 31 DE DESEMBRE DE 2004	70
6.2. ANNEX II: SEGUIMENT DELS FETS POSTERiors REMARCATS EN ANTERIORS INFORMES	73
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	78
8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS	82

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
AGBAR	Societat General d'Aigües de Barcelona, SA
ATLL	Aigües Ter-Llobregat
BEI	Banc Europeu d'Inversions
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
CAT	Consorci d'Aigües de Tarragona
CIH	Cànon d'Infraestructura Hidràulica
CS	Cànon de Sanejament
DMAH	Departament de Medi Ambient i Habitatge
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
EMSHTR	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
ETAP	Estació de tractament d'aigua potable
GTACSA	Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA
ITAM	Instal·lació de tractament d'aigua marina
ITS	Increment de Tarifa de Sanejament
IVA	Impost sobre el valor afegit
JAC	Junta d'Aigües de Catalunya
JCCAC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya
JS	Junta de Sanejament
M€	Milions d'euros
MIMAM	Ministeri de Medi Ambient
ONI	Oficina Nacional d'Inspecció
PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
TEAC	Tribunal Econòmic-Administratiu Central
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UE	Unió Europea

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Mandat legal

Per mitjà de la Resolució 229/VII del Parlament de Catalunya, de 5 de maig de 2005, s'aproven diversos informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes, entre ells l'informe 7/2004 referent a la fiscalització de l'exercici 2000 de l'ACA. En aquesta Resolució el Parlament encomana a la Sindicatura, entre altres, la realització d'un informe per tal de verificar els següents aspectes:

- Si l'ACA ajusta la comptabilitat, els pressupostos i el sistema de contractació a la normativa vigent.
- Quina és la situació econòmica financera de l'ACA a 31 de desembre de 2004.

En conseqüència, l'objecte del present informe és la fiscalització de l'empresa pública ACA, d'acord amb l'encàrrec que el Parlament ha fet a la Sindicatura mitjançant la Resolució 229/VII 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'encàrrec esmentat, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'ACA, l'abast del qual és la fiscalització de la regularitat. Aquest abast està constituït pel següent:

- a) La fiscalització de la situació econòmica financera i 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 2004. Per a la revisió de determinats aspectes financers, de legalitat i de funcionament, també ha estat necessari fer referència a exercicis anteriors així com fer un seguiment posterior al tancament de l'exercici 2004.

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. Les proves d'acompliment de preceptes legals, juntament amb les dels controls interns, han estat les que, bàsicament, s'han dut a terme per a la fiscalització de la contractació.

L'ACA ha sotmès a auditoria financera els seus comptes anuals de l'exercici 2004. 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. Aquesta Sindicatura de Comptes ha tingut accés als treballs i proves duts a terme per GTACSA per a l'elaboració del seu informe i, a més, ha realitzat les proves addicionals que ha 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

Els informes de fiscalització corresponents a l'ACA pel que fa als exercicis 2001, 2002 i 2003, contenen en el capítol d'introducció tota la informació referent als antecedents i constitució de l'ACA. En concret, en els esmentats informes es detallen els aspectes següents:

- Antecedents, constitució i naturalesa jurídica de l'Agència.
- Objecte social de l'ACA i les seves funcions, establertes per llei i recollides en els Estatuts socials i, actualitzades pel Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.
- Organització de l'Agència (òrgans de govern, de direcció, de gestió i d'assessorament; detall de les seves funcions i els seus membres) i estructura funcional (departaments, àrees, divisions i unitats).
- Legislació aplicable a l'ACA.

En aquest epígraf només s'exposen aquells aspectes relatius a l'entitat que han estat objecte d'alguna modificació i que es refereixen concretament als membres que componen el Consell d'Administració. A més, també es reproduïx, tot i que no ha sofert canvis respecte de l'exercici 2003, el marc normatiu d'aplicació a l'ACA en el 2004.

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2004 és la següent:

- President: Hble. Sr. Salvador Milà i Solsona, conseller de Medi Ambient.
- Vicepresident: Sr. Jaume Solà i Campmany, director de l'ACA.
- Set vocals representants de diferents departaments de la Generalitat:
 - Sr. Jordi Cañas i Sala, del Departament de Medi Ambient i Habitatge.
 - Sr. Josep M. Vegara i Carrió, del Departament d'Economia i Finances.
 - Sr. Eduard Mata i Albert, del Departament de Salut.
 - Sr. Joan Ganyet i Solé, del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
 - Sr. Jordi William Carnes i Ayats, del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
 - Sr. Josep Isern i Sitjà, del Departament de Treball i Indústria.
 - Sr. Ramon Canal i Comaposada, del Departament de Governació Administracions Públiques.
- 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. Salvador Illa i Roca, de la Federació de Municipis de Catalunya.
 - Sr. Joan Gaya i Fuertes, de la Federació de Municipis de Catalunya.
- Vuit vocals representants dels usuaris de l'aigua (corresponents als usos domèstics, industrials, i agrari i ramader):
 - Sr. Joan Morejón i Sancho, de l'Organització de Consumidors i Usuaris de Catalunya.
 - Sr. Jordi Gasull i Batlle, de la Confederació d'Associacions de Veïns de Catalunya.

- Sra. Alba Cabañas i Varales, de Foment del Treball Nacional.
- Sr. Antoni Balmón i Arévalo, de l'Entitat Metropolitana dels Serveis Hidràulics i de Tractament de Residus.
- Sr. Vicenç Moreno i Torné, de Pimec-Sefes.
- Sr. Narcís Bosch i Andreu, 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.

El gerent de l'ACA, Sr. Jaume Erruz i Seall, forma part, amb veu però sense vot del Consell d'Administració. El lletrat de l'ACA, Sr. Òscar Castañón i Garcia-Alix, director de la divisió d'assessoria jurídica de l'ACA, actua, designat pel president, com a secretari del Consell d'Administració, amb veu i sense vot.

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

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació als sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions.
- Directiva 93/38/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i de les telecomunicacions.
- Directiva 93/37/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obra.
- Directiva 92/50/CEE del Consell, de 18 de juny de 1992, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis.
- Directiva 93/36/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de subministrament.
- Legislació general de dret mercantil, civil, fiscal i laboral, aplicable.

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 3 d'aquesta Llei crea l'Agència 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.
- Decret 103/2000, de 6 de març, que aprova el reglament dels tributs gestionats per l'ACA.
- Directiva 2000/60/CE, de 23 d'octubre, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de les aigües.
- Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya. Aquest text refós deroga determinats articles de la Llei 25/1998.

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 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 procediment i de legalitat.

2.2. INFORME D'AUDITORIA

Els comptes de l'ACA corresponents a l'exercici 2004 han estat objecte d'auditoria externa per part de GTACSA. Aquesta Sindicatura de Comptes ha disposat del corresponent informe d'auditoria i, tal com s'ha esmentat en l'epígraf 1.1.3, ha revisat els papers de treball dels auditors externs.

L'informe d'auditoria de l'exercici 2004 presenta una opinió amb les excepcions que seguidament es presenten de manera resumida:

- a) Incertesa quant a les possibilitats de realització del saldo de 92,2 M€ reconegut per l'ACA i pendent de cobrament, del Ministeri de Medi Ambient (MIMAM). Aquest import és la part pendent de cobrament d'una quantitat total de 180,9 M€ que l'Estat s'havia compromès a aportar, mitjançant el conveni entre Estat i Generalitat de Catalunya de 12 de febrer de 1996, per a finançar les actuacions del Pla de sanejament de Catalunya en desenvolupament del "Plan nacional de saneamiento y depuración de aguas residuales". La Generalitat de Catalunya té interposat recurs contenciós contra el Ministeri d'Economia i Hisenda davant l'Audiència Nacional reclamant el cobrament dels compromisos pendents pel total dels 92,2 M€.
- b) Incertesa en relació a les actes incoades per l'Agència Tributària en concepte d'IVA dels exercicis 1997 a 2001 per un import de 51,6 M€. Contra les liquidacions formulades per l'Agència Tributària l'ACA ha presentat al·legacions davant el Tribunal Econòmic-Administratiu Central (TEAC) que estan pendents de resolució a la data de l'informe d'auditoria. A més, pel que fa als exercicis 2002, 2003 i 2004, l'ACA ostenta drets a cobrar per 27,5 M€. Els comptes anuals de 2004 no recullen cap provisió per a la cobertura d'eventuals contingències que puguin derivar-se'n.
- c) Incertesa respecte de la capacitat futura per a generar recursos suficients que possibilitin el reequilibri patrimonial i financer. Cal assenyalar que l'ACA elabora un Programa d'actuacions, d'inversions i de finançament (PAIF) que sols recull les principals magnituds econòmiques i financeres previstes per a un horitzó temporal a quatre anys, la qual cosa no permet avaluar objectivament la viabilitat futura de l'empresa.

2.3. BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES: EVOLUCIÓ I FETS MÉS REMARCABLES

2.3.1. Consideracions generals

El 2004 ha suposat per a l'ACA un exercici que, des del punt de vista comptable, presenta una significativa recuperació del Resultat de l'exercici ja que la pèrdua ha estat de 7,64 M€ quan la de l'exercici 2003 havia estat de 77,97 M€. Aquesta recuperació presenta diversos components d'acord amb el que seguidament s'exposa.

Si bé l'increment dels ingressos d'explotació del 2004 respecte del 2003 es similar al que s'havia produït en el 2003 respecte del 2002 (al voltant de 30 M€ que suposen percentualment increments del 12,5% en 2004 i del 14,7% en

2003), les despeses d'exploració en el 2004 presenten, en el seu conjunt, un increment respecte de l'exercici anterior d'11,07 M€, un 4,6% en termes percentuals, quan en el 2003 l'increment havia estat de 57,02 M€, un 31,2%. Aquest fre en els increments de despesa es produeix, fonamentalment, en tres tipus de despesa, reposicions i grans reparacions, serveis externs i dotació de les provisions d'incobrables, evolució que s'analitza en posteriors epígrafs d'aquest informe.

L'esmentada evolució dels ingressos i les despeses d'exploració ha suposat passar d'un benefici d'exploració de 4,63 M€ en 2003 a 24,08 M€ en 2004. Si tenim en compte la important despesa financera que es manté al voltant dels 30 M€/any (30,37 M€ en el 2003 i 30,49 M€ en el 2004), resulta que el benefici d'exploració queda absorbit pel cost financer i es genera una pèrdua de les activitats ordinàries en el 2004 de 6,41 M€ quan, en l'exercici 2003, havia arribat a 25,74 M€.

Com a fet especialment remarcable en l'anàlisi de l'exercici 2003 cal remarcar que hi havia un Resultat extraordinari negatiu significatiu, 52,23 M€, com a conseqüència de les regularitzacions de les excepcions de la fiscalització dels exercicis 2002 i anteriors. En el 2004, en no existir regularitzacions d'excepcions de fiscalització, el Resultat extraordinari negatiu s'ha mantingut en un nivell més baix, ja que ha estat d'1,23 M€.

A part del que s'ha esmentat anteriorment, l'exercici 2004 presenta increments remarcables en l'actiu (immobilitzat, despeses a distribuir en diferents exercicis i ajustaments per periodificació) i en el passiu (endeutament, ingressos a distribuir en diferents exercicis, aportacions pendents de formalització). En el Compte de pèrdues i guanys s'observen augments sostinguts respecte als d'exercicis anteriors en els ingressos de dret públic i en tipologies concretes de despeses d'exploració, com les corresponents a l'exploració d'infraestructures hidràuliques, però també s'han observat reduccions en determinades despeses, com les esmentades en paràgrafs anteriors: reposicions i grans reparacions, serveis exteriors i dotació de les provisions d'incobrables.

En els següents epígrafs s'analitza de manera diferenciada l'evolució del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys. A més es presenten alhora les observacions resultants de l'anàlisi d'evolució i de la fiscalització econòmicofinancera. Finalment, en l'epígraf 2.3.4 s'exposen, per la seva rellevància, certs fets posteriors al tancament de l'exercici.

2.3.2. Balanç de situació a 31 de desembre de 2004

A continuació es presenta el Balanç a 31 de desembre de 2004 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el Balanç a 31 de desembre de 2003.

ACTIU	31.12.2003	31.12.2004	Variació (*)	Variació percentual (*) %
Immobilitzat	1.181.552	1.219.637	38.085	3,2
Immobilitzat immaterial	14.084	13.265	(819)	(5,8)
Immobilitzat material	1.166.005	1.203.912	37.907	3,2
Propi	36.657	34.027	(2.630)	(7,2)
A cedir: en curs	251.875	140.300	(111.575)	(44,3)
A cedir: en funcionament	877.473	1.029.585	152.112	17,3
Immobilitzat financer	1.463	2.460	997	68,1
Despeses a distr. en diversos exercicis	9.435	33.868	24.433	259,0
Actiu circulant	406.221	457.795	51.574	12,7
Deutors	181.575	196.612	15.037	8,3
Per ingressos de dret públic	127.333	148.231	20.898	16,4
Altres deutors	54.242	48.381	(5.861)	(10,8)
Tresoreria	55.660	56.197	537	1,0
Transferències de fons a aplicar	14.082	5.170	(8.912)	(63,3)
Ajustaments per periodificació	154.904	199.816	44.912	29,0
Total Actiu	1.597.208	1.711.300	114.092	7,1

PASSIU	31.12.2003	31.12.2004	Variació (*)	Variació percentual (*) %
Recursos permanents	107.195	89.109	(18.086)	(16,9)
Patrimoni propi	101.328	101.328	0	0,0
Aportacions al fons patrimonial	79.251	84.251	5.000	6,3
Rec. generats aplic. al procés inversor	699.226	705.677	6.451	0,9
Recursos cedits	(789.539)	(811.436)	(21.897)	2,8
Resultats exercicis anteriors	94.898	16.929	(77.969)	(82,2)
Resultat de l'exercici	(77.969)	(7.640)	70.329	(90,2)
Aportacions pendents de formalització	105.950	152.654	46.704	44,1
Ingres. a distrib. en diversos exercicis	117.839	155.441	37.602	31,9
Provisions per riscos i despeses	402	0	(402)	(100,0)
Creditors a llarg termini	807.976	853.877	45.901	5,7
Creditors a curt termini	457.846	460.219	2.373	0,5
Deutes amb entitats de crèdit	145.167	189.240	44.073	30,4
Creditors per transferències i subvencions atorgades	26.731	15.845	(10.886)	(40,7)
Creditors per pagaments ordenats	229.005	197.153	(31.852)	(13,9)
Altres deutes no comercials	1.338	1.825	487	36,4
Partides pendents d'aplicació	55.605	56.156	551	1,0
Total Passiu	1.597.208	1.711.300	114.092	7,1

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals presentats per l'ACA.

(*) El Balanç presentat per l'ACA no recull les columnes de variacions, que s'han afegit per tal de facilitar els seguiments dels comentaris de fiscalització.

2.3.2.1. Actiu: evolució i fets remarcables

L'increment de l'actiu, de 114,09 M€ entre 31 de desembre de 2003 i 31 de desembre de 2004, s'ha concentrat en els Ajustaments per periodificació, en l'Immobilitzat material i en les Despeses a distribuir en diferents exercicis d'acord amb allò que seguidament s'exposa:

- Ajustaments per periodificació: l'increment de 44,91 M€ s'explica fonamentalment per l'augment en el concepte Aportacions de capital a rebre. Aquest concepte, que forma part dels Ajustaments de periodificació, representa la contrapartida del compte de passiu Aportacions pendents de formalització, i inclou fons i recursos procedents de la UE, de l'Estat espanyol i de la Generalitat de Catalunya. En el moment que les aportacions són reconegudes per l'ens que atorga les transferències a l'ACA, es traspassen de l'epígraf de periodificacions de l'actiu a l'epígraf de Deutors, mentre que la contrapartida de passiu es traspassa de les Aportacions pendents de formalització als comptes de l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis. Respecte d'això cal remarcar que en el 2004 l'increment net de les Aportacions de capital a rebre de 46,70 M€ el generen unes imputacions en aquest concepte de periodificació per 87,79 M€ (44,76 M€ de Fons de cohesió, 8,81 M€ de Fons estructurals i 34,22 M€ del MIMAM) i uns traspassos a Deutors per 41,08 M€ (22,14 M€ de Fons de cohesió i 18,94 M€ de Fons estructurals).
- Immobilitzat material: l'increment de 37,91 M€ inclou les infraestructures que entren en funcionament en el 2004 per 178,59 M€ i que fins a aquest exercici estaven imputades en les infraestructures en curs. Així, l'increment de 152,11 M€ que en el 2004 presenten les infraestructures en funcionament, prové dels esmentats 178,59 M€ i d'altres imports que les decrementen, com petites baixes o l'amortització de l'exercici, per un total de 26,48 M€. De la mateixa manera, el decrement de 111,58 M€ de les infraestructures en curs l'expliquen fonamentalment els 178,59 M€ traspassats a infraestructures en funcionament, parcialment compensats per les altes d'inversions en curs de l'exercici i altres petites imputacions, per un total de 67,01 M€.

Del que s'ha esmentat anteriorment es desprèn que l'increment net de 37,91 M€ es produeix, fonamentalment, per la diferència entre les altes d'inversions en curs i l'amortització de l'exercici de les infraestructures en funcionament.

- Despeses a distribuir en diferents exercicis: en aquest epígraf de l'actiu l'ACA va imputar, en l'exercici 2002, el total de 9,93 M€ de despeses plurianuals de tipus financer que havia generat l'operació de cens emfitèutic sobre l'edifici del carrer Provença, 260-262 i que, tant en l'exercici 2003 com en el 2004 s'ha reduït i s'ha traspassat a despesa per 0,50 M€/any. Això ha generat uns saldos d'aquest epígraf de l'actiu de 9,43 M€ a 31 de desembre de 2003 i de

8,93 M€ a 31 de desembre de 2004. A part d'això, el significatiu increment que en 2004 presenten les Despeses a distribuir en diferents exercicis, s'explica per l'activació del cost de la Instal·lació de tractament d'aigua marina (ITAM) de la Tordera, és a dir, de la dessaladora de Blanes.

L'esmentada ITAM va adjudicar-se i contractar-se en l'exercici 2001 com a concessió del projecte i execució de les obres i de la seva posterior explotació durant 15 anys. Estava previst que l'ACA pagués el cost de les obres, de 25,24 M€ al llarg del termini de la concessió. Posteriorment però, la decisió de la Comissió de la UE de maig de 2003 va aprovar un ajut per al cofinançament de l'esmentada instal·lació i, donat que la UE requereix el pagament de l'obra i la seva activació per tal de fer l'aportació de l'ajut, l'ACA en el 2004 ha pagat, de manera anticipada al que es preveia inicialment en el contracte, la part corresponent al cost de la inversió. Aquest pagament ha estat el que l'ACA ha comptabilitzat en l'actiu com a Despesa a distribuir en diferents exercicis en el 2004 ja que la instal·lació, en estar en concessió, no és susceptible de ser comptabilitzada com a immobilitzat de l'ACA fins que no se'n produeixi la reversió, un cop finalitzat el termini de la concessió.

A part de l'evolució dels tres epígrafs d'actiu anteriorment analitzada, cal fer referència a altres evolucions o fets a remarcar dels diferents epígrafs que, tot i que puguin representar aspectes menys significatius, seguidament esmentem:

- L'Immobilitzat financer, que des de l'exercici 2000 fins al 2003 no havia presentat cap altra variació que aquella corresponent a la correcció del valor que a final de cada exercici es comptabilitzava mitjançant la corresponent provisió, ha sofert altres variacions en l'exercici 2004.

Així, les participacions que l'ACA manté en el capital social de les empreses Sanejament Energia, SA (SAENSA) i Depuradora del Baix Llobregat, SA (Depurbaix, SA) han presentat en el 2004 l'evolució següent:

	31.12.2003	Altes	31.12.2004
SAENSA	1.623	100	1.723
Depurbaix, SA	90	1.422	1.512
(Provisions)	(250)	(525)	(775)
Total	1.463		2.460

Imports en milers d'euros.

Font: Comptabilitat i memòries 2003 i 2004 de l'ACA.

Les variacions que s'han detallat en la columna Altes han estat conseqüència dels fets següents:

- SAENSA: fins a l'exercici 2003 aquesta societat, participada al 50% per l'ACA i l'Institut Català de l'Energia (ICAEN), presentava un capital de 3,24 M€. En el 2004 es formalitza una ampliació de capital de 0,20 M€, es

mantenen els percentatges de participació dels dos socis i, d'acord amb el que estableix l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 5 d'octubre de 2004, aquesta ampliació té com a finalitat que SAENSA mantingui la seva participació en el capital d'una de les societats de construcció i explotació de plantes de tractament tèrmic eficient de fangs en les quals participa.¹

- Depurbaix, SA: fins a l'exercici 2003 aquesta societat, participada en un 85% pel Ministeri d'Economia i Hisenda i en un 15% per l'ACA, presentava un capital social de 0,60 M€. En el 2004 es formalitza una ampliació de capital de 9,48 M€ i es mantenen els percentatges de participació dels seus socis. L'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 30 de març de 2004 fa esment, entre altres aspectes, que la finalitat de l'ampliació de capital és dotar de recursos Depurbaix, SA per tal de fer front al pagament d'uns terrenys de titularitat pública.²

El decrement de 0,52 M€ que la dotació a la provisió per depreciació suposa en el conjunt de l'Immobilitzat financer correspon a l'actualització de la provisió en funció de la correcció del valor de les participacions que l'ACA manté a SAENSA i a Depurbaix, SA i que es produeix donat que el valor net comptable de les participacions és inferior al valor de cost al qual l'ACA les té comptabilitzades. Així, fins a l'exercici 2003 únicament SAENSA acumulava pèrdues que donaven lloc a correccions en el valor de les participacions però, en el 2004, també Depurbaix, SA presenta pèrdues que requereixen dotar la provisió de l'Immobilitzat financer. Així, l'increment de la dotació per a l'esmentada provisió pels 0,52 M€ suposa correccions de la participació en SAENSA per 0,30 M€ i de la participació de Depurbaix, SA per 0,22 M€.

- El detall de Deutors per ingressos de dret públic a 31 de desembre de 2003 i de 2004 és el següent:

1. SAENSA participa en el capital de societats dedicades a la construcció i explotació de plantes de tractament tèrmic eficient de fangs. Segons recull l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 5 d'octubre de 2004, una d'aquestes societats, Rubí Tractament Tèrmic Eficient, SA, ha de realitzar una ampliació de capital d'1 M€ a la qual SAENSA ha d'aportar el 20% i, per això, ha estat necessari dotar SAENSA de recursos mitjançant una ampliació del seu capital social.

2. La societat estatal Depurbaix, SA té per objecte els projectes de construcció d'instal·lacions i infraestructures hidràuliques per a la depuració i reutilització de les aigües residuals del Baix Llobregat i el de contractació i construcció de les obres del sistema de tractament biològic de l'EDAR del Besòs. Per a executar els projectes del Baix Llobregat ha estat necessari expropiar alguns terrenys de propietat pública (de l'Ajuntament del Prat de Llobregat i de l'Autoritat Portuària de Barcelona) i, atès que la normativa europea relativa als Fons de cohesió exclou la compra de terrenys públics dels supòsits d'elegibilitat de despeses, ha estat necessari, com a via de finançament, dur a terme l'esmentada ampliació de capital, que ha mantingut els percentatges de participació entre els dos socis.

	31.12.2003	31.12.2004
Deutors Cànon de l'Aigua (CA)	139.999	149.163
Deutors antics tributs (CIH, ITS, CS)	63.025	27.788
Deutors Cànon de regulació	3.140	14.609
Altres deutors ingressos de dret públic (*)	16.055	7.676
Cobraments pendents d'aplicació (**)	(18.397)	(3.239)
(Provisions)	(76.489)	(47.766)
Total	127.333	148.231

Imports en milers d'euros.

Font: Memòries 2003 i 2004 de l'ACA.

(*): Inclou Multes, sancions, Cànon de derivació i altres.

(**): Cobraments que a final d'exercici encara no era possible saber a quina tipologia de tribut o ingrés de dret públic corresponien ni, per tant, de quin concepte de deutors caldria detreure'ls i en quina proporció i, per això, es detreuen de manera global.

Pel que fa a la provisió d'insolvències, dels càlculs de la provisió necessària dels exercicis 2003 i 2004 resultants del model estadístic basat en seqüències històriques d'emissions de tributs, cobraments, anul·lacions, etc. se'n deriva el següent detall:

	31.12.2003	31.12.2004
Provisió Cànon de l'aigua	15.253	6.447
Provisió antics tributs	35.690	26.292
Provisió antics tributs (conflicte de l'aigua)	18.292	7.058
Provisió altres ingressos	7.254	7.969
Total provisió necessària	76.489	47.766
Provisió comptabilitzada per l'ACA	76.489	47.766
Defecte de provisió	0	0

Imports en milers d'euros.

Font: Càlculs del model estadístic per al càlcul de la provisió dels exercicis 2003 i 2004.

La variació de la provisió d'insolvències en l'exercici 2004 ha suposat un decrement respecte de la provisió existent a 31 de desembre de 2003 de 28,72 M€. Respecte d'aquest decrement cal assenyalar el següent: en els informes de fiscalització d'aquesta Sindicatura de Comptes referents als exercicis 2001, 2002 i 2003 es feia referència que l'ACA mantenia nombrosos saldos pendents de cobrament amb una antiguitat molt significativa i per als quals les possibilitats de realització, tenint en compte que en gran part podia tractar-se de saldos prescrits, eren gairebé nul·les. Dins aquests saldos s'inclouïa el corresponent al conflicte de l'aigua. Es remarcava que l'ACA havia tingut en compte els esmentats saldos pendents de cobrament i la seva antiguitat a l'hora de dur a terme el càlcul de la provisió d'insolvències. En l'exercici 2004 l'ACA, finalment, ha anul·lat saldos pendents de cobrament amb molta antiguitat i, en molts dels casos, prescrits. L'anul·lació ha estat per un import total de 31,53 M€ tant en el saldo de deutors com en el de la provisió d'insolvències. Per tant, el decrement de la provisió d'insolvències de l'exercici 2004 de 28,72 M€ inclou l'esmentada anul·lació i la dotació de l'exercici que consta en el Compte de pèrdues i guanys per 2,81 M€.

- Els Altres deutors han canviat la seva tendència i en l'exercici 2004 han sofert una variació neta negativa respecte del saldo a 31 de desembre de 2003, de 5,86 M€.

Aquest decrement es produeix fonamentalment pel decrement net de 13,78 M€ dels imports pendents de cobrar referents als ajuts reconeguts procedents de la UE, l'Estat espanyol i la Generalitat de Catalunya. Així, durant el 2004 s'afegeixen als imports pendents de cobrament existents al tancament de 2003 nous recursos pendents de cobrament de les esmentades administracions per 46,93 M€, però els cobraments durant l'exercici han estat de 60,71 M€.

Dins els Altres deutors també cal remarcar l'increment de 6,32 M€ que els conceptes deutors relacionats amb l'IVA presenten entre el saldo del tancament de l'exercici 2003 i 2004. Així, el concepte Hisenda pública deutora per IVA s'incrementa en 10,72 M€, import corresponent a la declaració de l'exercici 2004. A més, es produeix un decrement de 4,40 M€ entre els saldos a final de 2003 i a final de 2004 en el concepte IVA suportat pendent de deduir que recull l'IVA d'obra executada i certificada que l'ACA encara no ha pogut deduir-se ja que està pendent de pagament.

- Les Transferències de fons a aplicar, d'acord amb el que es va esmentar en els informes de fiscalització de l'ACA d'exercicis anteriors, representa un compte d'actiu on es reflectia, amb contrapartida als Creditors per transferències i subvencions atorgades del passiu, l'import de les transferències de fons atribuïdes a les administracions locals actuant i empreses privades que es trobaven pendents de justificar per part d'aquests destinataris. A mesura que els beneficiaris acreditaven les inversions, es pagava l'import atorgat i es traspassava l'actiu a Recursos cedits, amb signe negatiu dins els Recursos permanents. Donat que des del 2001 la mera atribució de fons ja no és objecte de registre comptable i sols es comptabilitza com a Recursos cedits quan el beneficiari presenta la justificació, aquest compte d'actiu és un compte a desaparèixer a mesura que les transferències que s'hi van imputar fins al 2001 siguin justificades i traspassades a recursos cedits o bé siguin anul·lades, totalment o parcialment, per la no justificació dels beneficiaris.

En l'exercici 2004 el descens de 8,91 M€ de les Transferències de fons a aplicar es compon de la part justificada per beneficiaris i traspassada a recursos cedits, 1,98 M€, i de les anul·lacions, 6,93 M€.

2.3.2.2. Passiu: evolució i fets remarcables

L'increment de 114,09 M€ del passiu entre 31 de desembre de 2003 i 31 de desembre de 2004 és conseqüència, per una banda, dels increments significatius en les Aportacions pendents de formalització, 46,70 M€, en els Creditors a llarg termini, 45,90 M€, i en els Ingressos a distribuir en diferents exercicis, 37,60 M€ i, per altra banda del decrement dels Recursos permanents, de 18,08 M€, originat bàsicament per l'evolució dels Recursos cedits i del Resultat de l'exercici. D'aquests diferents epígrafs cal remarcar diversos aspectes:

- L'epígraf de Recursos permanents³, a més d'incloure el resultat negatiu de l'exercici per 7,64 M€, presenta en el 2004 un altre component negatiu de 21,90 M€, com a conseqüència de l'augment dels Recursos cedits. En els Recursos cedits es comptabilitzen els ajuts atorgats per l'ACA, bàsicament a l'Administració local, quan aquesta acredita l'execució de les inversions en infraestructures hidràuliques i de sanejament, objecte de l'ajut.

També dins els Recursos permanents cal remarcar el concepte Aportacions al fons patrimonial, amb un increment de 5 M€ quan, en exercici anteriors, aquest concepte va presentar variacions molt poc significatives i concretament en el 2003 la variació va ser nul·la. L'increment en 2004 correspon a l'aportació per part del Departament de Medi Ambient i Habitatge (DMAH), aprovada de manera específica en l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 30 de novembre de 2004. Això suposa un canvi de tendència respecte d'exercicis anteriors, en què els fons destinats a finançar les inversions tenien com a procedència els ingressos de dret públic, els fons de la UE i l'endeutament.

Segons nota justificativa dels responsables de l'ACA prèvia a l'Acord de Govern esmentat, aquesta aportació del DMAH és necessària si es tenen en compte aspectes com els següents:

- La posada en marxa d'una nova infraestructura hidràulica o de sanejament genera noves despeses d'explotació però no nous ingressos ja que el principal ingrés de dret públic de l'ACA (el Cànon de l'aigua) no dóna lloc a més ingressos pel fet de prestar nous serveis.
- Determinades activitats de l'ACA, malgrat estar previstes dins les seves competències i tenir relació amb el cicle de l'aigua, no tenen cap lligam ni amb el consum d'aigua, ni amb la contaminació que el seu ús pot generar i, per tant, no constitueixen el fet imposable que grava el Cànon de l'aigua

3. En altres entitats el concepte Recursos permanents incorpora l'endeutament a llarg termini cosa que no és així en el cas de l'ACA.

(recollida de sòlids flotants, neteja de lleres, obres de protecció d'avingudes i inundacions, etc.).

S'ha observat com en els pressupostos per als exercicis 2005 i 2006 s'han aprovat noves aportacions del DMAH per a l'ACA; en concret els imports previstos han estat 10 M€ per al 2005 i 20 M€ per al 2006.

- Les Aportacions pendents de formalització, d'acord amb el que s'ha esmentat en analitzar els Ajustaments per periodificació de l'actiu, representen la contrapartida de les Aportacions de capital a rebre i per tant recullen en el 2004 un increment net de 46,70 M€, amb increments i decrements idèntics als esmentats per a aquella partida d'actiu en relació, fonamentalment, a fons de cohesió, fons estructurals i aportacions del MIMAM.
- Els Creditors a llarg termini presenten a 31 de desembre de 2004 un saldo de 853,88 M€, import que, respecte del saldo existent a 31 de desembre de 2003, suposa un increment net de 45,90 M€, d'acord amb el detall del moviment de l'exercici següent:

	31.12.2003	Increment	Traspàs a curt termini	31.12.2004
Endeutament bancari	776.147	91.253	(41.086)	826.314
Endeutament no bancari	31.829	0	(4.266)	27.563
Total Creditors a llarg termini	807.976	91.253	(45.352)	853.877

Imports en milers d'euros.

Font: Memòries i comptabilitat 2003 i 2004 de l'ACA.

Nota: L'endeutament no bancari inclou, d'una banda, imports a pagar al Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT) que s'analitzen en l'apartat e) de l'epígraf 2.3.4 i, d'altra banda, les quotes amb venciment a llarg termini corresponents al deute generat pel cens emfitèutic formalitzat el desembre de 2002 referent a l'edifici del carrer Provença, 260-262 de Barcelona, on l'ACA va reubicar part dels seus serveis centrals.

L'increment net prové bàsicament del nou endeutament bancari a llarg termini formalitzat durant l'exercici 2004, quatre préstecs i una pòlissa de crèdit dels quals l'ACA, a 31 de desembre de 2004, ha disposat per un import de 89,15 M€ (veure el quadre-resum de préstecs i crèdits a 31 de desembre de 2004 en l'Annex I que es recull en el capítol 6 on també s'inclou informació de detall de les operacions de tresoreria que comptablement s'inclouen dins els Creditors a curt termini). A aquest nou endeutament a llarg termini cal afegir el fet que en el 2004 l'ACA ha disposat d'un import de 5 M€ referent a un préstec formalitzat en el 2003 i que al tancament d'aquell exercici no se'n havia disposat en la seva totalitat. Així mateix els Creditors a llarg termini en concepte d'Endeutament bancari s'ha reduït pel decrement en la disposició de les pòlisses de crèdit per 2,90 M€ i per la part dels préstecs i crèdits a llarg termini que vencen en 2004 i que, per tant, s'han traspassat a Creditors a curt termini per un import de 41,09 M€.

En relació a l'endeutament la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per al 2004, en l'article 30, aprova per a l'ACA un increment de l'endeutament a llarg termini de 89,37 M€. Aquest increment és en termes bruts ja que la mateixa Llei detalla en el pressupost de capital aprovat per a l'ACA uns recursos per nou endeutament pels 89,37 M€ però també unes dotacions per amortitzacions de l'endeutament de 62,24 M€. Per tal de verificar el compliment legal dels límits d'endeutament cal prendre com a punt de partida els imports del total d'endeutament a 31 de desembre de 2003 tant del que s'ha disposat com del límit formalitzat. Tenint això en compte, el moviment de l'endeutament durant l'exercici 2004 ha estat el següent:

	Disposat (1)		Límit (4)	Diferència
Endeutament bancari a llarg termini 31.12.03		784.500	793.904	9.404
Incrementos 2004 (2)		94.150	89.366	
Decrementos 2004		(56.646)	(62.236)	
Decrement per amortitzacions	(53.750)			
Decrement disposat crèdits llarg termini (3)	(2.896)			
Endeutament bancari a llarg termini 31.12.04		822.004	821.034	(970)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb dades comptables i imports aprovats per llei.

Notes:

- (1) Els imports de la columna Disposat referents al total d'endeutament bancari a 31 de desembre de 2003 i de 2004 no coincideixen amb els del quadre d'evolució dels Creditors a llarg termini i l'import referent a decrements 2004 tampoc no és el mateix que el que es liquida en l'article 91 del pressupost realitzat de capital. Aquestes petites diferències es produeixen per les diferents partides i criteris d'imputació que es tenen en compte en la comptabilització en el passiu del Balanç, en la liquidació pressupostària i en el seguiment extracomptable a efectes de seguiment de límit acumulat d'endeutament.
- (2) Incrementos d'endeutament originats per quatre nous préstecs i una pòlissa de crèdit a llarg termini formalitzats en l'exercici 2004 així com per la disposició de 5 M€ d'un préstec formalitzat en el 2003 i que al tancament d'aquell exercici no se n'havia disposat totalment. Els quatre nous préstecs del 2004 han estat formalitzats per un total de 80,35 M€ i se n'ha disposat totalment a final de l'exercici. De la pòlissa de crèdit, amb un límit de 9,02 M€ se n'ha disposat de 8,80 M€. Aquestes cinc operacions són, concretament, les cinc darreres operacions detallades en el quadre-resum de l'Annex del capítol 6.
- (3) Decrementos d'endeutament originats per pòlisses de crèdit a llarg termini que l'ACA té contractades ja en exercicis anteriors. La variació entre l'import de què s'ha disposat al tancament de l'exercici respecte de què s'ha disposat al tancament de l'exercici anterior és l'import que es considera com a increment o bé com a decrement.
- (4) Els imports de la columna Límit inclouen, en el concepte Decrement 2004 i formant part dels 62,24 M€, amortitzacions pressupostades per 8 M€ més dels que corresponien (tal com s'explicita en l'anàlisi de desviacions de dotacions del pressupost de capital, al final de l'epígraf 3.2.1.2, en analitzar l'article 91 del pressupost per Amortitzacions de préstecs a llarg termini). Això suposaria que el Límit d'endeutament net passaria dels 821,03 M€ a 829,03 M€ amb la qual cosa el Disposat acumulat a 31 de desembre de 2004 no superaria el límit d'endeutament net en 0,97 M€ sinó que, en quedaria per sota, amb un marge de 7,03 M€.

D'aquest quadre es desprèn que l'ACA, amb els increments d'endeutament generats pels préstecs i crèdits a llarg termini en l'exercici 2004, ha superat en 0,97 M€ els límits que respecte d'això estableix anualment la Llei de pressupostos de la Generalitat a causa del que s'ha descrit en la Nota 4. A més, la Sindicatura de Comptes, des d'un punt de vista economicofinancer considera l'operació referent al cens emfitèutic, aprovada per la Comissió del

Govern per Assumptes Econòmics en data 12 de novembre de 2002, que presenta a 31 de desembre de 2004 un import creditor a llarg termini de 22,44 M€, com una operació d'endeutament. Així, l'import de què s'ha disposat de l'endeutament a llarg termini a 31 de desembre de 2004 passaria de 822 M€ a 844,44 M€.⁴

- L'increment de 37,60 M€ que entre 31 de desembre de 2003 i 31 de desembre de 2004 presenten els Ingressos a distribuir en diferents exercicis són conseqüència, principalment, dels recursos procedents de la UE per a inversions que es cofinancen amb fons de cohesió i estructurals. Cal remarcar que el reconeixement d'aquests recursos europeus en aquest apartat del passiu se sustenta en els corresponents comunicats que l'ACA rep del Departament de Medi Ambient conforme la Direcció General de Programació Econòmica del Departament d'Economia i Finances informa el Departament de Medi Ambient dels ingressos en la tresoreria de la Generalitat referents a fons de cofinançament europeu de projectes de l'ACA.

Del 2004 destaca el reconeixement de recursos per un total de 41,08 M€ en relació a projectes cofinançats amb Fons de cohesió per 22,14 M€ i als que reben ajuts del fons estructurals (FEDER) per 18,94 M€.

- Formant part del Fons de cohesió destaquen els 7,20 M€ provinents del 2002 per al finançament de la inversió del projecte de la ITAM de la Tordera. La resta de l'import reconegut per Fons de cohesió, 14,94 M€, correspon a altres projectes de l'ACA cofinançats per la UE amb els imports següents reconeguts en 2004: 5,71 M€ del Fons de cohesió 2000 per actuacions de sanejament i depuració en la conca hidrogràfica de l'Ebre-Monzón, Caspe i conques internes de Catalunya; 5,29 M€ del Fons de cohesió de 2001 per un total de vint-i-sis actuacions de depuració, tractaments de fangs i reutilització d'aigües residuals urbanes que afecten un conjunt de gairebé una trentena de municipis de Catalunya i, 3,94 M€ dels fons de cohesió de 2003 per al grup de projectes nomenat "infraestructures de sanejament de petites aglomeracions urbanes a Catalunya" a dur a terme en les conques de l'Ebre, la Garona, la Noguera Pallaresa i la Noguera Ribagorçana.
- Dins el gran nombre de projectes als quals l'ACA destina els 18,94 M€ de fons estructurals reconeguts en el 2004 destaquen el projecte de primera fase de remodelació i ampliació del tractament biològic de l'EDAR del Besòs, per al qual reconeix, en el 2004, recursos per 10,64 M€.

4. Cal remarcar que el cens emfitèutic es mostra com a passiu i, per tant, com a deute, i que l'ACA va realitzar aquesta operació seguint els procediments i requisits legals vigents.

En la variació que s'ha produït durant el 2004 en els Ingressos a distribuir en diferents exercicis s'ha observat també un component negatiu de 3,48 M€. El component negatiu correspon al traspàs anual que, per a les inversions cofinançades amb fons de la UE que entren en funcionament, l'ACA detreu del passiu i traspassa a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys pel mateix import de la despesa per amortització de l'immobilitzat que finança.

Respecte d'això cal remarcar que, fins al 2003 l'ACA, d'acord amb el que aquesta Sindicatura de Comptes ja assenyalava en l'informe de fiscalització referent a aquell exercici, sols comptabilitzava aquest traspàs en relació a petites línies de fons europeus. Així, la major part dels recursos procedents de la UE no era objecte de traspàs a ingressos com corresponia fer, donat que existien importants problemes de control com la manca d'informació històrica quant a la correlació de certs fons de la UE i les respectives inversions que financen, la heterogeneïtat entre els exercicis 2000 i 2003 a l'hora d'imputar els recursos procedents de la UE com a Fons propis o com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis, la manca d'informació per poder distingir quina part dels recursos no han estat destinats a inversió duta a terme per l'ACA en elements amortitzables sinó a elements no amortitzables o a ajuts atorgats a altres administracions actuants.

Durant el 2004 l'ACA ha dut a terme una anàlisi específica en relació als principals imports dels fons de la UE que consten com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis per tal de determinar quina part calia traspasar a ingressos del Compte de pèrdues i guanys. Com a conseqüència d'aquesta anàlisi l'ACA ha comptabilitzat en el tancament de 2004 un traspàs a ingressos de 3,47 M€, quan en el 2003 havia estat de 0,34 M€.

2.3.3. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2004

A continuació s'analitza el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2004 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el de l'exercici 2003.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 20/2006

	2003	2004	Variació (*)	Variació per- centual (*) %
Ingressos d'exploració	244.278	274.798	30.520	12,5
Ingressos de dret públic aplicats	244.142	274.603	30.461	12,5
Altres ingressos d'exploració	128	195	67	52,3
Subvencions d'exploració	8	0	(8)	(100,0)
Despeses d'exploració	239.644	250.713	11.069	4,6
Activitats ordinàries d'exploració	144.164	154.710	10.546	7,3
Exploració infraestructures hidràuliques	109.214	127.344	18.130	16,6
Reposicions i grans reparacions sistemes	17.360	9.354	(8.006)	(46,1)
Anàlisi i control d'aigües	5.413	5.003	(410)	(7,6)
Manteniment xarxa control d'aigües	4.734	4.716	(18)	(0,4)
Programa de medi marí litoral	4.828	4.618	(210)	(4,3)
Neteja i manteniment de lleres	2.615	3.675	1.060	40,5
Despeses de personal	24.256	26.110	1.854	7,6
Amortitzacions d'immobilitzat	31.442	35.516	4.074	12,9
Despeses amortitzables	497	804	307	61,8
Dotació amortit. immobilitzat immaterial	2.783	3.528	745	26,8
Dotació amortit. immobilitzat material propi	4.616	4.734	118	2,5
Dotació amortit. immobilitz. infraestructures	23.546	26.450	2.904	12,3
Altres despeses d'exploració	32.575	31.567	(1.008)	(3,1)
Transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna	263	4	(259)	(98,5)
Premi de recaptació	1.749	3.034	1.285	73,5
Compensació ingressos CAT	2.819	3.005	186	6,6
Serveis exteriors	24.264	19.983	(4.281)	17,6
Tributs	3.480	5.541	2.061	59,2
Dotació de les provisions per incobrables	7.207	2.810	(4.397)	(61,0)
Benefici d'exploració	4.634	24.085	19.451	419,7
Ingressos financers	16	8	(8)	50,0
Despeses financeres	30.387	30.500	113	0,4
Despeses financeres	30.308	29.975	(333)	(1,1)
Dot. provisió immobilitzat financer permanent	79	525	446	564,5
Resultat financer positiu/(negatiu)	(30.371)	(30.492)	(121)	(0,4)
Result. d'activitats ordinàries positiu/(negatiu)	(25.737)	(6.407)	19.330	75,1
Ingressos extraordinaris	1.212	4.097	2.885	238,0
Guany procedents de l'immobilitzat	0	11	11	n/s
Subvencions de capital aplicades a resultats	338	3.472	3.134	n/s
Ingressos extraordinaris	625	114	(511)	(81,76)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	249	500	251	100,8
Despeses extraordinàries	53.444	5.330	(48.114)	(90,0)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	136	54	(82)	n/s
Altres despeses extraordinàries	23.716	41	(23.675)	(99,8)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	29.592	5.235	(24.357)	(82,3)
Resultat extraordinari positiu/(negatiu)	(52.232)	(1.233)	50.999	97,6
Benefici/(pèrdua) abans d'impostos	(77.969)	(7.640)	70.329	90,2
Impost sobre societats	0	0	0	n/s
Resultat de l'exercici positiu/(negatiu)	(77.969)	(7.640)	70.329	90,2

Imports en milers euros.

Font: Comptes anuals presentats per l'ACA.

n/s: No significatiu.

(*) El Compte de pèrdues i guanys presentat per l'ACA no recull les columnes de variacions que s'han afegit per tal de facilitar els seguiments dels comentaris de fiscalització.

L'anàlisi del Compte de pèrdues i guanys s'ha fet distingint el que ha estat el resultat de l'exploració del que han estat els resultats financers i els extraordinaris.

2.3.3.1. Resultat d'exploració: Evolució i fets remarcables

L'increment del Benefici d'exploració entre 2003 i 2004 l'origina bàsicament el fet que el 2004 les despeses d'exploració presenten en el seu conjunt un increment respecte de l'exercici anterior d'11,07 M€, un 4,6% en termes percentuals, quan el 2003 l'increment havia estat de 57,02 M€, un 31,2%. L'evolució a la baixa de les despeses es produeix, fonamentalment, en les despeses referents a reposicions i grans reparacions i en les de serveis externs; s'observa també una reducció de la dotació de la provisió d'incobrables. Seguidament es recullen aquests i altres aspectes relacionats amb les despeses i els ingressos d'exploració.

- Els Ingressos d'exploració presenten un increment el 2004 respecte al 2003 de 30,52 M€ el que representa un augment del 12,5%. Aquest increment no varia excessivament del que es va produir l'exercici 2003 respecte del 2002, 31,24 M€, 14,7%. El principal component de l'augment de l'exercici 2004 es troba en els ingressos pel Cànon de l'aigua que s'incrementen en 14,89 M€, passant de 235,84 M€ el 2003 a 250,73 M€ el 2004.

Aquest increment s'explica, bàsicament, pel fet que la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya aprova anualment l'actualització dels diferents valors de base a aplicar al Cànon de l'aigua segons el volum d'aigua consumida o per unitat de paràmetre contaminant. Aplicant aquests valors s'obté el tipus de gravamen del Cànon de l'aigua de manera individualitzada. Els valors de base aprovats per al 2004 (domèstic, industrial general, industrial específic i industrial segons tipologies de matèries contaminants) suposen un increment del 6,5% respecte dels valors del 2003. Aquest increment percentual de 2004 del 6,5%, tot i ser superior al 5,5% aprovat per al 2003, ha suposat a la pràctica un increment dels ingressos de 14,89 M€, inferior a l'increment de 2003, de 27,73 M€. Això ha estat així donat que l'increment del 6,5% el 2004 respecte de l'exercici anterior no va començar a aplicar-se fins a l'agost de 2004 ja que la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a aquest exercici no va ser aprovada i publicada fins al juliol de 2004.

A més del Cànon de l'aigua cal fer referència a l'increment d'altres dues tipologies d'ingrés, concretament les referents al Cànon de regulació i als ingressos d'exploració de la ITAM de la Tordera, que seguidament s'analitzen.

- El Cànon de regulació en el 2004 presenta uns ingressos de 10,87 M€, el que suposa un augment de 6,91 M€ respecte dels 3,96 M€ d'ingressos imputats per aquest cànon en l'exercici 2003.

Donat que aquest cànon requereix tot un procés d'informació pública i de període d'al·legacions que no permet l'emissió de les liquidacions, i per tant la imputació com a ingrés fins no haver complert tots els terminis legalment

establerts, el 2003 van quedar pendents de reconèixer en la comptabilitat part dels ingressos pel Cànon de regulació corresponent encara als exercicis 2001 i 2002 per 6,50 M€. L'evolució entre 2003 i 2004 s'explica perquè l'exercici 2004 es comptabilitzen els esmentats 6,50 M€ així com la major part del Cànon de regulació dels exercicis 2003 i 2004 que, en relació a les obres dutes a terme en l'embassament de la Llosa del Cavall, suposen, aproximadament uns 7 M€ per al conjunt de tots dos exercicis, uns 3,5 M€/any.

D'acord amb el que s'ha esmentat, els ingressos pel Cànon de regulació reconeguts en el 2004 són aproximadament 13,50 M€ i, determinades regularitzacions i variacions en la periodificació d'ingressos, redueixen aquest import fins als 10,87 M€ que recull la comptabilitat. Per tots aquests motius els ingressos reconeguts en relació a aquest cànon no presenten una evolució que permeti una valoració amb uns criteris mínims d'uniformitat interpretativa (vegeu altres aspectes relacionats amb el Cànon de regulació en l'epígraf 2.3.4 on s'analitzen els fets posteriors rellevants).

- Els ingressos d'explotació de la ITAM de la Tordera presenten en 2004 un increment respecte de 2003 de 5,93 M€ en passar dels 0,46 M€ reconeguts en 2003 als 6,39 M€ de 2004.

Cal remarcar que en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2003 es va fer esment de la incorrecta imputació realitzada en aquell exercici ja que els esmentats 0,46 M€ corresponien únicament al primer semestre de l'exercici, mentre que els corresponents al segon semestre de 2003, 0,88 M€, no han estat comptabilitzats fins al 2004.

La resta de l'increment s'explica per la variació de la tarifa que l'ACA recapta de les entitats locals beneficiàries del servei d'abastament d'aigua procedent de la ITAM. Aquesta variació està d'acord amb el que preveuen els convenis signats amb les entitats locals, tant pel que fa a la revisió anual de la tarifa d'abastament com al seu augment un cop han entrat en funcionament les obres complementàries d'ampliació i desdoblament de la instal·lació que calia dur a terme.

- Les despeses d'explotació en concepte d'Activitat ordinària d'explotació s'han incrementat el 2004 en 10,55 M€. Els dos principals subconceptes que recull presenten evolucions molt diferents. Així, si bé la despesa per Explotació d'infraestructures hidràuliques ha crescut en 18,13 M€, la corresponent a Reposicions i grans reparacions de sistemes s'ha reduït en 8,01 M€.

L'augment del subconcepte Explotació d'infraestructures hidràuliques cal considerar-lo lògic donat els increments anuals dels costos d'explotació de les infraestructures ja existents i el creixent nombre d'infraestructures de saneja-

ment posades en funcionament. Aquest augment ha estat, en termes percentuals, del 16,6%, molt similar al 17,3% de l'exercici 2003.

La reducció de la despesa de Reposicions i grans reparacions de sistemes sembla ser conseqüència d'una contenció provisional o alentiment en l'execució de determinades inversions, i també en les actuacions de reposició i de reparació. Aquest fet, remarcat en les actes de diverses sessions del Consell d'Administració de l'exercici 2004, dóna a entendre que la reducció d'aquesta despesa és un fet puntual de l'exercici 2004 i que en exercicis futurs es produiran importants increments per fer front no sols a la despesa necessària per reposicions i reparacions de l'exercici, sinó també a aquella que en el 2004 s'hagi posposat.

- Les Altres despeses d'explotació han disminuït en 2004 respecte de la despesa de 2003 en 1,01 M€. Aquest decrement es concentra en el concepte Serveis externs amb una reducció de la despesa de 4,28 M€, decrement imputable a l'alentiment de l'activitat com a conseqüència del canvi en la direcció i la gerència que es du a terme al llarg del primer trimestre de 2004, així com al fet que certes tasques que es contractaven a tercers passen a ser realitzades per personal propi de l'ACA.
- Una altra partida de despesa que presenta un decrement remarcable en l'exercici 2004 és la referent a la Dotació de les provisions d'incobrables, que es redueix en 4,4 M€ respecte a la dotació de l'exercici 2003. Aquesta disminució té relació amb la rellevant reducció que presenta el saldo dels Deutors per ingressos de dret públic d'acord amb l'anul·lació de saldos amb antiguitat significativa analitzada en l'epígraf 2.3.2.1. Amb tot, té també una especial rellevància en l'evolució a la baixa de la dotació de 2004 el fet que el saldo dels deutors corresponents al Cànon de l'aigua presenta a 31 de desembre de 2004 un import de 149,16 M€ que representa respecte del saldo al tancament de l'exercici 2003 un increment de 9,16 M€ quan l'increment d'aquest saldo deutor entre el tancament de 2003 i el de 2002 havia estat de 22,86 M€.
- Les Despeses de personal presenten en el 2004 un increment respecte de les de 2003 d'1,85 M€, dels quals, la major part, 1,47 M€, es concentra en el compte de Retribucions al personal i representa un augment del 7,9% respecte de les retribucions de 2003. De l'anàlisi realitzada d'aquest increment d'1,47 M€, s'ha observat el següent:
 - Una part d'aproximadament 1,20 M€ s'explica per l'augment de la plantilla mitjana en un 4,2% i per l'aplicació d'un increment d'un 2% respecte dels sous i salaris de l'exercici 2003.

- La resta, uns 0,27 M€, correspon a la despesa de personal comptabilitzada com a previsió per la revisió retributiva que per al 2004 estableix el nou conveni col·lectiu laboral de l'ACA signat el juny de 2004. D'acord amb el que preveu l'article 4.1 del conveni col·lectiu esmentat, la revisió salarial sobre les remuneracions del 2004 haurà d'assolir un increment igual a l'IPC de Catalunya quan aquest índex sigui publicat, i amb efectes 1 de gener de 2004.

Cal recordar que, com es va esmentar en l'informe 6/2005 referent als exercicis 2001 i 2002, l'ACA no està limitada pel percentatge màxim aprovat anualment en la Llei de pressupostos de la Generalitat donat que no percep aportacions amb càrrec als pressupostos públics per cobrir dèficit d'explotació. Si en futurs exercicis es donés aquesta situació, l'ACA hauria de tenir present que la normativa sobre limitacions en les despeses de personal li seria plenament d'aplicació.

2.3.3.2. Resultat financer: evolució i fets remarcables

A diferència del Resultat d'explotació, el Resultat financer es manté el 2004 en un nivell similar al del 2003. Així, la pèrdua financera de 2003 va ser de 30,37 M€, mentre que la de 2004 va ser de 30,49 M€. Això ha estat així donat que les Despeses financeres de l'endeutament es mantenen en 2004 en nivells molt similars als de 2003: 30,31 M€ en 2003 i 29,98 M€ en 2004. Cal dir que si bé els imports mitjans d'endeutament de què s'ha disposat en 2004 augmenten respecte al 2003, el descens del tipus d'interès mitjà ha compensat amb escreix l'augment esmentat.

Així, en 2003 el saldo mitjà d'endeutament de què s'ha disposat es va situar en 860 M€ mentre que en 2004 ha estat de 957 M€. D'aquests saldos mitjans, la part corresponent a operacions amb el BEI (que suposen major cost per presentar un tipus d'interès superior al de la resta d'operacions ja que es tracta d'operacions a molt més llarg termini i, en la majoria dels casos, a tipus d'interès fix) va ser de 290 M€ en 2003 i de 270 M€ en 2004. Els tipus d'interès mitjans resultants, que expliquen que el cost financer es mantingui entre 2003 i 2004, han estat, en 2003, del 4,5% per operacions amb el BEI i del 2,7% per a la resta i, en 2004, del 4,4% per operacions amb el BEI i del 2,5% per a la resta.

2.3.3.3. Resultat extraordinari: evolució i fets remarcables

En aquest exercici 2004 el Resultat extraordinari negatiu ha estat d'un import reduït, 1,23 M€, si es compara amb el que va produir-se en l'exercici 2003, 52,23 M€, i que havia estat conseqüència de les despeses extraordinàries

comptabilitzades en el 2003 per regularitzar les excepcions als comptes anuals de l'exercici 2002.

Formant part dels ingressos extraordinaris destaquen aquells referents a les Subvencions de capital aplicades per un import en el 2004 de 3,47 M€ quan el 2003 sols van ser de 0,34 M€. Aquest increment té el seu origen en el fet que fins a l'exercici 2003 la major part dels recursos de la UE no eren objecte de traspàs a ingressos extraordinaris tal com corresponia (aspecte ja explicat en l'epígraf 2.3.2.2, en l'anàlisi dels Ingressos a distribuir en diferents exercicis). Davant d'això l'ACA, el 2004 ha dut a terme una anàlisi específica com a resultat de la qual ha comptabilitzat en el tancament de 2004 un traspàs a ingressos extraordinaris pels 3,47 M€.

Quant a les despeses extraordinàries, tot i el decrement respecte a 2003, cal fer referència a l'import de 5,24 M€ de Despeses i pèrdues d'exercici anteriors. Aquest saldo és conseqüència de les següents despeses:

- Despeses que s'originen per l'increment dels costos d'explotació de les plantes de tractament de fangs. Les empreses concessionàries d'aquestes instal·lacions, davant els constants augments del combustible base de l'explotació –el gas–, sol·liciten a l'ACA, ja des del 2002, una revisió a l'alça de les tarifes de les concessions. Després d'estudis i negociacions la revisió es produeix en el 2004, moment en què també es reconeix, amb efectes retroactius, una revisió de tarifes corresponent al 2003 de 3,06 M€ que, en tractar-se de despeses d'aquell exercici l'ACA comptabilitza de manera correcta com a despesa extraordinària.
- Despeses d'exercicis anteriors per les aportacions a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus a què l'ACA ha hagut de fer front. Aquestes aportacions estan, d'una banda, en relació a la gestió que aquesta entitat fa de l'EDAR del Prat de Llobregat, 0,76 M€ i, d'una altra banda, en relació a l'IBI que els ajuntaments dels municipis de les dotze EDAR que l'EMSHTR gestiona li han reclamat per un total de 0,21 M€.

2.3.4. Fets posteriors

Els fets posteriors al tancament de l'exercici que fan referència a certs imports a cobrar del MIMAM, a les actes d'inspecció de l'IVA dels exercicis 1997 a 2000 i 2001 i 2002, al règim d'IVA aplicable a l'ACA, als Fons de cohesió 2000 a 2003 i al Consorci d'Aigües de Tarragona, van ser abastament analitzats en l'informe de fiscalització de l'ACA corresponent a l'exercici 2003. En l'Annex II s'actualitza la informació relativa a cadascun d'aquests aspectes, ja que són també rellevants per valorar els estats comptables del 2004.

Seguidament es presenta un nou fet posterior al tancament de l'exercici 2004, que és el següent:

- Cànon de regulació 2003 i 2004 referent a l'embassament de la Llosa del Cavall

Tal com s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.3.1, en els ingressos per Cànon de regulació imputats en el 2004 es comptabilitza la major part del Cànon de regulació dels exercicis 2003 i 2004 que, en relació a les obres dutes a terme en l'embassament de la Llosa del Cavall, suposen, aproximadament uns 7 M€ per al conjunt de tots dos exercicis, uns 3,5 M€/any. Cal remarcar que AGBAR, com a principal beneficiari de les esmentades obres, és el subjecte passiu en què s'ha acumulat la major part de l'obligació de pagament d'aquesta exacció, concretament, dels 7 M€, n'hi pertoquen gairebé 5 M€. Els 2 M€ (1 M€/any) restants es concentren en l'altre beneficiari i, per tant, subjecte passiu d'aquest cànon: Aigües Ter-Llobregat (ATLL).

Respecte d'això cal remarcar que AGBAR ha presentat dos recursos de reposició, el gener de 2005, contra la Resolució del director de l'ACA de 24 de desembre de 2004, un per cadascuna de les liquidacions que recull en relació al Cànon de regulació referent a l'embassament de la Llosa del Cavall: la del 2003 per 2,29 M€ i la del 2004 per 2,37 M€.

Com a conseqüència dels recursos de reposició es genera una incertesa quant a la cobrabilitat de la totalitat d'aquests imports i, sobretot, en relació a la part que correspon a l'exercici 2003, pel principi de no retroactivitat al qual AGBAR apel·la en els seus recursos considerant aquesta part com a extempòria. A més, cal tenir present que caldrà dispensar a ATLL el mateix tracte que els tribunals donin a AGBAR. D'acord amb això i amb el principi de prudència en el reconeixement d'ingressos, l'ACA hauria d'haver dotat al tancament de l'exercici 2004 una provisió per riscos i despeses, com a mínim pels 3,29 M€ a cobrar pel Cànon de regulació de 2003 referent a l'embassament de la Llosa del Cavall.

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

La Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004, va aprovar els pressupostos d'explotació i de capital per a l'ACA que preveien un total de recursos i de dotacions de 451,99 M€, dels quals 267,23 M€ corresponien a explotació i 184,76 M€, a capital. A continuació es presenten i s'analitzen les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2004 presentades per l'ACA.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 2004

La Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2004 presentada per l'ACA ha estat la següent:

Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2004

	Pressupost aprovat (1)	Pressupost realitzat (2)	Desviació (*) (2)-(1)
ESTAT D'INGRESSOS			
Capítol 3 Ingressos propis			
Article 30 Vendes i prestació de serveis	257.550	274.798	17.248
Concepte 300 Cànon de l'Aigua i altres ingressos tributaris	257.550	274.603	17.053
Concepte 302 Altres ingressos propis	0	195	195
Total capítol 3	257.550	274.798	17.248
Capítol 5 Ingressos patrimonials			
Article 52 Interessos de dipòsit	0	3	3
Article 55 Dèficit d'explotació (**)	9.683	0	(9.683)
Article 59 Altres ingressos patrimonials	0	5	5
Total capítol 5	9.683	8	(9.675)
TOTAL INGRESSOS	267.233	274.806	7.573
ESTAT DE DESPESES			
Capítol 1 Remuneracions de personal			
Article 10 Sous i salaris	20.897	20.133	(764)
Article 11 Assegurances i prestacions socials	5.708	5.627	(81)
Article 12 Altres despeses socials	325	350	25
Total capítol 1	26.930	26.110	(820)
Capítol 2 Despeses béns corrents i serveis			
Article 20 Explotació i manteniment d'infraes. hidràuliques	128.028	137.470	9.442
Concepte 200 Sanejament i depuració d'aigües residuals	113.913	120.652	6.739
Concepte 201 Explotació i manten. embassaments i dessaladora	4.856	6.693	1.837
Concepte 202 Manteniment xarxes automàtiques control	9.259	10.125	866
Article 21 Serveis exteriors	27.637	27.516	(121)
Concepte 210 Lloguers	2.099	2.002	(97)
Concepte 211 Cànon, premi de recaptació	2.000	3.033	1.033
Concepte 212.01 Conservació i reparació	1.254	1.241	(13)
Concepte 213.01 Anàlisi i control d'aigües	6.199	5.003	(1.196)
Concepte 213.02 Altres serveis professionals	4.606	7.010	2.404
Concepte 213.03 Programa medi marí litoral	4.501	4.428	(73)
Concepte 213.04 Altres serveis professionals	2.351	1.259	(1.092)
Concepte 215 Primes d'assegurances	750	578	(172)
Concepte 216 Publicitat i divulgació	493	393	(100)
Concepte 217 Subministraments	1.320	1.231	(89)
Concepte 219 Altres despeses	2.064	1.338	(726)
Article 22 Tributs	3.380	5.541	2.161
Article 23 Dotacions de les provisions	3.863	2.810	(1.053)
Total capítol 2	162.908	173.337	10.429
Capítol 3 Despeses financeres			
Article 30 Deute a llarg termini	32.690	29.976	(2.714)
Total capítol 3	32.690	29.976	(2.714)
Capítol 4 Subvencions corrents			
Article 46 A corporacions locals	6.005	6.397	392
Total capítol 4	6.005	6.397	392
Capítol 5 Amortitzacions i provisions			
Article 50 Immobilitzat immaterial	8.230	4.856	(3.374)
Article 51 Immobilitzat material	30.470	31.184	714
Total capítol 5	38.700	36.040	(2.660)
TOTAL DESPESES	267.233	271.860	4.627
SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ (**)		2.946	2.946

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria 2004 de l'ACA.

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

(**): El Dèficit o Superàvit d'explotació es recull a efectes de presentació separatament en la darrera fila del quadre. S'ha verificat que els imports del Pressupost aprovat presentat per l'ACA en la liquidació coincideixen amb els aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2004.

De la liquidació presentada per l'ACA resulta un superàvit d'explotació de 2,95 M€. Aquest superàvit és conseqüència de liquidar ingressos per un total de 274,81 M€ i unes despeses de 271,86 M€. El superàvit es genera per la diferència entre les desviacions pressupostàries de 7,57 M€ de més ingressos liquidats que els pressupostats i de 4,62 M€ de majors despeses que les pressupostades. Seguidament es presenta l'anàlisi de les principals desviacions.

3.1.1. Execució del pressupost i anàlisi de desviacions

El grau d'execució del pressupost d'explotació ha estat del 102,8% pel que fa a ingressos i del 101,7% pel que fa a despeses. En aquest epígraf s'analitzen les principals desviacions pressupostàries, tant pel que fa a ingressos com pel que fa a despeses.

3.1.1.1. *Desviacions en ingressos*

La desviació global pels majors ingressos liquidats que pressupostats, de 7,57 M€ la compon la desviació de 17,25 M€ del capítol 3 d'Ingressos propis, parcialment compensada per la desviació de signe contrari de 9,68 M€ en l'article 55 Dèficit d'explotació. Respecte d'això cal remarcar el següent:

- El pressupost d'explotació aprovat preveu dins aquest capítol 5 d'Ingressos patrimonials un Dèficit d'explotació, de 9,68 M€. D'acord amb el que s'ha esmentat en la nota (**) del quadre, l'import del realitzat de l'article 55 queda reflectit directament formant part del resultat pressupostari resultant de la liquidació (finalment superàvit) i, el total pressupostat, com a desviació.
- La desviació positiva de 17,25 M€ que es produeix en els Ingressos propis, s'explica bàsicament per la desviació del mateix signe que es produeix en el Concepte 300, que puja a 17,05 M€. Aquest concepte pressupostari inclou els ingressos de dret públic referents al Cànon de l'aigua i a altres ingressos tributaris com el Cànon de regulació, Ingressos ITAM Tordera, Cànon de derivació, Cànon d'ocupació, multes, sancions, etc. D'acord amb el desglossament dels imports pressupostats detallat per les diferents tipologies d'ingrés que componen l'esmentat concepte i segons el seguiment que s'ha realitzat en relació al finalment liquidat, s'ha observat que els majors ingressos per import de 17,05 M€ s'expliquen pel següent:
 - Les previsions que van donar lloc al pressupostat en 2004 en relació al cànon de regulació van fer-se de manera prudent i, per tant, no van incorporar, entre altres, els 7 M€ referents a la part d'aquest cànon relacionats amb les obres de l'embassament de la Llosa del Cavall i, en canvi, sí han estat recollits en la liquidació.

- Les previsions referents al Cànon de l'aigua (CA) van suposar pressupostar un total de 246,80 M€ (CA-xarxa, 223,88 M€ i CA-fonts pròpies 22,92 M€). El liquidat com a realitzat ha estat de 250,37 M€ el que suposa 3,57 M€ de més ingressos que els previstos. Aquesta desviació és conseqüència d'una desviació negativa en el CA-xarxa per 2,19 M€ i d'una altra de positiva en el CA-fonts pròpies de 5,76 M€.

El menor nivell d'ingressos que els previstos per CA-xarxa s'explica perquè els pressupostos per al 2004 es van aprovar el mes de juliol. Així, l'increment de la tarifa unitària s'actualitza anualment mitjançant la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i, per al 2004, ha estat del 6,5% respecte a les tarifes de 2003. El 2004 ha estat un exercici amb pressupostos prorrogats fins que es va aprovar el nou pressupost el 16 de juliol de 2004. L'ACA havia previst que l'increment percentual esmentat seria d'aplicació des de l'abril de 2004 però, finalment, a causa de la pròrroga dels pressupostos no s'ha pogut aplicar fins al mes d'agost.

El major nivell d'ingressos que els previstos per CA-fonts pròpies és conseqüència del fet que en el pressupostat no es va preveure la liquidació en el 2004 de certes emissions anteriors al quart trimestre de 2003 que a final d'aquell exercici van quedar pendents de liquidar per 5,76 M€.

- Els ingressos referents a la ITAM de la Tordera van ser pressupostats, per a l'exercici 2004, en 1,73 M€ i, finalment, han estat liquidats un total de 4,35 M€, el que suposa una desviació positiva de 2,62 M€. Aquesta diferència s'ha produït ja que a l'hora de pressupostar no es va tenir en compte l'augment de la tarifa d'abastament acordat amb les entitats locals beneficiàries del servei que s'ha produït un cop han entrat en funcionament les obres complementàries d'ampliació i desdoblament de la instal·lació.

D'altra banda cal remarcar que en el capítol 3 Ingressos propis l'ACA liquida, dins el concepte 302 Altres ingressos propis per 0,19 M€ dels quals, aproximadament la meitat, corresponen als ingressos de l'EDAR de la Cerdanya per la part d'aigües tractades provinents de França. Tal com ja s'ha esmentat en informes corresponents a exercicis anteriors (quan aquests ingressos els liquidava l'ACA dins el capítol 5) aquests ingressos (i altres com els financers) no són objecte de pressupostació inicial i, donat que es produeixen any rere any i que són previsibles, haurien de ser objecte de pressupostació inicial per part de l'ACA.

3.1.1.2. *Desviacions en despeses*

La desviació global per les majors despeses liquidades que pressupostades per 4,62 M€ presenta una considerable diversitat de components. Així, la desviació més significativa per majors despeses liquidades que pressupostades és la del capítol 2 Despeses per béns corrents, desviació que es veu parcialment compensada amb les desviacions de signe contrari dels capítols 3 i 5. Aquestes desviacions requereixen els comentaris que seguidament es presenten:

- Capítol 2, Despeses béns corrents i serveis superiors a les previstes en 10,43 M€. Aquesta desviació es concentra en els conceptes i articles següents:
 - Sanejament i depuració d'aigües residuals (concepte 200): presenta majors despeses liquidades que pressupostades per import de 6,74 M€. La raó d'aquesta desviació obeeix, fonamentalment, a l'increment de cost d'exploració de les plantes de tractament de fangs que l'ACA no va preveure a l'hora de quantificar el pressupost. Així, les empreses concessionàries d'aquestes instal·lacions venien sol·licitant des del 2002 una revisió de les tarifes davant el constant increment del cost del gas, combustible base d'aquestes plantes, que, finalment, s'ha produït en l'exercici 2004. En el pressupost de 2004 l'ACA no va preveure aquest increment que ha suposat una desviació de 6,23 M€.⁵
 - Explotació i manteniment d'embassaments i dessaladora (concepte 201): les despeses liquidades per aquest concepte superen en 1,84 M€ les pressupostades. Aquesta desviació prové, bàsicament, de les despeses a pagar a la concessionària de la ITAM de la Tordera en relació a la tarifa d'amortització corresponent al període gener-octubre de 2004. L'ACA no havia pressupostat aquestes despeses ja que tenia previst activar el cost de la instal·lació en el 2003, fet que no s'ha produït fins al darrer trimestre de 2004.
 - Tributs (article 22): la desviació de 2,16 M€ de major despesa que la prevista té a veure amb que l'import pressupostat per al 2004 va basar-se en els percentatges de prorrata dels exercicis precedents (2001, 96% 2002, 92% i 2003, 90%) i, finalment, en el 2004 ha resultat inferior, en concret,

5. La revisió de tarifes ha generat despeses no previstes en el pressupost de l'exercici 2004 per 6,74 M€ però a més, ha tingut efectes retroactius per a l'exercici 2003, el que ha suposat una despesa addicional d'aquell exercici de 3,06 M€, imputada en el 2004 (d'acord amb el que s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.3.3) com a despesa extraordinària d'exercicis anteriors. Aquesta despesa extraordinària, comptabilitzada correctament en el Compte de pèrdues i guanys del 2004, no ha estat liquidada en el pressupost de 2004 sinó que, formant part del Resultat extraordinari, representa una partida de conciliació entre el Resultat de l'exercici i el Superàvit d'explotació.

el 88%. Això suposa haver pressupostat una despesa per IVA suportat no deduïble per un import menor al de la despesa que finalment s'ha produït.

- Dotació de les provisions (article 23): les despeses liquidades per aquest concepte han estat inferiors per 1,05 M€a les pressupostades. Aquesta desviació s'explica, fonamentalment, perquè en el 2004, d'acord amb el que s'ha remarcat en l'epígraf 2.3.2.1 en analitzar l'evolució dels deutors, han estat donats de baixa saldos molt antics d'exercicis anteriors fet que ha reduït l'antiguitat dels saldos deutors i, per tant, la dotació a la provisió de l'exercici.
- Capítol 3, Despeses financeres menors en 2,71 M€ a les pressupostades. Aquesta desviació s'explica per la dificultat de pressupostar derivada de la variabilitat 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 tresoreria (que fan que calgui disposar més o menys de les línies de crèdit). Pel que fa al tipus d'interès, cal assenyalar que la previsió per al 2004, basada en una TAE mitjana del 3,5%, ha resultat finalment ser una previsió massa elevada ja que la TAE mitjana resultant ha estat per a l'esmentat exercici al voltant del 3,2%.
- Capítol 5, Amortitzacions i provisions inferiors en 2,66 M€ a les previstes. Aquesta desviació es produeix, principalment, en l'article 50, Amortitzacions immobilitzat immaterial, que presenta una desviació de 3,37 M€ de menor despesa que la pressupostada. La desviació s'origina perquè l'ACA va pressupostar les amortitzacions de l'immobilitzat immaterial tenint en compte l'amortització del cost de la ITAM de la Tordera que preveia activar en el 2003. Aquesta instal·lació però, no ha estat finalment activada fins al novembre de 2004.

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

S'ha fet una anàlisi per conciliar els imports dels ingressos i de les despeses presentats en la Liquidació del pressupost d'explotació amb els reflectits en el Compte de pèrdues i guanys. Per a això s'ha 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 tot i els comentaris que més endavant es presenten en relació a les partides de la conciliació.

Conciliació	Import
Superàvit d'exploració	2.946
Resultat extraordinari	(1.233)
Reposicions i millores	(9.353)
Resultat de l'exercici (pèrdua)	(7.640)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria 2004 de l'ACA.

Com a fets més remarcables d'aquesta conciliació cal remarcar els següents:

- El Resultat extraordinari recull, com en conciliacions d'exercicis anteriors, el conjunt dels ingressos i despeses extraordinaris que, per concepte, no es liquiden en el pressupost. L'anàlisi de la composició i l'evolució del Resultat extraordinari s'ha recollit de manera concreta en l'epígraf 2.3.3.3.
- Les Reposicions i millores que l'ACA ha presentat pressupostàriament com a inversió en el pressupost de capital corresponen en el 2004 a 9,35 M€ referents a infraestructures de sanejament i altres. Aquestes reposicions no han estat però objecte d'activació en el Balanç sinó que han estat imputades com a despesa en el Compte de pèrdues de guanys, el que fa que sorgeixi aquesta partida de conciliació.

Com ja es va esmentar en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2003, caldrà que l'ACA, de cara a exercicis futurs, unifiqui els criteris a l'hora de considerar despesa o inversió les reposicions i millores i unifiqui també els criteris per a la seva previsió en el pressupost d'exploració o en el pressupost de capital.

Del que s'ha remarcat anteriorment en relació a les partides de Reposicions i millores es desprèn que la manca d'unificació de criteris de catalogació i imputació de despeses esmentada, suposa que el Superàvit d'exploració presentat per l'ACA, de 2,95 M€, podria veure's reduït en 9,35 M€, i donar lloc a un Dèficit d'exploració de 6,40 M€. Cal remarcar però, que això implicaria també, a una millora en la Liquidació del pressupost de capital de manera que, finalment, l'efecte global seria nul en el conjunt dels pressupostos d'exploració i capital.

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE L'EXERCICI 2004

La Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2004 presentada per l'ACA ha estat la següent:

Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2004

	Pressupost aprovat	Pressupost realitzat (2)	Desviació (*) (2)-(1)
RECURSOS			
Capítol 5 Ingressos de capital			
Art. 56 Recursos generats per les operacions	29.017	38.987	9.970
Total capítol 5	29.017	38.987	9.970
Capítol 6 Alienació d'inversions reals			
Total capítol 6	0	17	17
Capítol 7 Transferències de capital			
Art. 70 Transferències Administració de l'Estat	34.223	34.223	0
Art. 75 Transferències Generalitat de Catalunya	24.040	46.434	22.394
Art. 76 Transferències d'ens territorials	8.110	7.012	(1.098)
Total capítol 7	66.373	87.669	21.296
Capítol 8 Variació d'actius financers			
Art. 83 Aportacions al fons patrimonial	0	5.000	5.000
Total capítol 8	0	5.000	5.000
Capítol 9 Variació passius financers			
Art. 90 Préstecs rebuts a llarg termini	89.366	89.150	(216)
Total capítol 9	89.366	89.150	(216)
TOTAL RECURSOS	184.756	220.823	36.067
DOTACIONS			
Capítol 6 Inversions reals			
Art. 61 Edificis i altres construccions	1.911	1.821	(90)
Art. 62 Maquinària i utillatge	2.823	1.075	(1.748)
Art. 63 Material de transport	159	92	(67)
Art. 64 Mobiliari i equips d'oficina	250	89	(161)
Art. 65 Equips procés dades i aplicacions inform.	405	407	2
Art. 66 Invers. destinades a ús general	82.477	112.654	30.177
Concepte 660.01 Inversions en infraestructures d'ús general	69.220	103.300	34.080
Concepte 660.02 Reposicions i altres inversions	13.257	9.354	(3.903)
Art. 68 Immobilitzat immaterial	8.887	2.709	(6.178)
Total capítol 6	96.912	118.847	21.935
Capítol 7 Subvencions de capital concedides			
Art. 76 A corporacions locals	24.208	24.265	57
Total capítol 7	24.208	24.265	57
Capítol 8 Variació d'actius financers			
Art. 84 Aportacions a compte de capital	1.400	1.521	121
Art. 86 Variació de capital circulant	0	21.954	21.954
Total capítol 8	1.400	23.475	22.075
Capítol 9 Variació passius financers			
Art. 91 Amortitzacions préstecs a llarg termini	62.236	54.236	(8.000)
Total capítol 9	62.236	54.236	(8.000)
TOTAL DOTACIONS	184.756	220.823	36.067
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE L'EXERCICI		0	0

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria 2004 de l'ACA.

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

El pressupost de capital inclou com a recursos del capítol 5 les amortitzacions i provisions així com el superàvit d'explotació. Per tant, el resultat final equilibrat que l'ACA presenta en la Liquidació del pressupost de capital no pot ser

considerat com a resultat pressupostari sols de capital sinó que representa el resultat pressupostari global de l'ACA. L'esmentat resultat pressupostari equilibrat és conseqüència de liquidar 220,82 M€ tant de recursos com de dotacions. Aquest equilibri s'ha generat amb una desviació de 36,07 M€ de majors recursos i majors dotacions que els pressupostats.

3.2.1. Execució del pressupost i anàlisi de desviacions

El grau d'execució del pressupost de capital ha estat, per al 2004, del 119,5% tant pel que fa a recursos com pel que fa a dotacions.

Seguidament s'analitzen els principals components de la desviació de 36,07 M€, tant pel que fa a recursos com pel que fa a dotacions.

3.2.1.1. *Desviacions en recursos*

Les desviacions en els recursos de capital per 36,07 M€ es concentren en el capítol 7, que presenta una desviació de 21,30 M€ i, en menor mesura, en el capítol 5 i en el capítol 8, amb unes desviacions de 9,97 M€ i de 5 M€, respectivament. Respecte d'aquestes desviacions cal fer els comentaris següents:

- Capítol 7, Transferències de capital: com a principal component de la desviació de 21,30 M€ de més recursos liquidats que pressupostats destaca la desviació de 22,39 M€ de l'article 75 Transferències de la Generalitat de Catalunya. La major part d'aquesta desviació, concretament 19,81 M€, obeeix al fet que l'ACA no va pressupostar per a l'exercici 2004 els recursos procedents de la UE per al cofinançament de la inversió de la ITAM de la Tordera ja que, a finals del 2003, esperava liquidar-los en aquell mateix exercici, fet que finalment no es va produir i, per tant, han estat liquidats en el 2004.
- Capítol 5, Ingressos de capital: aquest capítol presenta uns recursos liquidats que superen els pressupostats en 9,97 M€. Els anomenats Recursos generats per les operacions (article 56) incorporen al pressupost de capital, entre altres, el superàvit de 2,95 M€ provinent de la Liquidació del pressupost d'explotació. Aquest superàvit que, d'acord amb el que ha estat analitzat en l'epígraf 3.1 havia estat inicialment previst com a dèficit per 9,68 M€, explica la major part de la desviació total, concretament 12,63 M€. La resta, de signe contrari, la genera fonamentalment la desviació referent a la dotació per a les amortitzacions de l'immobilitzat immaterial (capítol 5 de despeses del pressupost d'explotació) que ja han estat analitzades en l'epígraf 3.1.1.2.
- Capítol 8, Variacions d'actius financers: dins aquest capítol de recursos de capital s'han liquidat 5 M€ per Aportacions a fons patrimonial procedents del

DMAH que no havien estat previstos en el pressupost. D'acord amb l'anàlisi realitzada dels Recursos permanents del passiu dins l'epígraf 2.3.2.2, l'aportació va ser aprovada per l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 30 de novembre de 2004 i suposa un canvi de tendència respecte d'exercicis anteriors ja que els fons destinats a finançar les inversions tenien com a única procedència els ingressos de dret públic, els fons de la UE i l'endeutament. S'ha observat, a més, que en els pressupostos per als exercicis 2005 i 2006 han estat aprovades noves aportacions del DMAH per a l'ACA per 10 M€ i 20 M€, respectivament.

A més dels comentaris anteriors referents a l'anàlisi de desviacions, cal remarcar en relació al capítol 9 de recursos que l'import liquidat per l'ACA, 89,15 M€, correspon a la part de què s'ha disposat al tancament de l'exercici de les noves operacions de préstecs i crèdits formalitzades durant el 2004, però que hauria d'haver incorporat també els següents imports: un import de 5 M€ de què s'ha disposat en el 2004 d'una operació formalitzada en el 2003 que a final d'aquell exercici no se n'havia disposat totalment i, un altre import, amb signe negatiu, per un total de 2,90 M€, corresponent a les variacions respecte del tancament de 2003 del que s'havia disposat de pòlisses de crèdit a llarg termini. Per tant, en lloc dels 89,15 M€ calia haver liquidat 91,25 M€, el que suposa un defecte de recursos liquidats de 2,10 M€.

3.2.1.2. Desviacions en dotacions

La desviació global de 36,07 M€ per dotacions realitzades superiors a les pressupostades la componen, bàsicament, les desviacions de 22,07 M€ del capítol 8 Variació d'actius financers, concretament, les de l'article 86 de Variació de capital circulant de 21,95 M€, així com les desviacions del capítol 6, de 21,93 M€, que es concentren en l'article 66 d'Inversions destinades a l'ús general, que presenta una desviació de 30,18 M€. Com a desviació de signe contrari a les esmentades cal remarcar la del capítol 9 que, concretament en l'article 91 d'amortitzacions de préstecs a llarg termini, presenta una desviació de 8 M€. Seguidament s'analitzen aquestes desviacions:

- Variació de capital circulant (article 86): aquest article pressupostari, inexistent en les liquidacions pressupostàries d'exercicis anteriors i que tampoc no va ser previst en el pressupost aprovat del 2004, recull, a la pràctica, un superàvit pressupostari pels 21,95 M€ que liquida en la columna de pressupost realitzat. Els responsables de l'ACA, tenint en compte els dèficits pressupostaris dels exercicis anteriors, la situació financera que presenta l'ACA (important endeutament, noves aportacions del DMAH, etc.) no van creure adequat presentar l'excedent de recursos de capital sobre les dotacions de capital com un superàvit pressupostari sinó que, considerant-lo una simple

millora del capital circulant van decidir presentar-lo en aquest article del pressupost.

És cert que el superàvit, en tot cas, estaria compromès a inversions contractades pendents d'execució i a préstecs de què s'ha disposat pendents d'amortització. De totes maneres aquesta Sindicatura de Comptes entén que per homogeneïtat amb els criteris aplicats per a presentar les liquidacions pressupostàries d'exercicis anteriors, l'ACA hauria d'haver presentat els 21,95 M€ com a superàvit pressupostari de l'exercici afegint, en la mateixa liquidació, informació explicativa suficient, com per exemple un estat del dèficit pressupostari acumulat des del 2000 fins al 2003 (31,02 M€ dels quals 29,91 M€ es van generar en el 2003).

- Inversions destinades a l'ús general (article 66): la major part de la desviació de 30,18 M€ que presenta aquest article del pressupost prové del fet de liquidar en 2004 la inversió de la ITAM de la Tordera per 25,24 M€ quan no havia estat prevista com a inversió en el pressupost aprovat per al 2004. D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 3.2.2.1 en analitzar les desviacions en recursos del capítol 7, l'ACA, a finals de l'exercici 2003, esperava haver activat el cost d'aquesta inversió en el mateix exercici, fet que finalment no es va produir fins al novembre de 2004.
- Amortitzacions de préstecs a llarg termini (article 91): aquesta desviació s'explica pel fet que es va preveure, en la pressupostació, un import de 8 M€ més dels que corresponien en concepte d'amortitzacions de préstecs. Així, en un principi en l'avantprojecte de pressupost per al 2004 l'ACA, va preveure un increment de l'endeutament net com a diferència entre la previsió de nou endeutament i amortització de l'endeutament existent. A més, en l'avantprojecte esmentat també s'inclouïa la possibilitat d'un endeutament addicional de 8 M€ per possibles contingències en relació a recursos que finalment podia ser que no es rebessin (per exemple, determinats fons de la UE). A l'hora de tramitar l'avantprojecte de pressupost mitjançant el DMAH, es van incloure els 8 M€ dins el nou endeutament però, finalment, també es va augmentar pel mateix import la quantitat prevista en concepte d'amortitzacions. Aquest augment en el concepte d'amortitzacions és erroni ja que, si bé el nou endeutament pot ser objecte de modificacions quant a l'import inicialment previst que suposaria formalitzar noves operacions de préstec, les amortitzacions, corresponents a les quotes dels préstecs preexistents que vencen en l'exercici 2004, no eren susceptibles de variació en el pressupost (a no ser que es decidís alguna amortització anticipada, que no era el cas). Aquest fet explica la desviació dels 8 M€.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

Els Estatuts socials de l'ACA aprovats per Decret 125/1999, de 4 de maig, estableixen en el seu article 24 que la contractació de l'Agència ha de garantir els principis de publicitat i de lliure concurrència i que 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.

En l'exercici 2000 s'aprova el Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), que entra en vigor el 22 de juny del 2000, que li és, per tant, d'aplicació.

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, s'ha seleccionat una mostra representativa d'expedients de contractació.

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

Per poder dur a terme la selecció dels expedients l'ACA ha facilitat un llistat dels contractes adjudicats durant l'exercici 2004. Les principals dades d'aquest llistat es presenten resumides en el quadre següent on s'incorporen les dades corresponents a l'exercici 2003 a efectes comparatius:

	Nombre d'expedients		Total adjudicat (en milers d'euros)	
	2003	2004	2003	2004
Expedients adjudicats pel procediment negociat	449	459	65.943	49.000
Expedients adjudicats pel procediment obert	122	32	200.462	130.413
Totals	571	491	266.405	179.413

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, contractes d'obra, de subministrament, de consultoria i assistència o de serveis. Amb l'objectiu d'obtenir una mostra suficientment representativa del total de l'import adjudicat per l'exercici 2004, s'han seleccionat els expedients amb imports més significatius així com altres expedients escollits a l'atzar, independentment de l'objecte del contracte.

Com a resultat d'aquesta selecció, la mostra, amb un total de tretze expedients, està formada per tres expedients que corresponen a adjudicacions realitzades pel procediment obert mentre que els deu expedients restants han estat adjudicats pel procediment negociat.

Cal remarcar que s'han detectat errades en els llistats facilitats per l'ACA, les quals suposen una manca de fiabilitat de les dades obtingudes per a la fiscalització de la contractació i també dels imports totals que anteriorment s'han presentat com a totals adjudicats.

Així, s'ha observat que hi ha expedients als quals s'ha assignat un import i un contractista però, tot i que finalment no han estat adjudicats i en alguns casos ni tan sols iniciada la seva tramitació, es mantenen en la base de dades per l'import que se'ls havia assignat i, per tant, en els llistats d'expedients adjudicats que ha facilitat l'ACA. També s'han detectat expedients corresponents a contractes modificats que consten en els llistats d'expedients adjudicats de 2004 per un import que no es correspon amb el de la modificació.

Aquestes errades s'originen, d'una banda, per la manca d'homogeneïtat a l'hora d'introduir i actualitzar informació en la base de dades de la qual l'ACA extreu els llistats d'adjudicació i, d'altra banda, per la manca de flexibilitat del sistema informàtic, que dificulta tant la incorporació de variacions a un expedient ja existent com la diferenciació de modificacions d'una mateixa obra en diferents expedients.

Respecte dels expedients seleccionats, l'anàlisi s'ha centrat a verificar que els procediments aplicats per l'ACA per a l'adjudicació, la formalització i el seguiment de l'execució dels contractes en termes econòmics i de termini han estat correctes i d'acord amb la normativa aplicable. Seguidament es presenta el detall de la mostra i els resultats de la seva anàlisi.

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.

La mostra dels expedients representa un 24,2% sobre el total adjudicat mitjançant el procediment negociat durant l'exercici 2004.

Els expedients revisats han estat els següents:

#	Adjudicatari	Import adjudicat	Concepte
1	Saneamientos Marítimos, SA	1.110	Obres d'emergència de la remodelació de l'emissari de l'EDAR de Cunit-Cubelles.
2	DRIM Medio Ambiente, SL-Depurnord, SA	671	Tractament terciari tou de les aigües residuals tractades a l'EDAR de Tordera i reutilització per a la creació de zones humides i alimentació del reg del Molí.
3	Aqualia, Gestión Integral del Agua, SA	2.580	2a pròrroga del contracte d'explotació dels sistemes de sanejament d'Igualada, Piera, Calaf, Hostalets de Pierola i bombaments de la Pobla de Claramunt i Riera del Carme (abril-desembre de 2004).
4	DMR Consulting, SL	2.514	Pròrroga per a la prestació dels serveis de gestió dels centres de competència de la Divisió de sistemes d'informació de l'ACA (17.12.04–16.12.05).
5	Mina Pública Aigües de Terrassa-Sorea, UTE	2.045	2a pròrroga del contracte del servei d'explotació, conservació i manteniment de l'estació depuradora d'aigües residuals de Terrassa (1.10.04 a 30.9.05).
6	Comapa, SA-Arema, SA, UTE	1.755	Redacció del projecte i construcció de les remodelacions a l'estació depuradora d'aigües residuals de Martorell (Baix Llobregat).
7	Payma Cotas, SA	703	2n modificat de la pròrroga del contracte de serveis tècnics d'assessoria i control de l'explotació i manteniment de les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals finançades amb càrrec al Pla de sanejament de Catalunya. Zona Nord 1 (1.06.03 a 31.5.05).
8	Taller d'Enginyeria Ambiental, SL	160	Redacció i tramitació de la documentació mediambiental per a l'execució de diverses actuacions alternatives al ramal nord del transvasament de l'Ebre a Catalunya.
9	ABT Ingeniería y Consultoría Medioambiental, SA	70	Ampliació de la direcció d'obra dels col·lectors i l'EDAR de Deltebre.
10	Decaservi Seguridad, SL	240	Contracte de servei de vigilància de 24 hores dels edificis del c/ Provença, 204-206 i del c/ Provença 260, seus administratives de l'ACA per a l'any 2005.
	Total mostra	11.848	

Imports en milers d'euros.

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

Nota: Els imports adjudicats són amb IVA exclòs.

L'import adjudicat que apareix en el quadre és el que consta en els llistats d'expedients adjudicats facilitats per l'ACA. De l'anàlisi efectuada dels expedients es desprèn que en tres expedients aquest import no és el realment adjudicat. Els expedients a què fem referència són el 4, el 6 i el 7. L'expedient 4 correspon a un expedient que finalment no ha estat tramitat, no hi ha hagut adjudicació i, per tant, l'import que apareix en la base de dades no hauria de constar-hi. Els expedients 6 i 7 fan referència a modificacions de contractes anteriors que consten en els llistats per imports que no es corresponen amb els de les modificacions, tal com s'explica en l'epígraf 4.2.2.4.

De l'anterior detall es desprèn que, d'acord amb els límits establerts en el TRLCAP per determinar el procediment d'adjudicació, si es tinguessin en compte únicament els imports, tots els expedients analitzats haurien d'haver-se adjudicat pel procediment obert. Malgrat això, l'anàlisi realitzada dels expedients seleccionats permet determinar sis diferents causes que justifiquen l'adjudicació pel procediment negociat:

- Emergències: Hi ha un expedient en què l'ACA ha aplicat la tramitació d'emergència prevista en el TRLCAP. Aquest expedient és el número 1.
- Imperiosa urgència: Hi ha un expedient en què l'ACA ha aplicat el procediment negociat previst en el TRLCAP per motiu d'imperiosa urgència. Aquest expedient és el número 2.
- Pròrroques: Hi ha dos expedients de pròrroques de contractes formalitzats en exercicis anteriors. Aquests són els expedients 3 i 5.
- Modificat: Hi ha dos expedients que s'han adjudicat com a modificacions de contractes anteriors. Aquests són els expedients 6 i 7.
- Raons tècniques: Un expedient de la mostra seleccionada, l'expedient 8, ha estat adjudicat pel procediment negociat sense publicitat prèvia previst en el TRLCAP que fa que, per raons tècniques, només es pugui adjudicar el contracte a un únic empresari.
- Proveïdor homologat: Un expedient de la mostra seleccionada, l'expedient 10, ha estat adjudicat pel procediment negociat sense publicitat prèvia a una empresa homologada per la Comissió Central de Subministraments de la Generalitat de Catalunya.

Com ja s'ha dit, hi ha un expedient, el número 4 de la mostra, que no s'ha adjudicat. El motiu que aparegui en els llistats d'adjudicacions de l'ACA són les limitacions en el sistema informàtic que fan que si es decideix no tramitar un expedient inicialment donat d'alta en el sistema, aquest conserva les dades i no permet que sigui aïllat de l'extracció de la base de dades que genera els llistats.

L'expedient número 9 s'emmarca dins una regularització administrativa que l'ACA ha fet en el 2004 en relació a un conjunt d'obres i serveis iniciats amb anterioritat al 31 de desembre de 2003. Aquestes contractacions, d'acord amb un informe de Gerència, no havien seguit un procediment regular de selecció de les empreses contractistes i de formalització administrativa del contracte i, com a conseqüència d'això, no apareixien registrades en la base de dades de l'any 2003, sinó que han aparegut en la de l'any 2004 arran d'aquesta regularització administrativa. La regularització afecta seixanta-set actuacions per un import conjunt de 2,32 M€ dins les quals no s'observa cap concentració significativa d'adjudicatari. Com a conseqüència d'això, a més de l'expedient 9, s'han seleccionat i revisat cinc expedients més de la llista dels seixanta-set, i s'ha confirmat el que s'ha esmentat anteriorment.

De l'anàlisi dels deu expedients adjudicats pel procediment negociat cal assenyalar que del total dels 11,85 M€ d'import adjudicat, els responsables de l'ACA han facilitat documentació segons la qual el total facturat fins a juliol de 2005

ha estat de 8,60 M€. La diferència entre els esmentats imports és de 3,25 M€ i es concentra, bàsicament, en l'expedient 4, que acumula 2,51 M€ i que, com ja s'ha dit, no es va arribar a adjudicar. El seguiment concret de l'import facturat per als diferents expedients es recull en els propers epígrafs en què s'analitzen els deu expedients de la mostra.

Així mateix, s'ha observat que l'ACA no ha publicat cap de les resolucions d'adjudicació de contractes adjudicats pel procediment negociat en cap diari oficial. Tal com indica l'article 93 del TRLCAP, l'adjudicació del contracte, un cop ha estat acordada per l'òrgan de contractació i quan l'import de l'adjudicació sigui igual o superior a 60.101 €, es publicarà al BOE o al DOGC, en un termini no superior a quaranta-vuit dies des de la data d'adjudicació del contracte.

També cal remarcar que, d'acord amb el que estableix l'article 118 del TRLCAP i en l'article 114 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament general del TRLCAP, així com l'article 3 del Decret 376/1996, de 2 de desembre, de reestructuració de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya (JCCAC), s'ha volgut verificar si l'ACA ha informat degudament la JCCAC dels contractes adjudicats, per a la seva incorporació en el Registre Públic de Contractes. Cal remarcar que dels deu expedients seleccionats entre els adjudicats pel procediment negociat n'hi ha un que no requereix ser comunicat a la JCCAC, l'expedient 4, ja que no ha suposat finalment cap adjudicació ni formalització de contracte. Respecte dels nou expedients restants, en la informació que ens ha facilitat la JCCAC, s'observa que l'ACA únicament ha informat del contracte corresponent a l'expedient 2.

A continuació es presenta el resultat de l'anàlisi dels deu expedients adjudicats pel procediment negociat atenent a les diferents causes esmentades en què es basa la utilització d'aquest procediment. Així mateix se'n fa el seguiment en relació a l'execució, tant en termes econòmics com de terminis.

4.2.2.1. Expedient tramitat per emergència

De la mostra seleccionada sols un expedient, l'1, correspon a una tramitació d'emergència. S'ha comprovat que l'ACA ha complert tot allò que el TRLCAP estableix per a l'adjudicació mitjançant aquest tipus de procediment.

Pel que fa al seguiment de l'execució del contracte en termes econòmics i del termini d'execució, cal remarcar el següent:

- No s'ha disposat de documentació (acta de recepció o document similar) conforme l'ACA hagi rebut aquesta obra, tot i que el termini d'execució, amb pròrroga inclosa, finalitzava el maig de 2005. A més, el Parlament de Catalunya, mitjançant la Resolució 167/VII de la Comissió de Política Territorial de

17 de novembre de 2004, instava el Govern a portar a terme els treballs referents a aquest expedient de contractació en el termini de set mesos, és a dir, a finalitzar-los a mitjans de juny de 2005.

- L'import facturat fins al juliol del 2005 ha estat el 80,8% de l'import adjudicat.

No ha estat facilitat cap document que justifiqui l'endarreriment en la formalització de l'acta de recepció ni la part de l'import adjudicat que no ha estat facturada.

Cal remarcar que durant el mes de setembre de 2005, l'ACA ha autoritzat un increment de l'import adjudicat de 0,36 M€, el que representa un augment del 32,5%. L'import pel qual s'adjudica inicialment una emergència és una valoració estimativa del cost de l'obra mentre que els increments que posteriorment puguin produir-se, acostumen a ser conseqüència de fets no previstos en l'estimació, en aquest cas, bàsicament, per haver estimat una longitud d'emissari a substituir inferior al que finalment ha estat necessari.

4.2.2.2. *Expedient d'imperiosa urgència*

L'ACA ha adjudicat un dels expedients seleccionats, el 2, pel procediment negociat sense publicitat per motiu d'imperiosa urgència, basant-se en l'article 141c) del TRLCAP. Aquest article preveu el cas de la urgència imperiosa que, resultant d'esdeveniments imprevisibles i no imputables a l'òrgan de contractació, requereixi una ràpida execució que no es pugui aconseguir pel procediment d'urgència previst en l'article 71 del TRLCAP.

Els motius de l'ACA per declarar la imperiosa urgència d'aquest expedient es fonamenten en el fet de tractar-se d'unes obres necessàries per a donar compliment a l'edicta de 26 de setembre de 2003 de declaració de sobreexplotació de l'aqüífer de la Tordera. Més concretament, es fonamenten en la necessitat de concatenar els terminis temporals d'execució d'obres amb els altres responsables de les diverses obres a executar a la zona (Direcció General de Boscos i Biodiversitat i Ajuntament de Tordera). La part de les obres que corresponen a l'ACA havien estat aprovades pel seu Consell d'Administració el juny de 2003 i, del seguiment posterior, s'ha observat com l'aprovació definitiva del projecte data de l'octubre de 2003, mentre que la proposta de contractació de la direcció tècnica de l'ACA a la directora és del gener de 2004, i l'adjudicació i la formalització del contracte, del febrer de 2004.

Així, els motius en què l'ACA fonamenta la declaració d'imperiosa urgència d'aquest expedient indiquen, segons el parer de la Sindicatura de Comptes, que no es tracta d'esdeveniments imprevisibles, tal com requereix l'article 141 c) per

a aplicar la imperiosa urgència. A més, la tramitació de l'expedient, des de l'aprovació definitiva del projecte fins al moment de l'adjudicació s'ha endarrerit de tal manera que s'ha fet en uns terminis que també haurien estat possibles mitjançant la tramitació per la mera urgència prevista en l'article 71 del TRLCAP. Si s'hagués tramitat per simple urgència, aquests terminis haurien permès fins i tot la publicació en el DOGC que aquesta altra tramitació hauria requerit.

Pel que fa a l'execució del contracte en termes econòmics i de termini cal remarcar el següent:

- S'ha verificat, amb resultat satisfactori, que l'import facturat coincideix amb adjudicat.
- L'acta de recepció posa de manifest que les actuacions contractades han estat executades satisfactòriament però, malgrat això, no es pot treure cap conclusió sobre el compliment o l'endarreriment dels terminis d'execució de l'obra adjudicada ja que en l'acta no s'especifica la data real d'acabament de l'obra.

4.2.2.3. *Expedients de pròrroques*

Dos dels expedients seleccionats, el 3 i el 5, són pròrroques de contractes adjudicats en exercicis anteriors. Respecte d'aquests expedients cal remarcar els aspectes següents:

- Tots dos expedients fan referència a la segona pròrroga de dos contractes d'explotació d'una EDAR o de sistemes de sanejament que l'ACA va adjudicar en anteriors exercicis. S'ha verificat que les esmentades pròrroques no superen el límit legal de quatre anys que l'article 198 del TRLCAP estableix com a durada màxima d'un contracte, incloses les pròrroques.

Malgrat que les pròrroques adjudicades estan dins el límit previst en la llei, aquesta Sindicatura de Comptes entén que, d'acord amb allò que es va recomanar en anteriors informes, donat l'elevat import del conjunt dels contractes de pròrroga, generalment referents a l'explotació d'infraestructures hidràuliques un cop transcorregut l'any d'explotació i garantia posterior a la construcció de la infraestructura, caldria treure'ls a licitació (concurs obert).

- En tots dos expedients, el contracte se signa amb posterioritat a la data d'inici dels serveis contractats. Tant els sistemes de sanejament com l'EDAR han de funcionar de forma ininterrompuda, per tant, el servei no es pot paraitzar. La proposta per a prorrogar el servei es comença a tramitar amb molt poca antelació i, fins i tot, amb posterioritat a l'inici del servei en el cas de l'expedient 5. Això suposa que no es pugui ni tan sols considerar la possibilitat d'aplicar

un altre procediment de contractació alternatiu. Aquest endarreriment o manca d'antelació en l'inici de l'expedient representa un punt feble en els controls de les necessitats de tramitació administrativa de documents que, per tant, requereix certes millores.

- En la tramitació de l'expedient 3 s'ha superat el termini de trenta dies que l'article 54.1 del TRLCAP estableix com a termini màxim per a la formalització del contracte, a comptar des del dia següent a la notificació de l'adjudicació. En concret ha transcorregut un total de seixanta dies, amb la qual cosa el termini màxim esmentat s'ha sobrepassat en trenta dies.
- S'ha verificat la facturació dels serveis d'aquests dos expedients. En el cas de l'expedient 5, l'import facturat fins al juliol de 2005 correspon aproximadament al 63% del preu del contracte, la qual cosa es considera raonable ja que el termini del contracte també estava, a aquella data, en aquesta proporció. En el cas de l'expedient 3, la facturació fins al juliol de 2005 supera l'import del contracte en un 9,5%. S'ha observat com, formant part de la documentació d'aquest expedient 3, l'ACA ha formalitzat l'autorització d'incrementar en 0,26 M€ els 2,57 M€ de cost inicialment previst. Així, tenint en compte que és un contracte en què el preu és una estimació, ja que conté una part variable en funció dels cabals d'aigua que entren en l'EDAR, l'esmentada desviació és acceptable.
- Pel que fa a les actes de recepció d'aquests expedients cal dir que la corresponent a l'expedient 3 ha estat signada fora del termini legal que el TRLCAP estableix en un mes des de l'entrega o la realització de l'objecte del contracte. El retard en la signatura és de cinc mesos.

4.2.2.4. *Expedients de modificació de contracte*

Els expedients 6 i 7, escollits a partir dels llistats de l'ACA de contractes adjudicats en el 2004, corresponen a modificacions que realment han estat adjudicades en aquest exercici i que modifiquen contractes principals adjudicats en exercicis anteriors. En els esmentats llistats, però, l'import d'aquests expedients no correspon al dels modificats sinó a l'import de licitació, en el cas de l'expedient 6, o al d'adjudicació del contracte principal, en el cas de l'expedient 7. Tot això representa, per tant, una de les errades detectades en els llistats extrets de la base de dades ja esmentades en l'epígraf 4.2.1. L'anàlisi realitzada, malgrat tot, s'ha centrat en els expedients de modificació inicialment seleccionats.

L'adjudicació dels dos expedients es fa al contractista de l'obra principal, d'acord amb el que estableixen els articles 101 i 146 del TRLCAP.

Seguidament es presenten els principals aspectes a remarcar resultants de la revisió d'aquests dos expedients.

- L'expedient 6 apareix en el quadre de la mostra seleccionada per 1,76 M€⁶ quan realment l'objecte de la modificació no ha representat cap increment de l'import del contracte principal. Aquesta modificació, feta amb la finalitat d'introduir determinades variacions tècniques al projecte inicial, suposava un major cost que s'ha compensat amb l'anul·lació o simplificació d'altres aspectes previstos en el projecte inicial per tal que, finalment, la modificació fos d'import zero. De la documentació revisada es desprèn que aquest modificat ve motivat per mancances i imprevistos en el projecte inicial que fan necessària la redacció d'un projecte modificat que faci viable la remodelació de l'EDAR.
- L'expedient 7 recull la segona modificació del contracte de serveis tècnics d'assessorament i control d'explotació i manteniment de la Zona Nord-1 per al període juny 2003–maig 2005⁷. Aquesta segona modificació té per objecte ampliar la zona de control i, per tant, suposa un increment del nombre d'EDAR a controlar que ha augmentat el cost del contracte en 0,22 M€. Malgrat això, en el quadre de la mostra seleccionada extreta dels llistats de l'ACA d'adjudicacions de 2004, aquest expedient consta per un import de 0,70 M€, que correspon al contracte principal i no al modificat.
- Pel que fa a les actes de recepció cal remarcar el següent:
 - L'acta de recepció de l'expedient 6 posa de manifest que les actuacions contractades han estat executades satisfactòriament però, malgrat això, no es pot concloure sobre el compliment o l'endarreriment dels terminis d'execució de l'obra adjudicada ja que en l'acta no s'especifica la data real d'acabament de l'obra.
 - L'acta de recepció de l'expedient 7 no ens ha estat facilitada tot i que els serveis contractats finalitzaven el maig de 2005.
- Pel que fa a la facturació del dos expedients s'ha observat el següent:

6. L'expedient 6, que recull un modificat d'import nul, apareix en el llistat d'adjudicacions de 2004 facilitat per l'ACA per 1,76 M€ que no correspon tampoc a l'import adjudicat del contracte principal sinó al de la seva licitació iniciada el març de 2001. El contracte principal, signat el desembre de 2001, es va formalitzar per 1,57 M€.

7. El contracte de serveis d'assessoria i control per al termini juny 2003–maig 2005 va ser formalitzat el juny de 2003 per 0,70 M€ i va ser objecte d'una primera modificació l'octubre de 2003 per 0,12 M€. Aquesta primera modificació va efectuar-se per tal d'adequar els controls de gestió de les EDAR als nous controls de gestió assistida per ordinador establerts en el Decret 130/2003, de 13 de maig, pel qual es va aprovar el Reglament de serveis públics de sanejament.

- La certificació de liquidació de l'obra referent a l'expedient 6 recull un import facturat, que sobrepassa en un 12,3% l'import del contracte. Aquest major import facturat l'origina la revisió de preus i la liquidació final de l'obra, respecte de la qual no ens ha estat facilitada documentació explicativa.
- En el cas de l'expedient 7, l'import facturat fins al juliol de 2005 correspon al 74,5% de l'import total contractat incloent el preu del contracte inicial, el preu de les dues modificacions i l'increment per actualització de preus aprovat per l'ACA. No s'ha obtingut justificació de la desviació de la facturació respecte de l'import contractat.

4.2.2.5. *Expedient adjudicat per raons tècniques*

L'expedient 8 de la mostra s'ha adjudicat d'acord amb el que estableix l'article 210 b) del TRLCAP, que admet que, per raons tècniques, tan sols pugui encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari.

En l'expedient 8 s'adjudica la redacció i tramitació de la documentació mediam-biental a presentar a Brussel·les per a obtenir finançament de la UE en relació a l'execució de diverses actuacions alternatives al ramal nord del transvasament de l'Ebre. El motiu en què l'ACA fonamenta el procediment d'adjudicació per raons d'especificitat tècnica és que l'empresa adjudicatària ha de tenir suficient experiència en tramitacions a la UE i un contacte fluid tant amb el MIMAM com amb el DMAH. A parer de la Sindicatura de Comptes no sembla que per l'objecte del contracte aquest només pugui encomanar-se a un únic proveïdor.

La facturació d'aquest expedient es correspon al 100% amb l'import adjudicat. L'acta de recepció d'aquest servei ha estat formalitzada dins el termini legalment establert i exposa que els treballs han estat executats d'acord amb les condicions contractuals.

4.2.2.6. *Expedient de proveïdor homologat*

L'ACA va iniciar la tramitació de l'expedient 10 de la mostra, és a dir, la tramitació per a l'adjudicació dels serveis de vigilància de les seves seus administratives de Barcelona per al 2005, pel procediment negociat sense publicitat d'acord amb el que estableix l'article 210 f) del TRLCAP: *"...contractes de serveis la unitat dels quals hagi estat declarada necessària per a la seva utilització comuna per part de l'Administració, sempre que l'adopció del tipus que es tracti s'hagi efectuat, prèviament i independentment, d'acord amb un concurs..."*.

S'ha verificat que, tot i consultar a vuit empreses, set de les quals són homologades per la Generalitat de Catalunya, finalment l'ACA ha adjudicat el contracte a Decaservi Seguridad, SL, empresa que fins a aquell moment havia prestat els serveis de vigilància objecte d'aquesta contractació i única empresa de les consultades no homologada per la Generalitat de Catalunya.

Així, tot i que l'empresa adjudicatària és la que ha presentat l'oferta més econòmica (la segona millor oferta suposaria però un major cost de 975 €), el fet que no sigui una empresa homologada no s'ajusta al motiu legal pel qual l'ACA aplica el procediment negociat en lloc d'adjudicar la contractació mitjançant el procediment obert, que és el que correspondria per raó de l'import a aquesta contractació.

Pel que fa a la facturació d'aquest expedient s'ha pogut verificar que l'import facturat fins al juliol de 2005 correspon aproximadament al 58% del preu del contracte, la qual cosa es considera raonable ja que el termini del contracte també estava, a aquella data, en aquesta proporció.

4.2.3. Contractes adjudicats pel procediment obert

Seguidament es presenta el detall de la mostra seleccionada d'expedients adjudicats pel procediment obert, que 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 de la contractació.

La mostra dels expedients corresponents a l'exercici 2004 representa un 34,4% sobre l'import total adjudicat mitjançant el procediment obert.

#	Adjudicatari	Import adjudicat	Concepte
1	COPISA-INFILCO-2 UTE	22.971	Contractació del servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament d'Igualada, Calaf, Hostalets de Pierola, Pera i Sant Martí Sesgueioles (2005-2009)
2	Mina Pública d'aigües de Terrassa, SA, SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA-UTE	11.430	Contractació del servei d'explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament d'Abrera, Castellbell i el Vilar, Monistrol de Montserrat, Vacarisses, Viladecavalls est i Viladecavalls oest (2005-2009)
3	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento, SA	10.518	Contractació de la gestió de servei públic, sota la modalitat de concessió del servei d'explotació, conservació i manteniment i millores del sistema de sanejament, del terciari i del compostatge de Vila-seca-Salou (octubre 2004-setembre 2009)
Totals mostra		44.919	

Imports en milers d'euros.

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

Nota: Els imports adjudicats són amb IVA exclòs.

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

- Els dos primers expedients que corresponen a contractes de serveis, han estat contractats per un termini de cinc anys (gener 2005–desembre 2009) i en els corresponents PCAP es preveu la possibilitat de prorrogar el termini esmentat per mutu acord de les parts per períodes d'un any fins a un màxim de tres anys més. Això contravé la durada màxima de dos anys amb possibilitat de pròrroga per dos anys més que estableix l'article 198 del TRLCAP per a aquest tipus de contractes. L'expedient 3, adjudicat com a contracte de gestió de serveis públics, també ha estat formalitzat per un termini de cinc anys (octubre 2004–setembre 2009) amb possibilitat de prorrogar-lo fins a tres anys més. En aquest cas però, la durada del contracte no contravé el TRLCAP que, en l'article 157 b), estableix un termini màxim, pròrroques incloses, de fins a vint-i-cinc anys.
- L'import adjudicat per al conjunt de la mostra ha estat de 44,92 M€ mentre que l'import licitat per als quatre expedients ha estat de 48,80 M€. Això representa una baixa global en l'adjudicació d'un 7,95%.
- D'acord amb l'article 86 del TRLCAP, en el PCAP dels concursos, s'ha d'establir els criteris objectius que han de servir com a base per a l'adjudicació. En relació amb aquest aspecte cal remarcar que els PCAP referents als tres expedients recullen dos criteris generals d'adjudicació: el de qualitat tècnica i el de valoració econòmica. Respecte d'això cal remarcar el següent:
 - El criteri de qualitat tècnica es desglossa en diferents subcriteris a valorar (organització del servei, qualitat ambiental, qualitat del personal, pla de manteniment, etc.) La valoració del criteri de qualitat tècnica i dels subcriteris en què es desglossa es fonamenta en intervals de valoració màxima i mínima però sense un detall suficient que permeti una quantificació objectiva i graduada. Cal establir en el PCAP paràmetres per a la totalitat de criteris de valoració així com la puntuació i la ponderació d'aquests paràmetres per tal que els licitadors disposin de la informació adequada i suficient per a presentar les seves ofertes.
 - El criteri de valoració econòmica de les ofertes rebudes per part de l'ACA, inclou paràmetres que, per a la seva quantificació valorativa, són objecte de comparació amb els preus mitjans. Això fa que no assegurí que la oferta més econòmica obtingui la millor puntuació. Cal que tota valoració del preu, com a criteri d'adjudicació, atorgui la major puntuació a l'oferta més barata i només a aquesta.

Als dos aspectes anteriorment esmentats (criteris de valoració amb paràmetres degudament especificats i prohibició d'aplicació de ponderacions per valorar els preus de les ofertes) els dona suport, a més, la JCCAC en els seus informes 7/2002, de 12 de juliol i 3/2005, de 7 de juliol.

Cal remarcar que s'ha verificat que des de principis del 2005 l'ACA ha modificat els PCAP adaptant, entre altres clàusules, la valoració econòmica de les ofertes, assegurant així l'atorgament de la major puntuació a l'oferta més barata. No s'ha observat però variació respecte de la necessitat d'augmentar l'especificitat dels paràmetres a quantificar dins de cada criteri de valoració.

- En l'anàlisi realitzada s'ha observat que s'han produït endarreriments en el compliment de certs terminis legalment establerts o l'incompliment de certs tràmits, que seguidament es detallen:
 - L'article 89 del TRLCAP estableix que tot contracte ha de ser adjudicat en un termini no superior a tres mesos des de la data d'obertura de pliques. S'ha comprovat que en el cas de l'expedient 3 s'ha superat l'esmentat termini en més de sis mesos.
 - D'acord amb el que estableix l'article 118 del TRLCAP i l'article 114 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament general del TRLCAP, així com l'article 3 del Decret 376/1996, de 2 de desembre, de reestructuració de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya (JCCAC), s'ha volgut verificar si l'ACA ha informat degudament dels contractes adjudicats la JCCAC per a la seva incorporació en el Registre Públic de Contractes. Cal remarcar que l'ACA no ha informat la JCCAC sobre cap dels tres expedients seleccionats entre els adjudicats pel procediment obert.

5. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DE LA REGULARITAT: 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 (contractació). Les observacions i recomanacions més destacades de cadascun dels esmentats aspectes es presenten en els epígrafs següents.

Prèviament, però, cal assenyalar com a fets generals més significatius de l'exercici 2004 els següents:

- El 2004 ha suposat per a l'ACA un exercici que, des del punt de vista comptable, presenta una important recuperació del Resultat de l'exercici ja que la pèrdua ha estat de 7,64 M€ quan la de l'exercici 2003 havia estat de 77,97 M€. Aquesta recuperació es produeix en el 2004 amb un increment dels ingressos d'explotació respecte del 2003 similar al que s'havia produït en el 2003 respecte del 2002; és a dir, un increment al voltant de 30 M€, però

amb unes despeses d'explotació que, en el seu conjunt, s'incrementen respecte del 2003 en 11,07 M€ (un 4,6% en termes percentuals) quan en el 2003 l'increment havia estat de 57,02 M€, (un 31,2%).

L'esmentada evolució dels ingressos i les despeses d'explotació ha suposat passar d'un benefici d'explotació de 4,63 M€ en 2003 a 24,08 M€ en 2004. Per la seva banda, la important despesa financera que, malgrat el creixent endeutament, manté la pèrdua financera al voltant dels 30 M€/any, absorbeix el benefici d'explotació generant una pèrdua de les activitats ordinàries el 2004 de 6,41 M€ quan en l'exercici 2003 havia arribat a 25,74 M€.

Com a fet especialment remarcant en l'anàlisi de l'exercici 2003 hi havia un Resultat extraordinari negatiu significatiu, 52,23 M€, com a conseqüència de les regularitzacions de les excepcions de la fiscalització de l'exercici 2002. En el 2004, en no existir regularitzacions d'excepcions de fiscalització de 2003, el Resultat extraordinari negatiu ha estat d'1,23 M€.

A més, el 2004 també és l'exercici en què des d'un vessant comptable s'han produït fets que tot i ser puntuals són remarcables, pel seu import, o bé pel concepte que representen. D'aquests fets cal remarcar, per exemple, els següents: l'activació del cost de la ITAM de la Tordera, 25,24 M€, dins les Despeses a distribuir en diferents exercicis; l'anul·lació de saldos pendents de cobrament amb important antiguitat i, en molts casos prescrits per 31,53 M€, tant del compte de deutors com del de la provisió d'insolvències; l'aportació del DMAH de 5 M€ per al finançament d'inversions que, comptabilitzada en Aportacions al fons patrimonial, marca un canvi de tendència ja que fins al 2004, els recursos per a finançar inversions provenien, fonamentalment, dels fons de la UE i de l'endeutament; el correcte traspàs a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis per 3,47 M€ referents a fons rebuts de la UE, traspàs que es fa pel mateix import de l'amortització dels béns que els esmentats fons financen i que fins a l'exercici 2003 sols s'havia fet de manera marginal.

- En els informes de fiscalització dels exercicis 2001, 2002 i 2003 es conclouia que l'evolució dels ingressos assolits pel Cànon de l'aigua com a principal font d'ingressos de l'ACA respecte de l'evolució de les despeses, generava una gran incertesa quant a la capacitat del cànon per a fer front a la globalitat de les despeses i que, tenint en compte les excepcions de la fiscalització, els ingressos generats pels tributs de l'ACA no aconseguien ni tan sols finançar les despeses de funcionament del Compte de pèrdues i guanys.

Tot i la millora respecte de l'exercici anterior en l'exercici 2004, el Cànon de l'aigua (i els altres ingressos propis de menor entitat) no cobreix tampoc les despeses de l'activitat ordinària (despeses d'explotació i despeses financeres), fonamentalment pel cost que la càrrega financera representa. Per tant, al

tancament de l'exercici 2004 cal concloure igualment que les previsions d'inversió de l'ACA per a futurs exercicis i les despeses d'explotació a què donin lloc, requereixen nous recursos, per increment de la capacitat recaptatòria del Cànon de l'aigua, per increment de transferències, per la intensificació de l'endeutament, o bé per l'establiment d'altres fonts d'ingrés.

Cal assenyalar, però, que aquesta situació és conseqüència, en gran part, de l'obligació legal que té l'ACA de fer front no sols al finançament de la major part de les inversions en infraestructures hidràuliques que s'acorda dur a terme a Catalunya, sinó que, a més, un cop posades en marxa aquestes infraestructures, tot i que la legislació en preveu en la majoria de casos el traspàs de la titularitat a l'Administració local o entitats dependents, l'ACA n'ha de suportar la totalitat de les despeses de gestió, explotació i manteniment. Per atendre totes aquestes finalitats, el Cànon de l'aigua s'ha demostrat clarament insuficient.

Com a conseqüència, l'endeutament s'ha intensificat de manera significativa, exercici a exercici, per fer front al finançament de les inversions (tot i que en els darrers exercicis, 2003 i 2004, els augments han estat menors). Així, el límit d'endeutament aprovat anualment per a l'ACA en les lleis de pressupostos de la Generalitat ha passat de 28,72 M€ per al 2000 a 60,60 M€ per al 2001, a 71,89 M€ per al 2002, a 63,21 M€ per al 2003 i a 27,13 M€ per al 2004. A més, el deute real de l'ACA per endeutament bancari a llarg termini ha experimentat un increment superior al 51% entre el 31 de desembre de 2000 i el 31 de desembre de 2004, percentatge que arriba fins a un 55,6% si es té en consideració l'operació del cens emfitèutic efectuada el 2002.

A continuació es detallen les observacions i recomanacions més significatives en relació a cadascun dels aspectes objecte de l'abast d'aquest informe.

5.1. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

En el capítol 2 d'aquest informe s'ha presentat una anàlisi d'evolució de les partides més significatives del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys. Així mateix s'han referit els fets posteriors més significatius succeïts després del tancament de l'exercici. En ambdós casos s'han fet les observacions corresponents.

En aquest epígraf es presenten únicament aquelles observacions resultat de l'anàlisi d'evolució i fets posteriors així com del resultat de la fiscalització econòmicofinancera realitzada que suposen una excepció a la representativitat dels comptes anuals de l'ACA, o bé que, sense afectar aquesta representativitat aquesta Sindicatura de Comptes estima necessari remarcar.

Com a resultat de la fiscalització dels comptes anuals referents a l'exercici 2004 es pot afirmar que, exceptuant els tres aspectes que s'esmenten a continuació, el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys de l'ACA reflecteixen raonablement el patrimoni, la situació financera i el resultat de l'esmentat exercici 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.

Aquests tres aspectes són els següents:

1. Es manté la incertesa, ja esmentada en anteriors informes d'aquesta Sindicatura de Comptes, quant a la capacitat del Cànon de l'aigua per a generar ingressos suficients per a fer front a les necessitats financeres que es derivin de l'activitat i les inversions a desenvolupar en un futur per l'ACA.
2. A 31 de desembre de 2004 es manté també la incertesa, ja esmentada en anteriors informes realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes, referent a la cobrabilitat d'un import de 92,22 M€ que, d'acord amb l'anàlisi específica recollida en l'Annex II del capítol 6 d'aquest informe, el MIMAM té encara pendent d'aportar a l'ACA. No obstant això, s'ha observat que la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 autoritza l'Agència a fer ús de línies de crèdit amb reembossament inferior a un any per un límit de 92,22 M€ per finançar necessitats transitòries de tresoreria resultants de l'import pendent de cobrament de l'Estat.
3. La incoació per part de l'Administració tributària d'actes d'inspecció en relació a l'IVA dels exercicis 1997 a 2000 i, posteriorment, en relació a l'IVA de 2001 i 2002, va ser objecte d'una incertesa en els informes d'aquesta Sindicatura de Comptes referents als comptes anuals de l'ACA dels exercicis 2002 i 2003. En l'Annex II del capítol 6 del present informe aquest aspecte ha estat objecte d'explicació i actualització.

Al tancament de 2004 es manté la incertesa en relació als imports que podrien resultar de les liquidacions d'IVA pendents, corresponents als exercicis de 2000 a 2003. En tot cas, almenys de manera provisional, l'ACA, a la data d'aquest informe, ha cobrat els imports resultants de les liquidacions d'IVA presentades corresponents als exercicis 2000, 2001, 2003 i 2004 i resta pendent de cobrament la liquidació corresponent a 2002 per 8,31 M€.

A part dels tres aspectes esmentats anteriorment, a continuació es remarquen altres aspectes que per la seva menor rellevància quantitativa i/o qualitativa o bé per tractar-se d'un fet posterior, no afecten l'opinió de la Sindicatura en relació als comptes anuals de 2004. Malgrat això, s'ha considerat convenient posar-los de manifest i fer-ne les corresponents observacions i, si escau, recomanacions.

- Cànon de regulació referent a l'embassament de la Llosa del Cavall

Tal com s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.4, el gener de 2005 AGBAR ha presentat sengles recursos de reposició contra cadascuna de les dues liquidacions (de 2003 i de 2004) que inclou la Resolució del director de l'ACA de 24 de desembre de 2004 en relació al Cànon de regulació referent a les obres dutes a terme en l'embassament de la Llosa del Cavall. Aquestes liquidacions són de 2,29 M€, la del 2003, i de 2,37 M€, la del 2004.

Els recursos de reposició generen una incertesa quant a la cobrabilitat d'aquests imports. D'acord amb això i amb el principi de prudència en el reconeixement d'ingressos, l'ACA hauria d'haver dotat al tancament de l'exercici 2004 una provisió per riscos i despeses, com a mínim pels 3,29 M€ a cobrar pel Cànon de regulació de 2003 referent a l'embassament de la Llosa del Cavall.

- Compliment del límit legal d'endeutament

D'acord amb l'anàlisi efectuada sobre l'endeutament, l'ACA ha superat en 0,97 M€ el límit d'endeutament net establert en el pressupost aprovat per a l'ACA per a l'exercici 2004 (vegeu l'epígraf 2.3.2.2 i especialment la Nota (4) del quadre que en aquell epígraf es presenta, per tal de fer una correcta valoració d'aquest excés). A més cal remarcar que l'operació de cens emfitèutic, aprovada per la Comissió de Govern per Assumptes Econòmics en data 12 de novembre de 2002, que presenta a 31 de desembre de 2004 un import creditor a llarg termini de 22,44 M€, cal considerar-la des d'un punt de vista economicofinancer com una operació d'endeutament.

- Imports creditors en relació amb el Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)

D'acord amb l'anàlisi realitzada en l'apartat e) de l'Annex II, l'import que, dins els Creditors per transferències i subvencions atorgades a 31 de desembre de 2004, corresponen a imports a pagar al CAT puja a 7,79 M€. Aquest import correspon a part de les quotes acreditades entre el 2000 i el 2004 per aportacions que l'ACA havia de fer al CAT per al cofinançament d'infraestructures i que l'ACA manté pendents de pagament a l'espera d'arribar a un acord respecte dels imports que l'ACA ha de cobrar del CAT en relació al Cànon de derivació i que, a 31 de desembre de 2004 suposen un saldo de 7,69 M€. Cal tenir en compte respecte d'això, l'Acord de Govern de 27 de desembre de 2005 que acorda liquidar i regularitzar certes posicions deutores/creditores entre l'ACA i el CAT que, d'acord amb el que s'ha analitzat de manera específica en l'Annex II com a fet posterior, requerirà de certes regularitzacions en el tancament de 2005.

- Correcció financera dels Fons de cohesió 2000-2003

La Direcció General de Política Regional de la Comissió Europea va comunicar, entre el juliol de 2004 i l'abril de 2005, els resultats dels controls efectuats sobre les inversions de l'ACA a cofinançar amb fons de cohesió aprovats per al període 2000-2003.

Aquests resultats assenyalen incorrectes dos dels criteris d'adjudicació utilitzats per l'ACA en l'adjudicació de les inversions: la valoració de l'experiència com a criteri d'adjudicació i la consideració dels preus mitjans per a valorar les ofertes econòmiques. A resultes d'aquesta consideració, la Direcció General presenta l'agost de 2005 una correcció financera a la baixa, dels fons a aportar a l'ACA. En concret, respecte de l'import aprovat per al període 2000-2003, que ascendeix a 201,08 M€, presenta una correcció a la baixa de 4,20 M€. Aquesta correcció no és definitiva ja que s'està a l'espera de les actuacions pendents de realitzar pels representants de l'Estat espanyol.

Si finalment aquesta correcció passés a ser definitiva, probablement caldria fer les regularitzacions comptables pertinents en les línies d'actuació més antigues, que corresponen a les cofinançades amb recursos dels fons de cohesió de 2000.

- Fons de cohesió 2004

La decisió de la Comissió Europea de juny de 2004 aprova nous fons a aportar a l'ACA per un import màxim de 14,40 M€ per a finançar fins al 68% de les inversions previstes per al nou sistema de sanejament a l'Alt Maresme Nord. Les obres corresponents van ser adjudicades el novembre de 2003 formant part del contracte de concessió del projecte d'obra, de la seva execució i de l'explotació durant quinze anys. Donat que l'ACA ha aplicat per a aquesta adjudicació els criteris d'experiència i valoració de preus mitjans, de la mateixa manera que per als fons de cohesió de 2000 a 2003, també per aquest fons de cohesió de 2004 es podria arribar a produir una correcció financera.

A més s'ha observat que les obres del sistema de sanejament esmentat han patit importants endarreriments respecte de les dates d'execució previstes. Això fa que siguin difícils d'assolir els terminis establerts en la corresponent decisió de la Comissió de la UE per tal d'obtenir el cofinançament europeu previst. Segons els responsables de l'ACA, és probable que aquesta situació porti a la rescissió del contracte, a la suspensió de l'execució de les inversions i a la modificació i pròrroga del cofinançament europeu aprovat.

- Règim d'IVA aplicable a l'ACA quant a les subvencions

En l'Annex II del capítol 6 d'aquest informe es recull com a fet posterior que la Sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees de 6 d'octubre de 2005 condemna el Regne d'Espanya per l'incompliment de les disposicions de la sisena directiva de l'IVA, en relació a la modificació de la normativa fiscal espanyola referida al tractament de les subvencions en aquest impost. Com a conseqüència d'això, mitjançant la Llei 3/2006, de 29 de març, la legislació espanyola referent a l'IVA ha estat adaptada a la sisena directiva.

Arran d'aquesta Sentència, en data 27 de gener de 2006 l'ACA ha presentat davant l'Agència Estatal de l'Administració Tributària un escrit de sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts pel que fa a les declaracions corresponents a l'exercici 2001 per un import de 0,94 M€. L'Agència presentarà aquest escrit per als exercicis 2002, 2003 i 2004, de manera successiva, tenint en compte el període de prescripció de les declaracions de cadascun d'aquests exercicis. L'import total d'IVA suportat no deduït referent a les declaracions dels exercicis 2002, 2003 i 2004 que l'ACA sol·licitarà és de 9,87 M€.

5.2. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

De l'anàlisi de les modificacions pressupostàries, l'execució del pressupost, la seva liquidació i les desviacions que s'han produït, cal remarcar com a conclusions de caràcter general les següents:

Respecte de la Liquidació del pressupost d'explotació:

- El grau d'execució del pressupost d'explotació ha estat del 102,8% pel que fa a ingressos i del 101,7% pel que fa a despeses. L'ACA presenta la Liquidació del pressupost d'explotació de 2004 amb un superàvit de 2,95 M€.
- La desviació pels majors ingressos liquidats que pressupostats ha estat de 7,57 M€ mentre que la desviació per les majors despeses liquidades que pressupostades ha estat de 4,62 M€. En concret cal remarcar el següent:
 - La desviació en ingressos es concentra en el capítol 3 d'Ingressos propis i, entre els diferents components de signe divers que la formen cal remarcar el referent al fet d'haver liquidat un import, al voltant dels 7 M€, de cànon de regulació relacionat amb les obres de l'embassament de la Llosa del Cavall que, de manera prudent a l'hora de fer les previsions, no havia estat pressupostat.

- La desviació en despeses presenta com a principals components les produïdes en el capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis per, 10,43 M€ i, com a components amb signe contrari al de la desviació global, les del capítol 3 Despeses financeres, i les del capítol 5, Amortitzacions i provisions, amb imports de 2,71 M€ i 2,66 M€, respectivament.

La desviació de més Despeses en béns corrents i serveis que les previstes presenta com a component més remarcable la desviació de 6,74 M€ del Concepte 200 Sanejament i depuració d'aigües residuals, que obeeix, fonamentalment, al creixement per sobre del previst del cost dels serveis d'explotació de les plantes de tractament de fangs que s'ha generat com a conseqüència de l'increment de les tarifes a pagar a les empreses concessionàries d'aquests serveis.

Respecte de la Liquidació del pressupost de capital:

- El grau d'execució del pressupost de capital ha estat del 119,5% tant pel que fa a recursos com pel que fa a dotacions. L'ACA presenta la Liquidació del pressupost de capital de 2004 amb un resultat pressupostari nul.
- La desviació pels majors recursos i dotacions liquidats que pressupostats ha estat de 36,07 M€. Les desviacions més remarcables es concentren, pel que fa als recursos, en l'article 75 Transferències de la Generalitat de Catalunya i, pel que fa a les dotacions, en l'article 66 Inversions destinades a l'ús general. En tots dos casos el principal component té a veure amb la ITAM de la Tordera. Així, per la part dels recursos, s'han liquidat transferències provinents de la UE per al cofinançament de la instal·lació esmentada, que no havien estat pressupostades en aquest exercici 2004 sinó en el 2003, ja que l'ACA esperava poder-les liquidar ja en aquell exercici. De la mateixa manera, pel que fa a les dotacions, l'ACA havia previst liquidar les inversions de la ITAM esmentada en el pressupost de l'exercici 2003 i no en el del 2004.
- La desviació en dotacions presenta, a més del component de l'article 66 anteriorment esmentat, un segon component d'import significatiu, el de l'article 86 Variació del capital circulant, per 21,95 M€. Els comentaris relacionats amb aquesta desviació es recullen més endavant com un dels aspectes que es remarquen com a resultat de la fiscalització en relació a Liquidació del pressupost de capital.

Quant als resultats de la fiscalització efectuada cal fer menció dels aspectes següents:

Respecte de la Liquidació del pressupost d'exploració:

- Previsió de certes partides en el pressupost d'exploració

La Liquidació del pressupost d'exploració en l'exercici 2004 presenta en el Pressupost realitzat certes partides liquidades que no havien estat previstes en el Pressupost aprovat. Aquest fet es va remarcar ja en exercicis anteriors. Així, en l'Estat d'ingressos, s'ha observat com el concepte 302 Altres ingressos patrimonials o l'article 52 Interessos de dipòsit, no han estat pressupostats quan, tractant-se de partides que es produeixen any rere any haurien de ser objecte de pressupostació inicial per part de l'ACA.

- Partides de conciliació entre el Superàvit d'exploració i el Resultat de l'exercici

En l'epígraf 3.1.2 s'efectua l'anàlisi corresponent a la conciliació entre el superàvit de la Liquidació del pressupost d'exploració i el resultat del Compte de pèrdues i guanys. En relació a les partides de conciliació cal remarcar que la corresponent a Reposicions i millores suposa una manca d'unificació de criteris pel fet de ser considerada com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys i liquidar-la pressupostàriament com a dotació del Pressupost de capital.

La unificació de criteris quant a la imputació de les despeses de Reposicions i millores suposaria que el Superàvit d'exploració presentat per l'ACA, de 2,95 M€ podria veure's reduït en 9,35 M€, donant lloc a un Dèficit d'exploració de 6,40 M€. Malgrat tot, això suposaria també una millora en la Liquidació del pressupost de capital de manera que, finalment, l'efecte global seria nul per al conjunt dels pressupostos d'exploració i capital.

Respecte de la Liquidació del pressupost de capital:

- Variació del capital circulant o superàvit de l'exercici

La desviació que en la Liquidació del pressupost de capital es produeix en l'article 86 Variació del capital circulant, és de 21,95 M€. Aquest article pressupostari, inexistent en les liquidacions pressupostàries d'exercicis anteriors i que tampoc va ser previst en el pressupost aprovat pel 2004, està recollint, a la pràctica, un superàvit pressupostari pels 21,95 M€. Els responsables de l'ACA, tenint en compte els dèficits pressupostaris dels exercicis anteriors i la situació financera que presenta l'ACA (important endeutament, noves aportacions del DMAH, etc.) no van considerar adequat presentar l'excedent de recursos de capital sobre les dotacions de capital com un superàvit pressupostari i van decidir presentar-lo en aquest article del pressupost com una millora del capital circulant.

De totes maneres, aquesta Sindicatura de Comptes entén que per homogeneïtat amb els criteris aplicats, per a presentar les liquidacions pressupostàries d'exercicis anteriors, l'ACA hauria d'haver presentat els 21,95 M€ com a superàvit pressupostari de l'exercici i, en tot cas, afegir en la mateixa liquidació, informació explicativa suficient, com per exemple un estat del dèficit pressupostari acumulat des de 2000 fins al 2003 (31,02 M€ dels quals 29,91 M€ es van generar en el 2003).

- Liquidació dels recursos procedents de l'endeutament

En el capítol 9 de recursos del pressupost de capital es liquiden els procedents de noves disposicions d'endeutament a llarg termini. L'import liquidat per l'ACA, 89,15 M€, correspon a l'import de què s'ha disposat de les noves operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, però hauria d'haver incorporat també els següents imports: un import en el 2004 de 5 M€ en relació a una operació formalitzada en el 2003 de l'import de la qual, a final d'aquell exercici, no s'havia disposat totalment i, un altre import, amb signe negatiu, per un total de 2,90 M€, corresponent a les variacions respecte del tancament de 2003 de l'import de què es va disposar de pòlisses de crèdit a llarg termini. Per tant, en lloc dels 89,15 M€ calia haver liquidat 91,25 M€, el que suposa un defecte de recursos liquidats de 2,10 M€.

5.3. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Respecte de la fiscalització de la contractació dels expedients adjudicats durant l'exercici 2004 es pot concloure que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, els procediments seguits per l'ACA per a l'adjudicació i formalització dels contractes s'han efectuat d'acord amb les prescripcions del TRLCAP. De totes maneres cal assenyalar la necessitat de millorar els aspectes relacionats amb l'execució elaborant i unificant en l'expedient la documentació que hi dóna 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.

De la revisió efectuada en relació a l'adjudicació i en relació a l'execució dels contractes, cal fer menció de les observacions i, si escau, de les recomanacions següents:

- Llistats d'expedients adjudicats facilitats per l'ACA

S'han detectat errades en els llistats facilitats per l'ACA sobre els quals s'ha dut a terme la selecció de la mostra d'expedients per a la fiscalització. Aquestes errades suposen una manca de fiabilitat quant a les dades obtingudes i també quant als imports dels totals adjudicats en l'exercici 2004.

Es recomana fixar uns criteris per tal que la introducció i actualització de dades en relació als expedients de contractació es dugui a terme de manera homogènia. A més cal millorar les possibilitats del sistema informàtic per tal de poder, d'una banda, detectar possibles incongruències en les dades dels expedients que puguin haver estat erròniament introduïdes i, d'altra banda, per dotar-lo de la flexibilitat necessària davant les variacions i modificacions que es produeixen en els expedients de contractació.

- Coordinació interdepartamental

De la mateixa manera que es va esmentar en els informes de fiscalització referents als exercicis 2001, 2002 i 2003, també per a l'exercici 2004 s'ha observat una manca de coordinació entre els diferents departaments o àrees de l'ACA que participen en el control de la contractació, principalment pel que fa a la fase d'execució del contracte.

La manca de coordinació interdepartamental pot tenir conseqüències en aspectes de caire legal com per exemple la preparació amb temps suficient de la possible pròrroga, la devolució de garanties o fiances, la liquidació formal del contracte, l'estipulació de penalitzacions, o qualsevol dels que es poguessin derivar de la subcontractació. És necessari per tant fer un esforç per coordinar aquelles àrees que intervenen en tot el procés de contractació.

- Criteris de valoració en adjudicacions pel procediment obert

L'ACA té establerts en els PCAP uns criteris generals d'adjudicació, valoració econòmica i qualitat tècnica, per als quals es preveuen subcriteris o paràmetres que cal tenir en compte per a la valoració.

Pel que fa a la qualitat tècnica, la valoració d'aquest criteri i dels subcriteris en què es desglossa es fonamenta en intervals de valoració màxima i mínima però sense un detall suficient que permeti una quantificació objectiva i graduada.

Cal que en el PCAP es determinin, per als diferents criteris de valoració, uns subcriteris i paràmetres amb un detall suficient de la puntuació i de la ponderació per tal que els licitadors disposin de la informació adequada i suficient per a presentar les seves ofertes.

Pel que fa a la valoració econòmica s'ha observat que els paràmetres usats per a la seva quantificació valorativa són referits a preus mitjans. Això fa que no s'asseguri que la oferta més econòmica obtingui la millor puntuació.

Cal que tota valoració del preu com a criteri d'adjudicació atorgui la major puntuació a l'oferta més barata i només a aquesta.

Cal remarcar que s'ha verificat que des de principis del 2005 l'ACA ha modificat els PCAP adaptant, entre altres clàusules, la valoració econòmica de les ofertes, assegurant així l'atorgament de la major puntuació a l'oferta més barata. No s'ha observat però variació respecte de la necessitat d'augmentar l'especificitat dels paràmetres a quantificar dins de cada criteri de valoració.

- Adjudicació de les pròrroques

En els dos expedients analitzats el contracte es va signar amb posterioritat a la data d'inici dels serveis contractats la qual cosa indica un punt feble en els mecanismes de control aplicats. Pel que fa a la resta d'aspectes, les pròrroques de contractes d'exercicis anteriors han estat adjudicades d'acord amb el que està legalment establert. Tot i això, tal com va recomanar aquesta Sindicatura de Comptes en anteriors informes, per l'elevat import d'aquests contractes, generalment referents a l'explotació d'infraestructures hidràuliques un cop transcorregut l'any d'explotació i garantia posterior a la construcció de la infraestructura, seria recomanable treure'ls a licitació (concurs).

Respecte d'aquesta recomanació s'ha observat que l'ACA, ja ha iniciat la pràctica de treure a concurs i adjudicar per procediment obert els serveis d'explotació de les EDAR i altres sistemes de sanejament. Aquest ha estat el cas dels tres expedients que conformen la mostra de l'anàlisi d'expedients adjudicats pel procediment obert de l'epígraf 4.2.3.

- Tramitació per imperiosa urgència

Un expedient dels de la mostra seleccionada ha estat adjudicat mitjançant la tramitació d'imperiosa urgència prevista en l'article 141 c) del TRLCAP. La tramitació fins a l'adjudicació s'ha endarrerit de tal manera que, finalment, hauria estat possible dur-lo a terme mitjançant la tramitació per mera urgència prevista en l'article 71 del TRLCAP. L'ACA no ha facilitat documentació que justifiqui l'endarreriment esmentat.

D'altra banda, s'ha observat que, d'acord amb el que s'ha analitzat en l'epígraf 4.2.2.2, els motius en què l'Agència fonamenta la declaració d'imperiosa urgència d'aquest expedient indica, segons parer d'aquesta Sindicatura, que no es tracta d'esdeveniments imprevisibles tal com requereix l'article 141 c). Per tant, aquesta Sindicatura de Comptes entén que l'aplicació de la tramitació d'imperiosa urgència a aquest expedient no s'adequa als requisits que el TRLCAP estableix per a la seva aplicació.

- Publicitat de l'adjudicació de contractes en els diaris oficials

D'acord amb el que estableix l'article 93 del TRLCAP, l'adjudicació del contracte, un cop ha estat acordada per l'òrgan de contractació i quan l'import de

l'adjudicació sigui igual o superior a 60.101 €, ha de ser publicada al BOE o al DOGC, en un termini no superior a quaranta-vuit dies des de la data d'adjudicació del contracte. A més, en l'esmentat termini també cal enviar al DOUE i al BOE l'anunci d'adjudicació d'aquells contractes que superin el llindar comunitari de publicitat obligatòria en el DOUE.

D'acord amb això, caldria haver publicat l'adjudicació en el DOGC per a dotze dels tretze expedients de la mostra i, malgrat això sols s'ha publicat l'adjudicació dels tres expedients de la mostra adjudicats pel procediment obert. Per tant, per a cap dels expedients adjudicats pel procediment negociat s'ha publicat l'adjudicació en el DOGC. Pel que fa a la tramesa al DOUE i al BOE que calia fer per a dos dels expedients adjudicats per procediment obert, l'ACA l'ha dut a terme de manera correcta.

Cal que l'ACA compleixi els requeriments legals de publicació d'adjudicacions.

- Expedient de proveïdor homologat

S'ha observat que un dels expedients seleccionats ha estat adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat previst en l'article 210 f) del TRLCAP, que estableix la possibilitat d'utilitzar el procediment esmentat per a adjudicar serveis per als quals l'Administració hagi declarat necessària la seva uniformitat i hagi efectuat, prèviament i independentment, un concurs per a l'adopció del tipus de servei a homologar.

L'empresa que ha resultat adjudicatària del servei ha estat la mateixa que fins al moment prestava els serveis que en aquest expedient són objecte de contractació. Tot i que del total de vuit empreses consultades l'adjudicatària ha estat la que ha presentat l'oferta més econòmica, és també la única que no ha estat homologada per la Generalitat de Catalunya, fet que no s'ajusta al motiu legal pel qual l'ACA aplica el procediment negociat. Per tant, caldria haver utilitzat el procediment obert per a aquesta adjudicació.

- Regularització administrativa d'expedients de contractació en l'exercici 2004

Com a conseqüència de l'anàlisi d'un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha detectat un conjunt de seixanta-set actuacions per un import total de 2,32 M€ referents a obres i serveis iniciats amb anterioritat al 31 de desembre de 2003. Finalment s'ha ampliat la mostra analitzant un total de sis expedients dels de la llista de seixanta-set. La contractació d'aquest conjunt d'actuacions no havia seguit el procediment regular legalment establert de selecció de les empreses contractistes, ni de formalització administrativa del contracte, motiu pel qual les actuacions ni tan sols apareixien registrades en la base de dades de contractació.

En la sessió del Consell d'Administració de l'ACA de 4 de novembre de 2004 el gerent va presentar la relació de les seixanta-set actuacions i va proposar un procediment per a la corresponent regularització administrativa així com la signatura de contractes. El Consell d'Administració no va formular objeccions al procediment i a la finalitat de la regularització. A més, el Consell d'Administració va acordar recomanar a la Direcció la incorporació d'aquesta regularització en la Memòria de l'exercici 2004, recomanació que finalment no s'ha realitzat.

- Incompliment dels terminis per dur a terme determinats tràmits

De la revisió específica dels diferents tràmits previstos en el TRLCAP per a cada procediment d'adjudicació i per tipologies de tramitació de l'expedient, així com altres aspectes establerts en els mateixos contractes s'ha observat en alguns expedients l'incompliment de certs terminis: termini entre l'obertura de pliques i l'adjudicació del contracte, termini entre la notificació de l'adjudicació i la formalització del contracte, termini d'execució dels contractes i termini entre la finalització del contracte i la formalització de l'acta de recepció.

Cal que l'ACA compleixi els terminis i requisits legalment establerts en el TRLCAP per als diversos procediments i tramitacions d'adjudicació.

- Seguiment de l'execució dels contractes en termes econòmics i de termini
 - Quant a l'execució en termes econòmics cal assenyalar que l'import adjudicat del total dels tretze expedients de contractació seleccionats de l'exercici 2004 és de 56,77 M€. Respecte d'aquests expedients, els responsables de l'ACA han facilitat documentació segons la qual el total facturat pels contractistes fins a juliol de 2005 ha estat de 12,26 M€, import que representa aproximadament el 21,6% de l'import adjudicat.

El baix nivell de facturació queda explicat bàsicament pels fets següents:

- a) Pel que fa als contractes adjudicats per procediment obert el principal motiu és que a la data dels llistats de facturació facilitats per l'ACA, únicament havia transcorregut, aproximadament, un 15% del termini d'execució. A més, en aquests contractes l'import adjudicat és una estimació ja que conté una part variable en funció dels cabals d'aigua tractats.
- b) Pel que fa als contractes adjudicats per procediment negociat, l'import facturat en el seu conjunt es veu afectat pel fet que un dels expedients seleccionats, en no haver estat finalment adjudicat, tot i mantenir-lo en la mostra seleccionada, no ha generat cap import facturat.

- Quant al termini d'execució cal esmentar que dels tretze expedients analitzats, en sis d'ells l'ACA ha facilitat l'acta de recepció però només dues d'aquestes actes han estat formalitzades dins el termini legalment establert. Respecte dels set expedients restants, no s'ha pogut disposar de l'acta de recepció ja que en quatre casos el termini d'execució encara no ha finalitzat, mentre que en els altres dos casos, tot i que sí ha finalitzat, l'ACA no l'ha facilitada.

Malgrat els casos d'endarreriment en l'execució dels contractes que es desprenen tant del seguiment econòmic com del de terminis, no s'ha obtingut constància que en cap cas l'ACA hagi aplicat clàusules de penalització, tot i que aquestes estan previstes en el plec general de clàusules econòmicoadministratives.

- Comunicació dels contractes adjudicats a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya (JCCAC)

D'acord amb el que estableix l'article 118 del TRLCAP i en l'article 114 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament general de la LCAP, així com en l'article 3 del Decret 376/1996, de 2 de desembre, de reestructuració de la JCCAC, l'ACA ha d'informar la JCCAC dels contractes adjudicats dins el termini de dos mesos a comptar des de la formalització del contracte per a la seva incorporació en el Registre Públic de Contractes.

De l'anàlisi realitzada es desprèn que, dels dotze expedients de què l'ACA havia d'informar la JCCAC, únicament n'ha estat informat un. Cal, per tant, que l'ACA comuniqui els contractes adjudicats a la JCCAC en el termini previst.

6. ANNEXOS

6.1. ANNEX I: QUADRE-RESUM DE PRÉSTECES I CRÈDITS A 31 DE DESEMBRE DE 2004

Seguidament es presenta el quadre-resum de préstecs i crèdits a 31 de desembre de 2004 que, a efectes comparatius, incorpora també les dades a 31 de desembre de 2003.

Entitat financera	Data contracte	Tipus	Nominal inicial	Data venciment	Amortització capital	Garantia	Saldo 31.12.03	Venciment llarg termini	Venciment curt termini	Saldo 31.12.04	Venciment llarg termini	Venciment curt termini
Agent: Bca Catalana i Sabadell Multibanca (a anys alterns)	4.12.89 (modificat 15.07.96)	Préstec sindicat	18.030	04.12.04	27 quotes de capital trimestrals iguals i consecutives a partir del 4.12.91	-	1.336	0	1.336	0	0	0
La Caixa	18.12.90 (modificat 27.04.92 i 11.11.96)	Préstec	16.828	17.12.05	27 quotes de capital trimestrals iguals i consecutives a partir del 18.12.92	-	2.493	1.247	1.246	1.246	0	1.246
Banc Europeu d'Inversions	12.11.92	Préstec Tram A	19.232	15.09.07	20 anualitats a partir del 15.3.98	(*)	7.693	5.770	1.923	5.770	3.847	1.923
Banc Europeu d'Inversions	12.11.92	Préstec Tram B	10.818	15.09.07	20 anualitats a partir del 15.3.98	(*)	4.327	3.245	1.082	3.245	2.163	1.082
Banc Europeu d'Inversions	9.09.93	Préstec Tram C	18.030	20.07.08	20 anualitats a partir del 20.1.99	(*)	9.015	7.212	1.803	7.212	5.409	1.803
Banc Europeu d'Inversions	9.09.93	Préstec Tram D	18.030	15.06.08	20 anualitats a partir del 15.12.98	(*)	8.114	6.311	1.803	6.311	4.508	1.803
			12.020	15.12.08	20 quotes trimestrals constants de capital i interès a partir del 15.6.99		7.152	5.933	1.219	5.933	4.616	1.317
			9.015	15.12.09	20 quotes trimestrals constants de capital i interès a partir del 15.6.00		6.521	5.645	876	5.645	4.695	950
Banc Europeu d'Inversions	17.11.94	Préstec Tram II-A	60.101	15.09.09	11 anualitats consecutives i iguals a partir del 15.9.99	(*)	32.782	27.318	5.464	27.318	21.854	5.464
Banc Europeu d'Inversions	28.07.95	Préstec Tram II-B	30.051	15.06.10	11 anualitats consecutives i iguals a partir del 15.6.00	(*)	19.123	16.391	2.732	16.391	13.659	2.732
Banc Europeu d'Inversions	28.07.95	Préstec Tram II-C	30.051	15.09.10	11 anualitats consecutives i iguals a partir del 15.9.00	(*)	19.877	17.038	2.839	17.038	14.198	2.840
Agent: La Caixa	28.05.96	Préstec sindicat	18.030	28.05.06	11 quotes trimestr. consecutiv. i iguals a partir del 28.5.01	Aval Generalitat de Catalunya	8.196	4.918	3.278	4.918	1.640	3.278
Agent: Banco Bilbao Vizcaya	24.07.96	Crèdit sindicat	42.071	24.07.06	5 anys de carència, 5 quotes anuals iguals i consecutives	Aval Generalitat de Catalunya	25.243	16.828	8.415	16.828	8.414	8.414
Caja Madrid	17.10.96	Pòlissa crèdit	6.010	17.10.04	Lliure	Aval Generalitat de Catalunya	6.000	0	6.000	0	0	0
Banc Europeu d'Inversions	28.11.96	Préstec Tram III-A	30.051	15.09.16	14 quotes anuals a partir del 15.9.03 segons % anual de la taula del contracte	(*)	29.750	29.149	601	29.149	28.248	901
Banco de Santander	30.06.97	Pòlissa crèdit	18.030	30.06.04	Al venciment	Aval Generalitat de Catalunya	8.540	0	8.540	0	0	0
Banc Europeu d'Inversions	23.07.97	Préstec Tram III-B	90.152	15.06.17	14 quotes anuals a partir del 15.6.04 segons % anual de la taula del contracte	(*)	90.152	89.250	902	89.250	87.448	1.802
Agent: Société Générale	4.02.98	Préstec sindicat (refinançament)	33.056	2.003.09	4 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 2.3.06	Aval Generalitat de Catalunya	33.056	33.056	0	33.056	33.056	0
Banca Catalana/La Caixa	20.07.98	Préstec sindicat	13.222	20.07.08	3 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 20.7.06	-	13.222	13.222	0	13.222	13.222	0
Banc Europeu d'Inversions	29.07.98	Préstec Tram III-C	24.040	15.03.18	14 quotes anuals a partir del 15.3.03 segons % anual de la taula del contracte	(*)	24.040	24.040	0	24.040	23.800	240
Banco Santander Central Hispano	3.06.99	Préstec	21.186	03.06.13	6 anualitats iguals i consecutives a partir del 3.6.08	-	21.186	21.186	0	21.186	21.186	0
Banc Europeu d'Inversions	4.06.99	Préstec Tram III-D	24.040	15.03.19	14 quotes anuals a partir del 15.3.06 segons % anual de la taula del contracte	(*)	24.040	24.040	0	24.040	24.040	0
Banco Santander Central Hispano	7.09.00	Pòlissa crèdit	6.010	07.09.07	Al venciment	-	5.827	5.827	0	5.479	5.479	0
Banco Santander Central Hispano	7.09.00	Préstec	18.000	07.09.14	24 pagaments trimestrals iguals i consecutius a partir del 7.9.09	-	18.000	18.000	0	18.000	18.000	0
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	20.12.00	Pòlissa crèdit	4.658	20.12.05	Al venciment	-	3.278	3.278	0	1.415	0	1.415
Agent: Société Générale	26.05.99	Titolització	57.697	01.07.14	52 pagaments trimestrals des de l'agost de 2001 fins al juliol de 2014	Cessió drets de crèdit	49.204	45.511	3.693	45.511	41.637	3.874
Banco de Crédito Local de España, SA	30.05.01	Préstec	36.500	03.12.14	8 pagaments iguals i consecutius a partir del 31.5.07	-	36.500	36.500	0	36.500	36.500	0

Entitat financera	Data contracte	Tipus	Nominal inicial	Data venciment	Amortització capital	Garantia	Saldo 31.12.03	Venciment llarg termini	Venciment curt termini	Saldo 31.12.04	Venciment llarg termini	Venciment curt termini
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	06.09.01	Préstec sindicat	45.076	06.09.11	6 pagaments iguals i consecutius a partir del 6.9.11	-	45.076	45.076	0	45.076	45.076	0
Dexia Sabadell Banco Local, SA	03.12.01	Préstec	22.800	03.12.16	10 pagaments iguals i consecutius a partir del 3.12.07	-	22.800	22.800	0	22.800	22.800	0
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	06.03.02	Préstec sindicat	50.000	06.12.12	6 pagaments anuals i consecutius a partir del 6.12.07	-	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0
Dexia Sabadell Banco Local, SA	19.06.02	Préstec	36.573	19.06.16	4 quotes anuals al finalitzar el període de carència de 10 anys	-	36.573	36.573	0	36.573	36.573	0
La Caixa	16.07.02	Préstec sindicat	41.000	16.07.12	6 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 16.07.07	-	41.000	41.000	0	41.000	41.000	0
La Caixa	26.02.03	Pòlissa crèdit	6.000	25.02.08	Lliure	-	5.265	5.265	0	4.578	4.578	0
Dexia Sabadell Banco Local, SA	26.02.03	Préstec	19.518	26.02.13	6 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 26.2.08	-	19.518	19.518	0	19.518	19.518	0
Banco Santander Central Hispano-Dexia Sabadell Banco Local, SA	18.03.03	Préstec sindicat	50.000	18.03.13	6 pagaments anuals iguals i consecutius partir del 18.3.08	-	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria- La Caixa	21.03.03	Préstec sindicat	50.000	21.03.13	6 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 21.3.13	-	45.000	45.000	0	50.000	50.000	0
Banco Santander Central Hispano	02.06.04	Pòlissa crèdit	9.015	30.06.07	Al venciment	-	0	0	0	8.799	8.799	0
Caixa de Catalunya	20.05.04	Préstec	15.000	20.05.17	9 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 20.5.09	-	0	0	0	15.000	15.000	0
Caja de Ahorros del Mediterráneo	06.09.04	Préstec	30.221	06.09.19	11 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 6.9.09	-	0	0	0	30.221	30.221	0
DEPFA Bank	08.10.04	Préstec	27.130		10 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 8.10.09	-	0	0	0	27.130	27.130	0
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	25.11.04	Préstec	8.000	25.11.14	9 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 25.11.09	-	0	0	0	8.000	8.000	0
TOTALS			1.095.292				829.899	776.147	53.752	867.398	826.314	41.084

Imports en milers d'euros.

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

(*): Com a garantia dels contractes de préstec subscrits amb el Banc Europeu d'Inversions està afectat el 32% de la recaptació anual que s'obtingui amb el Cànon de l'aigua.

Nota: A 31 de desembre de 2003 i 2004 hi ha vigents cinc i onze pòlisses de crèdit a curt termini, respectivament, classificades com a operacions de tresoreria, i que es desglossen segons pòlissa:

Entitat financera	Data contracte	Amortització capital	Límit del préstec/crèdit	Disposat a 31.12.03
Any 2003				
Banco Santander Central Hispano	04.06.03	Al venciment	25.000	24.896
Banco Santander Central Hispano	20.11.03	Al venciment	11.000	10.601
Banco Santander Central Hispano	20.11.03	Al venciment	10.000	9.732
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	18.07.03	Al venciment	20.000	19.880
Caja Madrid	30.07.03	Al venciment	15.000	14.877
Total any 2003			81.000	79.986

Entitat financera	Data contracte	Amortització capital	Límit del préstec/crèdit	Disposat a 31.12.04
Any 2004				
Banco Santander Central Hispano	02.06.04	Al venciment	25.000	24.773
Banco Santander Central Hispano	18.11.04	Al venciment	11.000	10.740
Banco Santander Central Hispano	29.09.04	Al venciment	10.000	9.801
Banco Santander Central Hispano	18.11.04	Al venciment	10.000	9.755
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	14.07.04	Al venciment	20.000	19.522
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	21.10.04	Al venciment	10.000	9.601
Caja Madrid	14.07.04	Al venciment	15.000	13.544
Caja de Ahorros del Mediterráneo	28.10.04	Al venciment	10.000	9.635
Caja de Ahorros del Mediterráneo	28.10.04	Al venciment	5.000	4.617
Barclays Bank	29.09.04	Al venciment	20.000	20.000
Lloyds TSB Bank	04.11.04	Al venciment	4.058	4.000
Total any 2004			140.058	135.988

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

6.2. ANNEX II: SEGUIMENT DELS FETS POSTERIORS REMARCATS EN ANTERIORS INFORMES

D'acord amb allò que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.4, seguidament s'actualitza la informació relativa als cinc fets posteriors analitzats en l'informe de fiscalització de l'ACA corresponent a l'exercici 2003, ja que són també rellevants per valorar els estats comptables del 2004.

a) Cobrabilitat de certs imports pendents de cobrar del MIMAM

D'acord amb el conveni signat amb el MIMAM el febrer de 1996 per al finançament del Pla de sanejament de Catalunya, l'esmentat Ministeri té encara pendent d'aportar a l'ACA 92,22 M€. En l'exercici 2003 la Generalitat de Catalunya va interposar recurs contenciós administratiu per l'incompliment de l'esmentat conveni, davant la Sala Contenciosa Administrativa de l'Audiència Nacional, per tal de cobrar del MIMAM els imports pendents. El recurs va ser admès a tràmit el 23 de desembre de 2003. A la data d'aquest informe el recurs es troba pendent de resolució. Malgrat això, existeix una Proposició no de Llei del Congrés dels Diputats de novembre de 2004 mitjançant la qual s'insta el Govern de l'Estat a fer front als esmentats 92,22 M€ de deute pendent en el termini més breu possible.

Com a fet posterior cal remarcar que el Congrés, en sessió de 4 d'octubre de 2005, acorda que caldrà fer l'abonament a favor de la Generalitat de Catalunya abans de finalitzar el 2005. Tot i això, a la data de redacció d'aquest informe no s'ha produït aquest abonament. A més, s'ha observat que la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006 autoritza l'ACA a fer ús de línies de crèdit amb reembossament inferior a un any i per un límit de 92,22 M€ per finançar necessitats transitòries de tresoreria resultants de l'import pendent de cobrament del MIMAM.

b) Actes d'inspecció de l'IVA dels exercicis 1997 a 2000 i 2001 i 2002

D'acord amb el que es deia en els informes de fiscalització de l'ACA d'exercicis anteriors, entre juliol i novembre de 2002, l'Administració Tributària va incoar actes d'inspecció en relació a l'IVA dels exercicis 1997 a 2000 per 41,41 M€ (dels quals 4,09 M€ corresponien a l'exercici 2000), per considerar que els serveis prestats per l'ACA (i per l'antiga JS) no representaven operacions subjectes a l'esmentat impost i, per tant, no podia deduir-se l'IVA suportat. L'ACA va interposar entre 2002 i 2003 els recursos pertinents i, finalment, el juliol de 2004 el Tribunal Econòmic-Administratiu Central (TEAC), com a darrera instància, resol en favor de l'ACA. Però, si bé el TEAC estima la reclamació de l'ACA i anul·la les liquidacions impugnades corresponents als exercicis 1997 a 2000, estableix que la de l'exercici 2000 haurà de ser substituïda per una altra en què es tingui en compte els seus pronunciaments quant que l'ACA, des de l'abril de

2000, ha començat a dur a terme tasques d'alta inspecció, d'intervenció administrativa del sistema de sanejament i sancionadores que no tenen la condició d'operacions subjectes a l'IVA. Per això el TEAC determina que per establir la base imposable de l'IVA del 2000, caldrà separar i quantificar aquestes prestacions de serveis no subjectes a l'impost.

Respecte de l'IVA corresponent als exercicis 2001 i 2002, que el juny de 2004 va ser objecte d'incoació d'actes inspecció per 10,16 M€, s'ha seguit un procés d'interposició de recursos similar al que anteriorment s'havia seguit en relació a l'IVA dels exercicis 1997 a 2000. El TEAC, el juliol de 2005, ha resolt de manera idèntica que en la seva resolució de juliol de 2004 i, per tant, l'IVA de 2001 i 2002 es troba en la mateixa situació que l'IVA de 2000. Com a únic fet diferencial cal remarcar que els imports resultants de les liquidacions de l'IVA de 2000 i 2001, 3,79 M€ i 9,09 M€, respectivament, van ser cobrats, mentre que l'import de 8,31 M€, de la liquidació de 2002, coincidint en el temps amb l'inici de les actuacions inspectores, encara es troba pendent de cobrament. Per contra, el juliol de 2005 han estat cobrats 8,51 M€ i 10,72 M€, imports corresponents a les liquidacions de final dels exercicis 2003 i 2004, respectivament.

A la data d'aquest informe no existeix un pronunciament sobre quines activitats poden associar-se a alta inspecció i a intervenció administrativa. Malgrat això, el gener de 2005 l'ACA ha tramès a l'Oficina Nacional d'Inspecció (ONI) de l'Agència Tributària un escrit que aporta informació i estableix una proposta de separació entre les funcions que donen lloc a operacions subjectes a l'IVA i aquelles que no, per tal que l'ONI dugui a terme les liquidacions dels exercicis 2000 a 2003 d'acord amb els pronunciaments del TEAC. Fins a la data l'ONI no ha respost ni ha comunicat res a l'ACA respecte de l'esmentat escrit.

c) Règim d'IVA aplicable a l'ACA quant a les subvencions

Cal assenyalar, com a fet posterior, que la Sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees de 6 d'octubre de 2005, condemna el Regne d'Espanya per l'incompliment de les disposicions de la sisena directiva de l'IVA⁸, en relació a la modificació de la normativa fiscal espanyola referida al tractament de l'IVA de les subvencions, introduïda per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social. Finalment, mitjançant la Llei 3/2006, de 29 de març, es modifica la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA per tal d'adequar-la a la sisena directiva europea.

8. Directiva 77/388/CEE del Consell, de 17 de maig de 1977, sisena directiva en matèria d'harmonització de les legislacions dels estats membres relatives als impostos sobre el volum de negoci – Sistema comú de l'Impost sobre el valor afegit: base imposable uniforme. Modificada posteriorment per la Directiva 95/7/CE del Consell, de 10 d'abril de 1995.

Arran d'aquesta Sentència, l'ACA ha presentat, en data 27 de gener de 2006, davant l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, un escrit de sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts pel que fa a les declaracions corresponents a l'exercici 2001 per un import de 0,94 M€. L'entitat presentarà aquest escrit per als exercicis 2002, 2003 i 2004, de manera successiva, tenint en compte el període de prescripció de les declaracions de cadascun d'aquests exercicis. L'import total d'IVA suportat no deduït referent a les declaracions dels exercicis 2002, 2003 i 2004 que l'ACA sol·licitarà de manera successiva és de 9,87 M€.

d) Fons de cohesió de 2000 a 2003

La Direcció General de Política Regional de la Comissió Europea, a resultes dels controls dels seus serveis tècnics iniciats el darrer trimestre de 2003 en relació a les inversions cofinançades amb fons de cohesió (concretament amb Fons de cohesió aprovats amb decisions de la Comissió Europea del període 2000-2003) presenta en un document d'abril de 2005 dues observacions: no considera acceptable el criteri de valoració de l'experiència en la fase d'adjudicació del contracte, ni el mètode de valoració dels preus mitjans com a criteri d'adjudicació atenent a la normativa comunitària de contractació.

Com a conseqüència d'això, i després dels recàlculs pertinents, l'esmentada Direcció General tramet un comunicat l'agost de 2005 amb el detall de la correcció financera que els nous càlculs suposen. Així, respecte del total de les quatre decisions de la Comissió Europea mitjançant les quals, en el període 2000 a 2003, han estat aprovats fons per un total de 201,08 M€ per a cofinançar actuacions específiques de l'ACA, la Comissió Europea comunica una proposta de correcció financera a la baixa per 4,20 M€. Cal remarcar que aquesta correcció proposada no és definitiva ja que resta encara com a darrer recurs una vista a Brussel·les, on els representants de l'Estat podrien aconseguir reduir l'import de l'esmentada correcció.

Des d'un punt de vista comptable l'ACA, a 31 de desembre de 2004, respecte del total de 201,08 M€, té reconegut un import total acumulat de 127,48 M€ com a Aportacions pendents de formalització. Una part d'aquest import, en concret, 83,45 M€, ja ha estat traspasat a Ingressos a distribuir en diferents exercicis. Per tant, al tancament de l'exercici 2004, l'ACA té uns imports reconeguts que, respecte del total de subvencions inicialment aprovades i malgrat la correcció financera proposada per la Comissió, li permeten disposar encara d'un marge important per poder continuar reconeixent recursos del Fons de cohesió en funció del ritme d'execució de les inversions que cofinancen.

En cas que la correcció financera sigui definitivament pels 4,20 M€ esmentats, el reconeixement com a Aportacions pendents de formalització, és a dir, segons el grau d'execució de les inversions cofinançades, és possible que no pateixi

restriccions comptables fins a l'exercici 2005, exercici en què probablement caldrà efectuar certes regularitzacions comptables en les línies d'actuació més antigues, és a dir, fonamentalment en les cofinançades amb recursos del Fons de cohesió de 2000.

Adicionalment cal remarcar que el juny de 2004, mitjançant una nova decisió de la Comissió Europea, s'aproven nous ajuts de fons de cohesió a favor de l'ACA per un import màxim de 14,40 M€ per al cofinançament de les inversions relatives a les instal·lacions d'un nou sistema de sanejament a l'Alt Maresme Nord en els municipis de Pineda de Mar i Tordera (EDAR que incorpora el tractament de fangs, estacions de bombament i col·lectors de l'aigua a tractar i de la ja tractada) amb un cost d'inversió previst de 24,57 M€ i un cost elegible de 21,18 M€ respecte del qual la UE finançarà fins a un 68%. Les obres corresponents han estat adjudicades el novembre de 2003 formant part del contracte de concessió del projecte d'obra, de la seva execució i de l'explotació durant un termini de quinze anys. L'ACA, en els procediments aplicats per a aquesta adjudicació, ha seguit també criteris de valoració de l'experiència i ha valorat les ofertes rebudes segons el criteri del preu mitjà. Per això, de la mateixa manera que per als fons de cohesió de 2000 a 2003, també per a aquest fons de cohesió de 2004 es podria arribar a produir una correcció financera. Amb tot i això s'ha detectat que les obres han patit importats endarreriments en relació a les dates d'execució previstes. Això ha estat així, bàsicament per la negativa de municipis i veïns quant a la ubicació de l'EDAR que han portat que, a data d'aquest informe, encara no se'n conegui la ubicació ni en quins terrenys s'assentaran les instal·lacions del sistema de sanejament i, per tant, no existeix un projecte constructiu definitiu. Així els terminis d'execució de la inversió previstos en la decisió de la Comissió de la UE per tal de cofinançar l'esmentat projecte semblen difícilment assolibles i, per tant, segons els responsables de l'ACA, probablement s'arribi a la rescissió del contracte, a la suspensió de l'execució de les inversions i a la modificació i pròrroga del cofinançament europeu aprovat mitjançant la decisió de la Comissió de la UE.

e) Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)

En l'informe corresponent a la fiscalització de l'ACA dels exercicis 2001 i 2002, es va incloure una observació per la manca d'informació i documentació en relació amb les quotes que l'ACA ha de pagar al CAT referents a la participació de l'ACA en el finançament de certes infraestructures que havia de dur a terme aquest Consorci per fer possible l'anomenat "Minitransvasament de l'Ebre". De les esmentades quotes, cal diferenciar dues tipologies:

- Les quotes per al finançament de les obres del "Pla de condicionament i millora d'infraestructures hidràuliques del Delta de l'Ebre" que, d'acord amb el conveni signat el 18 de juny de 1988 entre la JAC i el CAT, representen en el

passiu de l'ACA a 31 de desembre de 2004 uns creditors a pagar fins al 2006 per un total de 1,42 M€. El 2006 l'ACA haurà completat la imputació del total d'11,18 M€ previst en el conveni.

- Les quotes que l'Acord de Govern de 14 de setembre de 1993 establí com a aportacions que la Generalitat, per mitjà de la JAC, havia de fer al CAT per compte dels ajuntaments de la zona de Tarragona que passaven a beneficiar-se dels cabals de les noves infraestructures. Les aportacions previstes segons anualitats entre 1994 i 2009 representaven un total de 30,68 M€ de les quals, a 31 de desembre de 2004, en el passiu de l'ACA es mantenen pendents de venciment les quotes de 2005 a 2009 per un total de 6,13 M€.

També en l'informe dels exercicis 2001 i 2002 es presentava l'anàlisi de les despeses de l'ACA en concepte de Compensació ingressos CAT que, regulades en l'exercici 2002 mitjançant conveni de 5 de març entre ambdues parts, són les referents als pagaments de l'ACA al Consorci amb la finalitat que aquest compensi els usuaris de la zona pel fet que se'ls suprimeix la possibilitat que el Cànon de derivació els doni dret a deducció en el tipus de gravamen del Cànon de l'aigua. La despesa que respecte d'això ha imputat l'ACA en 2003 i 2004 ha estat de 2,82 M€ i 3,01 M€, respectivament; aquests imports es mantenen al tancament de l'exercici 2004 en els Creditors per pagaments ordenats.

Respecte de les esmentades quotes, l'ACA no ha pagat part de les corresponents als venciments dels exercicis 2000 a 2004, fet que genera un saldo creditor a 31 de desembre de 2004 de 7,79 M€. Amb tot, cal remarcar que juntament amb les posicions creditores amb el CAT que per a l'ACA suposa el que s'ha comentat en els anteriors paràgrafs, també presenta posicions deutes, que a 31 de desembre de 2004 representen 7,69 M€ pel fet que el CAT actua en la seva zona d'influència com a recaptador del Cànon de derivació per compte de l'ACA.

D'altra banda cal remarcar que el CAT, d'acord amb les actuacions inicials previstes en relació amb l'antic Pla hidrològic nacional, va haver de fer front, des del 2001, a certes actuacions destinades a augmentar els cabals de subministrament (passant, aproximadament, de 3 m³/segon a 4 m³/segon) i a la interconnexió de xarxes, la qual cosa va representar suportar un conjunt de despeses per major captació d'aigües de l'Ebre, així com les inversions en l'estació de bombament que això requeria. Aquestes despeses i inversions van suposar uns costos que el CAT pretenia repercutir, finalment, als usuaris de l'àrea de Barcelona i rodalies que en el futur se'n beneficiessin. L'aturada i derogació de l'antic Pla hidrològic nacional no permet aquesta repercussió i el CAT espera que la Generalitat el rescabali dels esmentats costos.

El conjunt de posicions deutores i creditors entre l'ACA i el CAT, juntament amb el rescabament pel cost de les actuacions esmentades en relació a l'antic Pla hidrològic nacional, dóna lloc a l'Acord de Govern de la Generalitat, el 27 de desembre de 2005, per tal de regularitzar la situació. El que s'estableix en l'esmentat Acord és el següent:

- En relació a les quotes que l'ACA havia de pagar al CAT pels compromisos contrets per la JAC mitjançant el conveni de juny de 1988, que eren per un total d'11,18 M€, s'acorda liquidar-los per 8,88 M€, el que generarà a l'ACA un estalvi, respecte del que estava previst, de 2,30 M€. Això suposarà, en el tancament de l'exercici 2005, el reconeixement d'un ingrés extraordinari i una reorganització en la imputació dels imports comptabilitzats respecte d'això en els comptes creditors.
- En relació a les quotes que l'ACA havia de pagar al CAT pels compromisos contrets per la JAC segons el que estableix l'Acord de Govern de setembre de 1993, que eren per un total de 30,68 M€, s'acorda liquidar-los pel mateix total, mantenint les quotes entre 2005 i 2008 però avançant al 2005 el pagament de la darrera quota, corresponent a 2009, de 0,61 M€.
- Pel que fa als costos suportats pel CAT per les actuacions inicials previstes en relació amb l'antic Pla hidrològic nacional, s'acorda que la Generalitat, mitjançant l'ACA, rescabalarà el Consorci amb un import de 7,30 M€ com a liquidació íntegra (4,51 M€ per la inversió en l'estació de bombament i 2,79 M€ per despeses per actuacions per a l'augment de cabals i per interconnexions de xarxes). Això suposarà, en el tancament de l'exercici 2005, la imputació dels 4,51 M€ com a Recursos cedits reduint els Recursos permanents i dels 2,79 M€ com a Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 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 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

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

Generalitat de Catalunya
Agència Catalana de l'Aigua
Numero 0138S / 40.882 /2006
Data: 02-08-2006 Hora:14:49:10
Registre de Sortida

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Número: 2838
Data: 04.09.06 Hora: 9:17
Registre d'entrada
Passi a Dep B Núm. int. 88
Data 4.09.06

Senyor,

En resposta a la vostra tramesa, de 21 de juliol de 2006, del projecte d'informe 25/2005-B de l'Agència Catalana referit a l'exercici 2004, us posem de manifest les al·legacions següents:

1. Al·legació als apartats 4.2.2 Contractes adjudicats pel procediment negociat i 4.2.3 Contractes adjudicats pel procediment obert

Tramesa d'informació de contractes adjudicats a la Junta Consultiva

L'ACA transfereix els contractes a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (JCCA) amb periodicitat trimestral, tal com disposen els articles 118 del TRLCAP i el 114 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament General del TRLCAP, així com l'article 3 del Decret 376/1996, de 2 de desembre, de reestructuració de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa. El traspàs d'informació es realitza per via telemàtica, amb la generació d'un fitxer de dades obtingut de la base de dades de l'ACA, que es transfereix i es carrega a la base de dades del Registre Públic de Contractes de la JCCA. Pel que l'ACA ha pogut saber de la mateixa JCCA, aquest traspàs d'informació genera molts errors, fet que ha obligat a la JCCA a desenvolupar un nou aplicatiu informàtic, que entrarà en servei al setembre de 2006. En conseqüència, per aquest motiu poden haver-hi diferències entre les dades de la base de dades de l'ACA i les de l'esmentat Registre Públic.

2. Al·legació als apartats 3.2.1.1 Desviacions en recursos i 5.2 En relació a la fiscalització de les liquidacions pressupostàries

Recursos procedents de l'endeutament

En relació al reconeixement de l'endeutament com a recurs de capital en la liquidació pressupostària, cal manifestar que fins el 15 de juny de 2006 no es disposava d'un marc de referència normatiu referit a la liqui-

dació pressupostària de l'endeutament, ni unes instruccions detallades sobre la liquidació d'aquest epígraf.

El 15 de juny de 2006, la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos va emetre unes instruccions sobre diversos aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, entre les quals es contempla l'endeutament a llarg termini.

El criteri establert per la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos, com a norma general, és el de liquidar el pressupost per l'endeutament disposat, si bé considerant tres casos, tal com s'especifica a continuació:

Endeutament autoritzat no formalitzat: si no es formalitza no es liquida.

Endeutament autoritzat, formalitzat i disposat: es liquida per la seva totalitat.

Endeutament autoritzat, formalitzat i no disposat: en general, el dret es liquidarà per la part disposada i el saldo de l'endeutament no disposat s'inclourà dins del pressupost de l'exercici següent dins de l'apartat de deutes o préstecs formalitzats en l'exercici anterior a disposar en el present exercici. Excepcionalment, i si l'import de la despesa reconeguda en inversió és superior a l'endeutament disposat, l'entitat podrà liquidar el crèdit per la part de la despesa compromesa (amb el límit de l'import formalitzat) sempre que les condicions del contracte es dedueixi que aquest és ferm i exigible.

En conseqüència, cal manifestar, que el criteri que recomana la Sindicatura en relació a la liquidació dels recursos de capital derivats de l'endeutament no coincideix en tots els casos amb els que ha establert la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos, a partir de les esmentades instruccions.

3. Al·legació als apartats 3.2.1.2 Desviacions en dotacions i 5.2 En relació a la fiscalització de les liquidacions pressupostàries

Variació de capital circulant

Respecte a les variacions de capital circulant, es formula la següent manifestació:

Atès que no existia un marc de referència normatiu per la liquidació dels pressupostos, ni unes instruccions detallades sobre la liquidació del pressupost, l'Agència Catalana de l'Aigua va formular al Departament d'Economia i Finances la consulta següent, que es transcriu literalment:

La liquidació del pressupost de capital de l'Agència Catalana de l'Aigua corresponent a l'any 2004 presenta uns recursos de capital superiors a

les dotacions de capital de 21,95 M d'€, tal com podeu observar en els comptes anuals que recentment us hem tramès.

D'acord amb les instruccions que hem anat rebent en els darrers anys per a l'elaboració dels pressupostos de les empreses públiques, observem que tant en l'apartat de recursos com en el de dotacions hi figura dins del capítol VIII un epígraf anomenat variacions de capital circulant. Fins a la data, l'ACA no ha considerat mai aquesta partida dins de la seva liquidació pressupostària. No obstant això, i atès que enguany s'ha produït una situació en la que els recursos de capital superen les dotacions de capital i considerant que l'any anterior la liquidació del pressupost va presentar un dèficit de 29,9 M d'€ i el fons de maniobra era negatiu en 51,6 M d'€, hem considerat més adequat mostrar l'excés del recursos sobre les dotacions com una aplicació a la variació del capital circulant dins de l'apartat de dotacions de capital del pressupost de l'ACA. D'aquesta manera creiem que es mostra una imatge més acurada de la situació econòmica i financera de l'ACA, ja que, en definitiva, aquest excés de recursos de capital sobre les dotacions ha permès la millora del capital circulant.

Hem consultat als nostres auditors externs sobre la procedència d'aquesta forma de liquidació del pressupost i ens han indicat que els semblava raonable, sempre que la Intervenció hi estigués d'acord.

La resposta de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances va ser la següent:

Atenent a la consulta presentada per vostès, d'aplicar el concepte "variacions del capital circulant", dins de l'apartat de dotacions de capital del seu pressupost, l'excés de recursos obtinguts de l'exercici de 2004, estem d'acord amb el sistema de liquidació proposat, doncs és cert que l'esmentat excés de recursos de capital ha originat la millora del circulant.

En conseqüència, en base a les consultes formulades l'ACA va formular la liquidació del pressupost d'acord amb els criteris esmentats.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Adolf Martínez i Mas
Gerent

Barcelona, 31 de juliol de 2006

*Generalitat de Catalunya
Departament de Medi Ambient
i Habitatge"*

8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions i justificacions aportades per l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) a l'informe 20/2006 corresponent a la fiscalització de l'exercici 2004, aquesta Sindicatura de Comptes considera que no és procedent cap modificació del text original.

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

Elaboració del document PDF: novembre de 2006

Dipòsit legal: B-50056-2006