

Informe 56/1998-A

**Consorci Concessionari
d'Aigües per als ajuntaments i
indústries de Tarragona**

Exercicis 1985 – 1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 18 de maig de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 56/1998-A relatiu al Consorci Concessionari d'Aigües per als Ajuntaments i Indústries de Tarragona, exercicis 1985-1997.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del Síndic major.

Barcelona, 25 de maig de 1999

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon 93-270 11 61
Fax 93-270 15 70

ÍNDIX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. La Llei 18/1981, d'1 de juliol, d'actuacions en matèria d'aigües a Tarragona	8
1.2.2. Naturalesa jurídica	9
1.2.3. Composició del CAT	10
1.2.4. Objecte	12
1.2.5. Òrgans rectors	12
1.2.6. Concessió	14
1.2.7. Activitat.....	15
1.2.8. Organització	16
2. FISCALITZACIÓ.....	18
2.1. INFORME D'AUDITORIA.....	18
2.2. ESTATS FINANCERS	18
2.2.1. Balanços de situació 1985–1998	18
2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys 1985–1998.....	21
2.3. FONS PÚBLICS REBUTS.....	23
2.3.1. Aportacions Generalitat.....	23
2.3.2. Subvencions de la Diputació de Tarragona	28
2.3.3. Ingressos procedents del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma	28
2.4. APLICACIONS.....	28
2.4.1. Inversions en immobilitzat	28
2.4.2. Aprovisionaments.....	31
2.4.3. Despeses de personal	31
2.4.4. Altres despeses d'explotació	33
2.4.5. Préstecs.....	39
2.4.6. Cànon Pla Delta	40
2.5. CONTRACTACIÓ.....	40
3. CONCLUSIONS	41
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	41

ABREVIACIONS

CAT	Consorti concessionari d'aigües per als ajuntaments i indústries de Tarragona
IVA	Impost sobre el valor afegit
JAC	Junta d'Aigües de Catalunya
MIBOR	Tipus d'interès del mercat interbancari de Madrid
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

El present informe s'emet en compliment de la Resolució 538/V del Parlament de Catalunya, de 15 d'abril de 1998, per la qual s'encomana a la Sindicatura de Comptes "la fiscalització del Consorci Concessionari d'Aigües per als ajuntaments i indústries de Tarragona, pel que fa a l'ús fet per aquesta entitat de fons públics, des de l'inici fins a l'actualitat".

Els orígens dels fons de financiació són:

- Subvencions de capital rebudes de les administracions públiques i entitats que en depenen.
- Subvencions corrents rebudes de les administracions públiques i entitats que en depenen.
- Aportacions socials fetes per les administracions públiques i entitats que en depenen.
- Import de la venda d'aigua feta a les administracions públiques i entitats que en depenen.
- Import facturat per obres, quotes de nou subministrament i ús de ramals a les administracions públiques i entitats que en depenen.
- Endeutament bancari avalat per les administracions públiques i entitats que en depenen.
- Aportacions socials fetes per les indústries al CAT.
- Import de la venda d'aigua feta a les indústries.
- Import facturat per obres, quotes de nou subministrament i ús de ramals a les indústries.
- Els beneficis bruts generats.

1.1.1.1. *Abast material*

En el marc del principi d'unitat de caixa aplicable al CAT, la fiscalització realitzada ha comprès:

- a) Anàlisi dels fons rebuts pel CAT procedents de les institucions públiques.
- b) Anàlisi dels comptes de pèrdues i guanys del CAT.
- c) Anàlisi de les inversions en immobilitzat realitzades pel CAT.
- d) Anàlisi dels moviments dels préstecs rebuts pel CAT.

e) Anàlisi dels comptes relatius al Cànon Pla Delta.

1.1.1.2. *Abast temporal*

Han estat objecte de fiscalització les operacions descrites en l'apartat anterior des de l'inici del CAT (2 d'abril de 1985) fins al 15 d'abril de 1998.

Donat l'abast temporal, no s'han circularitzat els proveïdors del CAT. Tanmateix, cal dir que durant l'exercici 1997 l'Agència Tributària va iniciar una inspecció d'IVA dels exercicis 1991 a 1995, ambdós inclosos. El 8 de maig de 1997 es va estendre diligència per a tornar al CAT la documentació aportada.

D'altra banda, s'han revisat les circularitzacions fetes pels auditors en els exercicis 1995 a 1997, ambdós inclosos, sense excepcions.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades 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 sobre la utilització feta pel CAT dels fons públics rebuts.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. La Llei 18/1981, d'1 de juliol, d'actuacions en matèria d'aigües a Tarragona

Davant la problemàtica d'escassetat de recursos hídrics de les comarques de Tarragona, es va dictar la Llei 18/1981, d'1 de juliol, d'actuacions en matèria d'aigües a Tarragona.

L'article 1 de l'esmentada Llei preveu la redacció i execució del Pla d'obres de condicionament i millora de la infraestructura hidràulica del Delta de l'Ebre per a recuperar les pèrdues que es produïen en la zona.

L'article 1.2 de la Llei diu que es podrà destinar a l'abastament urbà i industrial de municipis de la província de Tarragona un cabal equivalent al recuperat, amb el límit màxim de quatre metres cúbics per segon, prèvia concessió administrativa.

La concessió havia de ser sol·licitada pels ajuntaments i indústries constituïts en un ens amb personalitat jurídica pròpia, els Estatuts del qual havien de ser aprovats pel Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme (vegeu 1.2.6).

L'article 3 de la Llei estableix un cànon de 5 pta/m³ que es repercutirà en la tarifa de subministrament i que serà revisat pel Govern central cada dos anys. Aquest cànon s'haurà d'ingressar en la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre (CHE), que el destinarà en primer lloc al pla d'obres de millora de la infraestructura hidràulica del Delta de l'Ebre.

1.2.2. Naturalesa jurídica

L'Ens previst a la Llei 18/1981 es va anomenar Consorci Concessionari d'Aigües per als ajuntaments i indústries de Tarragona. Els seus Estatuts van ser aprovats el 15 de desembre de 1983 per les entitats i empreses afectades; pel Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme el 26 de desembre de 1984, i pel Consell Executiu de la Generalitat el 7 de febrer de 1985. L'acta de constitució del CAT es va formalitzar en escriptura pública el 2 d'abril de 1985. Finalment, el Departament de Política Territorial i Obres Públiques va disposar la publicació dels estatuts del CAT mitjançant Ordre de 4 de setembre de 1985 (DOGC núm. 593 de 27.9.85).

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts, el CAT es constitueix per temps indefinit, amb caràcter voluntari i sense finalitat de lucre.

1.2.2.1. Règim jurídic

El Capítol 5 dels Estatuts del CAT regula el seu règim jurídic.

Quan desenvolupi funcions públiques, pròpies o delegades per l'administració competent, el CAT s'ajustarà a l'ordenament jurídic administratiu. En els altres casos actuarà conforme a l'ordenament aplicable a la naturalesa concreta de l'acte del qual es tracti.

Els actes i acords del CAT subjectes al Dret Administratiu són recorribles en alçada davant el conseller de Política Territorial i Obres Públiques.

Les entitats i empreses consorciades podran impugnar els actes i acords que no hagin votat favorablement.

La responsabilitat de les entitats i indústries consorciades queda limitada a les aportacions que facin al CAT.

Els membres del CAT no tenen responsabilitat directa ni subsidiària pel que fa als deutes i obligacions de l'Ens.

A l'acabament del termini de la concessió, el CAT es dissoldrà, i els seus béns revertiran a les administracions (vegeu 1.2.6).

1.2.3. Composició del CAT

Inicialment el CAT el van formar la Generalitat de Catalunya, vint ajuntaments de la província de Tarragona i divuit empreses industrials.

A 15 d'abril de 1998 el componien la Generalitat de Catalunya, trenta-nou entitats locals i vint-i-sis empreses industrials.

La relació d'ajuntaments consorciats a 15 d'abril de 1998 i la data d'incorporació al CAT són les següents:

ENTITAT LOCAL	ANY INCORPORACIÓ	ANY INICI SUBMINIST.
Albiol	1997	(*)
Almoster	1985	1989
Altafulla	1985	1990
Ametlla de Mar	1995	(*)
Ampolla	1994	1994
Amposta	1997	(*)
Arboç	1994	1995
Calafell	1985	1989
Cambrils	1985	1989
Castellvell del Camp	1985	1989
Catllar	1990	1997
Constantí	1985	1989
Creixell	1985	1989
Cunit	1985	1989
M.I. Deltatres (Aldea, Camarles i Deltebre)	1994	(*)
Garidells	1988	1997
Maspujols	1985	1990
Montblanc	1998	(*)
Mont-roig	1988	1992
Morell	1985	1990
Pallaresos	1990	1992
Perafort	1988	1996
Perelló	1995	1998
Pobla de Mafumet	1985	1990
Reus	1985	1989
Riudoms	1985	1989
Roda de Barà	1985	1990
Sant Carles de la Ràpita	1998	(*)
Sant Jaume d'Enveja	1997	(*)
Selva del Camp	1985	1989
Tarragona	1985	1989
Torredembarra	1985	1989
Vallmoll	1988	1995
Valls	1994	1999
Vandellòs	1985	1989
Vendrell	1985	1989
Vila-seca i Salou	1985	1989
Vilallonga	1985	1989
Vinyols i Els Arcs	1988	1996

(*) No iniciat el subministrament.

1.2.4. Objecte

L'objecte del CAT consisteix en el desenvolupament de l'activitat encaminada a abastir els Ajuntaments i indústries de Tarragona de l'aigua procedent de la concessió a què es refereix la Llei 18/1981, d'1 de juliol, sobre actuacions en matèria d'aigües a Tarragona.

En aquest sentit, l'article 3.2 dels Estatuts diu que "el Consorci establirà i explotará la xarxa en alta o primària, així com les obres de conducció fins als dipòsits municipals o industrials existents en la data d'aprovació d'aquests Estatuts o fins al lloc que es designi, d'acord amb els ajuntaments, pel que els afecti".

D'acord amb l'article 4 "en compliment dels seus fins el Consorci podrà:

- a) Sol·licitar i obtenir la concessió administrativa prevista en la Llei sobre actuacions en matèria d'aigua a Tarragona.
- b) Efectuar les operacions necessàries per al finançament de les inversions que calguin per a l'establiment i explotació de la concessió.
- c) Promoure la formulació dels plans i projectes necessaris i redactar-los en tot el que sigui de la seva competència o en la part que se li encomanés.
- d) Contractar, dirigir, realitzar i fiscalitzar les obres necessàries.
- e) Gestionar el servei d'abastament a la xarxa primària".

1.2.5. Òrgans rectors

Els òrgans rectors del CAT són:

- L'Assemblea General
- El Consell d'Administració
- El President

1.2.5.1. *L'Assemblea General*

D'acord amb l'article 6è dels Estatuts "l'Assemblea General estarà formada per representants de les entitats públiques i empreses industrials consorciades".

"La representació de la Generalitat quedarà formada per nou vocals designats pel conseller de Política Territorial i Obres Públiques, entre experts en la matèria d'abastament d'aigües, dos dels quals seran proposats per les Comunitats de regants dels canals dels quals es derivi l'aigua objecte de la concessió. La dels Ajuntaments comprendrà un vocal per cada municipi incorporat al Consorci.

Cada una de les empreses industrials consorciades tindrà també un vocal a l'Assemblea".

1.2.5.2. El Consell d'Administració

D'acord amb l'article 7è dels Estatuts el Consell d'Administració del CAT estarà constituït pel President i els membres següents:

- Dos representants de la Generalitat designats d'entre els seus membres a l'Assemblea General.
- Dos representants de les entitats locals, dels quals un serà l'alcalde de l'Ajuntament amb un consum més gran d'aigua, i l'altre serà elegit pels restants ajuntaments consorciats.
- Dos representants de les empreses industrials.

També intervindran en el Consell, amb veu i vot en totes les sessions del Consell d'Administració, els dos vocals de l'Assemblea proposats per les Comunitats de regants dels canals dels quals es deriva l'aigua objecte de la concessió.

El President és nomenat pel conseller de Política Territorial i Obres Públiques entre els membres de l'Assemblea.

La vicepresidència correspon a l'alcalde del municipi amb un consum més gran d'aigua.

Des de la creació del CAT fins al 10 d'abril de 1991 la presidència va ser exercida pel Sr. Albert Vilalta i González. Des d'aquella data fins a l'actualitat el president ha estat l'Il·lm. Sr. Joan Miquel Nadal i Malé, que va ser nomenat pel conseller de Política Territorial i Obres Públiques amb data 12 de gener 1997.

L'abril de 1998 el Consell d'Administració estava format pels membres següents:

President:

Il·lm. Sr. Joan Miquel Nadal i Malé

Membres en representació dels ajuntaments:

Vicepresident:

Il·lm. Sr. Joan Miquel Nadal i Malé (alcalde de Tarragona)

Membres en representació de la Generalitat:

Sr. Jordi Joan Rosell i Selvas (Director General d'Obres Hidràuliques)

Sr. Josep Maldonado i Gili (Delegat Territorial del Govern de la Generalitat a Tarragona)

Membres en representació de les indústries:

Sr. Albert Samper i Cubota

Sr. Josep M. Serret i Torrades

Membres en representació de les Comunitats de regants del Delta de l'Ebre:

Sr. Manel Masià Marsà (President de la Comunitat de regants del marge dret de l'Ebre)

Sr. Josep Bonet i Giménez (President del Sindicat de Regs de la Comunitat de regants-Sindicat Agrícola de l'Ebre)

Secretari no conseller: Sr. Jesús Martín i García

Queda un lloc vacant corresponent a un altre representant dels ajuntaments.

Els Estatuts no preveuen la possibilitat que la mateixa persona ocupi dos llocs del Consell d'Administració i per tant, que aquesta persona compti amb dos vots. Convindria que els Estatuts regulessin aquesta situació.

1.2.6. Concessió

La Llei 18/1981 estableix com a requisit previ per a l'inici de l'abastament, l'obtenció d'una concessió administrativa.

Per Ordre ministerial de 20 d'agost de 1987 va ser atorgada la concessió d'un cabal màxim d'1,982 m³/segon per un termini de 75 anys, a derivar del final de la sèquia núm. 2 del Sistema de regs del marge esquerre del Delta de l'Ebre, al terme municipal del Perelló.

Per Ordre ministerial de 20 de març de 1989 es va autoritzar el canvi de punt de presa als punts situats a cadascun dels canals d'ambdós marges del riu Ebre, al terme municipal de Tortosa.

Per Ordre ministerial de 29 de setembre de 1989 es va ampliar el cabal fins a 2,574 m³/segon.

Per Ordre ministerial de 29 de juliol de 1991 es va ampliar el cabal fins a 2,85 m³/segon.

1.2.7. Activitat

Des de la seva creació fins al juliol de 1989, data en què es va iniciar el subministrament, el CAT va portar a terme el disseny i la construcció de les seves instal·lacions principals. Des de llavors la seva activitat ha estat la d'explotació i manteniment de la xarxa principal, i el disseny i construcció de successives ampliacions per millorar les instal·lacions existents o per portar aigua a nous municipis i comarques de la província de Tarragona, com ara el Baix Ebre, el Montsià o l'Alt Camp.

La incorporació de nous ajuntaments i indústries permet distribuir les despeses fixes entre major nombre de consorciats i reduir el component fix de la tarifa.

1.2.7.1. Tarifa

La tarifa de subministrament d'aigua té dos components:

a) Component variable

Inclou els costos d'explotació de caràcter variable, és a dir, aquells associats al consum d'aigua mesurat per comptador. El preu unitari per metre cúbic d'aigua consumit és el mateix per a indústries que per a ajuntaments.

b) Component fix

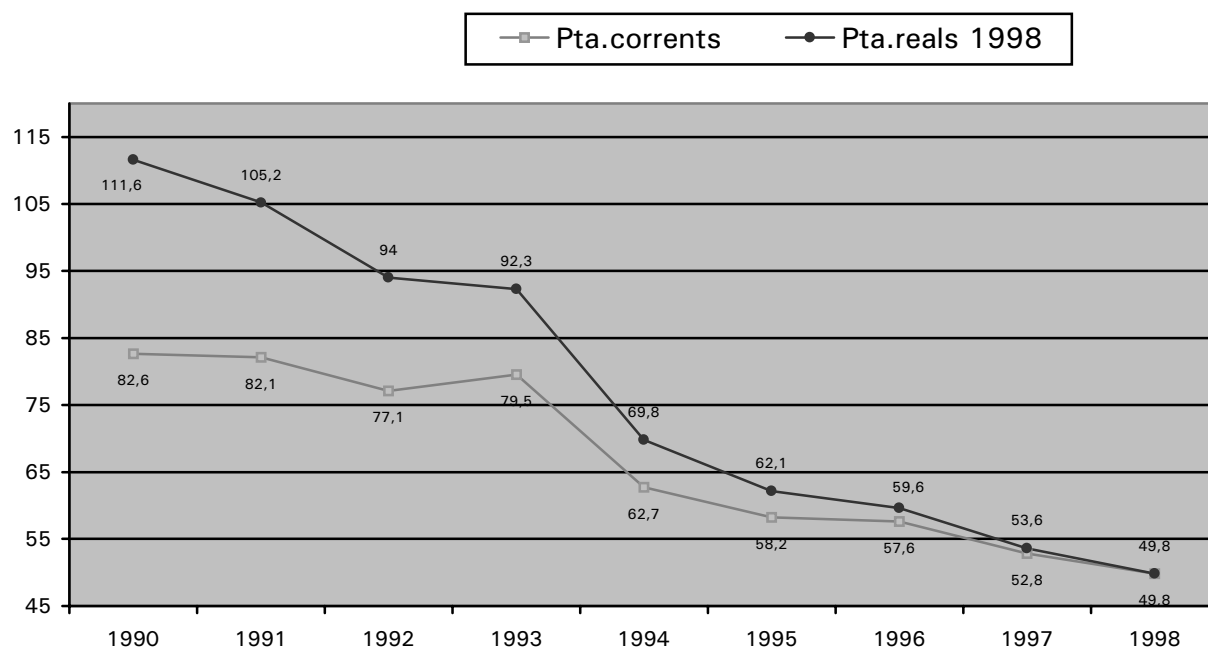
Inclou: costos d'explotació fixos; cànon comunitats de regants; interessos; amortitzacions; despeses de gestió de cobrament; ingrés per amortització de subvencions de capital; complement de preu per a l'ajut als ajuntaments (facturat únicament a les indústries, d'acord amb l'article 19 dels Estatuts):

Els costos d'explotació fixos, el cànon i les despeses de gestió de cobrament són els mateixos per a indústries i per a ajuntaments.

Els interessos i amortitzacions aplicats per metre cúbic d'aigua concedit són diferents per a cadascun dels consorciats en funció del cost de les inversions, subvencions (únicament als ajuntaments) i cabals assignats, es prenguin realment o no i, per tant, les tarifes són diferents però totes dins el marc dels preus màxims autoritzats.

Les tarifes per a 1989 van ser autoritzades pel conseller de Política Territorial i Obres Públiques. Com que les tarifes aprovades tenen caràcter de màximes i la tarifa real ha anat disminuint any rere any, no ha calgut cap nova autorització.

Des de l'any 1989 la tarifa ha anat a la baixa fonamentalment a causa de dos components: un, la ja comentada incorporació de nous consorciats; i l'altre, la reducció dels tipus d'interès que ha suposat una disminució important de la despesa financera del CAT. A continuació, es mostra un gràfic amb l'evolució de la tarifa mitjana en el període 1990-1998 en pessetes corrents i en pessetes reals 1998:

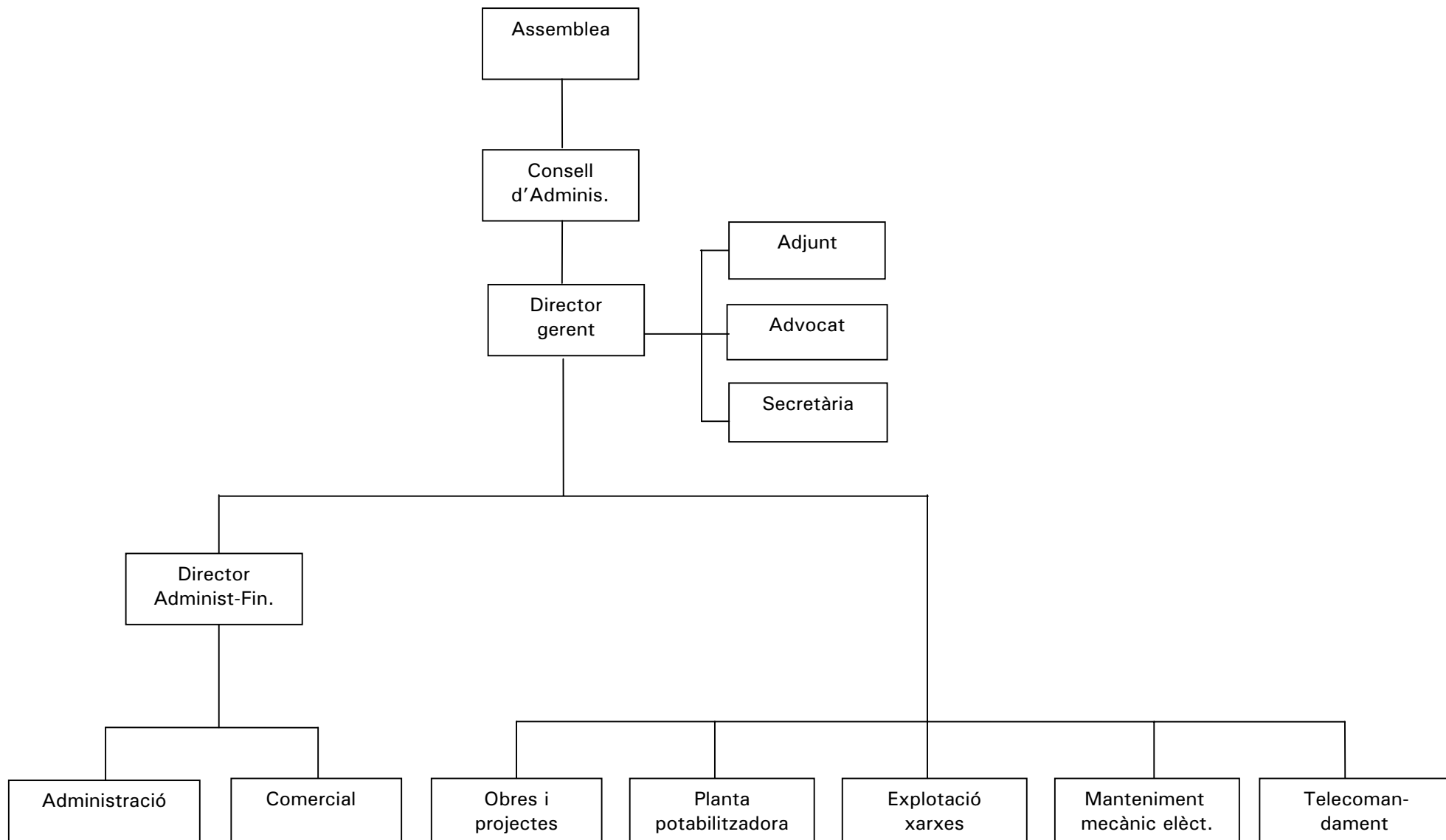


Nota: Els càlculs en pessetes reals han estat fets prenent com a base l'IPC estatal anual acumulat, aplicat sobre la tarifa de cada any en pessetes corrents.

Font: Informació facilitada pel CAT.

1.2.8. Organització

A continuació es presenta l'organigrama del CAT:



Cal destacar que les persones que ocupen els llocs directius han estat al CAT des dels començaments, per la qual cosa tenen un gran coneixement de tots els fets ocorreguts al CAT. S'ha de fer palès l'alt nivell de col·laboració que aquestes persones han prestat en tot moment i la cura en la custòdia de la documentació, cosa que ha facilitat el treball de fiscalització.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA

El CAT ha sotmès els seus comptes a auditoria externa des de la seva creació. Des de 1985 fins a 1992 l'auditor va ser el Sr. Enric Ribas Mirangels i a partir de 1993 fins a l'actualitat ho és la societat auditora Gassó i Cia. Auditores.

S'han revisat els informes d'auditoria des de 1985 fins a 1997 (el corresponent a l'exercici 1998 encara no s'ha emès). Els informes d'auditoria relatius als exercicis 1985 a 1992 presenten una opinió favorable. A partir de l'exercici 1993 els informes contenen algunes excepcions que no afecten l'ús fet pel CAT dels fons públics rebuts i que es refereixen principalment a la incertesa sobre la correcció de les dotacions al Fons de reversió fetes pel CAT.

2.2. ESTATS FINANCERS

2.2.1. Balanços de situació 1985–1998

A continuació es presenten els balanços de situació a 31 de desembre dels anys 1985 a 1997 (auditats) i el corresponent a 31 de març de 1998 (no auditat):

EVOLUCIÓ DELS BALANÇOS DE SITUACIÓ DEL CAT DES DE 1985 FINS A 1997

ACTIU	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998
DESPESES AMORTITZABLES:	3,0	21,6	58,1	104,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IMMOBILITZAT IMMATERIAL:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,7	16,0	15,5	15,5
IMMOBILITZAT MATERIAL:	54,3	152,3	1.475,3	10.156,4	18.252,3	19.895,2	19.444,3	19.311,4	18.856,3	18.217,5	17.587,7	16.808,9	16.740,6	16.628,9
Terrenys	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	112,5	113,4	118,6	118,9	123,9	128,9	132,1	133,5	134,7
Instal·lacions complexes especialitzades	0,0	0,0	0,0	0,0	18.466,6	20.711,8	20.931,9	21.404,5	21.723,7	22.000,6	22.017,7	22.430,5	22.766,3	22.766,0
Altres instal·lacions	0,5	0,0	0,0	0,0	40,9	74,6	101,2	126,5	138,9	148,6	149,1	168,6	190,3	190,3
Vehicles	0,0	0,0	0,0	0,0	18,6	25,3	33,5	46,0	48,0	49,1	54,6	60,9	67,9	60,0
Mobiliari	0,2	0,0	0,0	0,0	32,3	33,1	39,2	41,9	42,9	59,4	64,3	66,1	66,7	66,8
Equips informàtics	0,0	0,0	0,0	0,0	17,1	23,2	28,6	30,6	36,4	40,8	49,2	57,7	63,9	64,7
Utilitatge	0,0	0,0	0,0	0,0	6,8	15,1	42,5	61,6	85,0	94,6	97,2	102,7	106,7	110,6
Patents i marques	0,0	0,0	0,0	0,0	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
En curs	53,5	152,3	1.475,3	10.156,4	0,0	0,0	48,7	187,4	245,6	163,9	385,4	55,1	526,4	632,0
Total Brut	54,3	152,3	1.475,3	10.156,4	18.583,2	20.996,5	21.339,9	22.018,0	22.440,3	22.681,8	22.947,3	23.074,6	23.922,6	24.026,0
Fons d'amortització	0,0	0,0	0,0	0,0	(330,9)	(1.101,3)	(1.895,6)	(2.706,6)	(3.584,0)	(4.464,3)	(5.359,6)	(6.265,7)	(7.182,0)	(7.397,1)
DESPESES DIFERIDES:	0,0	0,0	0,0	0,0	363,7	234,6	228,5	333,4	333,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IMMOBILITZAT FINANCER:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.417,3	1.492,9	1.417,5	1.309,7	1.066,1	979,2	711,5	602,3	700,4
EXISTÈNCIES:	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9	75,8	115,7	121,1	117,5	187,5	162,3	161,5	175,7	166,8
DEUTORS PER OPERACIONS DE TRÀFIC:	0,0	10,0	134,7	973,5	1.756,6	2.046,5	2.102,5	1.767,1	1.895,1	2.034,8	1.823,6	1.610,1	1.248,1	1.275,7
Clients	0,0	0,0	0,0	0,0	969,6	1.158,9	1.763,8	1.674,6	1.785,8	1.631,6	1.557,3	1.506,7	1.132,5	1.048,4
Altres deutors	0,0	0,0	5,2	0,3	1,6	578,9	84,5	20,5	57,5	90,9	68,4	5,8	3,0	102,1
Organismes públics deutors	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	254,2	254,2	71,5	71,5	305,7	197,1	97,6	112,6	125,2
Administracions públiques	0,0	10,0	129,6	973,2	785,4	54,5	0,0	0,0	0,0	6,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Dipòsits i fiances a curt termini	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	0,5	0,8	0,0	0,0	0,0
Provisió per insolvències	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(20,2)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS:	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	85,4	247,1	0,4	0,0
TRESORERIA:	10,5	196,8	92,0	174,9	78,0	346,2	126,7	353,3	57,0	10,4	8,5	14,9	51,4	7,5
TOTAL ACTIU	67,8	380,7	1.760,2	11.479,7	20.460,5	24.015,6	23.510,6	23.303,8	22.569,3	21.516,3	20.657,4	19.570,0	18.834,0	18.794,8

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals i balanços del CAT.

PASSIU	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998
FONS PROPIS:	53,3	359,0	365,5	381,8	425,0	500,6	637,1	876,3	918,2	941,9	959,5	944,8	1.059,7	913,9
Aportacions	53,3	352,8	352,8	352,8	352,9	352,9	352,9	352,9	352,9	352,9	352,9	352,8	352,8	352,8
Reserves i romanents	0,0	0,0	5,6	12,5	29,0	72,1	147,7	284,4	523,5	565,0	588,9	606,7	592,1	706,9
Resultat de l'exercici	0,0	6,1	7,0	16,5	43,1	75,6	136,5	239,0	41,8	24,0	17,7	(14,7)	114,8	(145,8)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES:	0,0	0,0	0,0	0,0	123,9	403,8	687,8	975,4	1.271,8	1.492,4	1.793,7	2.102,0	2.410,8	2.487,9
Fons de reversió	0,0	0,0	0,0	0,0	123,9	403,8	687,8	975,4	1.271,8	1.492,4	1.793,7	2.102,0	2.410,8	2.487,9
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS:	0,0	0,0	0,0	0,0	493,8	2.249,1	2.617,6	2.485,5	2.374,7	2.442,1	2.291,4	2.136,4	1.985,8	1.948,2
CREDITORS A LLARG TERMINI:	0,0	0,0	373,0	7.989,4	16.820,0	19.120,0	17.605,0	16.178,0	15.181,2	14.748,9	14.122,4	13.155,9	11.991,2	12.508,8
Préstecs amb entitats de crèdit	0,0	0,0	373,0	7.989,4	16.820,0	19.120,0	17.605,0	16.178,0	15.181,2	14.748,9	14.122,4	13.155,9	11.991,2	12.508,8
CREDITORS A CURT TERMINI:	14,5	21,8	971,5	3.076,5	2.472,6	1.639,3	1.963,1	2.788,6	2.823,4	1.891,0	1.490,4	1.230,9	1.386,5	936,1
Préstecs amb entit. de crèdit	0,0	0,0	0,0	0,0	523,0	304,5	1.118,7	1.795,4	1.560,5	1.212,4	1.013,9	812,6	719,7	397,9
Interessos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	58,6	91,1	120,6	147,0	106,0	63,2	0,0	67,1
Proveïdors i creditors	13,0	19,3	967,9	3.071,7	1.785,8	1.085,0	314,4	377,5	322,5	442,2	213,1	192,4	563,3	223,6
Organismes públics, deutors	0,0	0,0	0,0	0,0	154,0	241,0	409,5	491,1	782,2	62,0	108,7	122,7	0,0	204,8
Administracions públiques	1,5	2,4	3,6	4,8	9,8	8,8	55,2	24,7	28,2	17,3	35,3	28,8	91,8	19,1
Remuneracions pendents de pagament	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,7	8,8	9,4	10,1	13,4	11,2	11,7	23,5
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ:	0,0	0,0	50,2	31,9	125,2	102,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL PASSIU	67,8	380,7	1.760,2	11.479,7	20.460,5	24.015,6	23.510,6	23.303,8	22.569,3	21.516,3	20.657,4	19.570,0	18.834,0	18.794,8

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals i balanços del CAT.

2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys 1985–1998

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis tancats a 31 de desembre de 1985 a 1997 (auditats), així com el Compte de pèrdues i guanys a 31 de març de 1998 (no auditat):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DEL CAT DES DE 1985 FINS A 1998

	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	TOTAL
INGRESSOS															
Vendes	0,0	0,0	0,0	0,0	1.488,0	3.986,8	4.554,4	4.651,1	4.607,4	3.658,6	3.629,4	3.802,9	3.455,8	615,6	34.450,0
Obres i serveis per a tercers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	88,9	34,5	21,0	15,2	69,5	43,9	21,1	15,9	310,0
Increment d'existències	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,4		5,4
Quotes ús de ramals	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	565,1	357,2	25,3	0,0	79,3	3,4	1,2	0,0		1.031,5
Subvenció Junta d'Aigües i Ajunt.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	161,4	0,0	0,0	0,0	466,0	447,0	428,0	0,0	97,5	1.599,9
Treballs real.per al seu immobilitzat	9,5	43,8	143,2	503,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9	709,5
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	9,5	43,8	143,2	503,1	1.488,0	4.713,3	5.000,5	4.710,9	4.628,4	4.219,1	4.149,3	4.276,0	3.482,3	738,9	38.106,3
DESPESES															
Compres i variació d'existències	0,0	0,0	0,0	0,0	(21,2)	(268,9)	(377,1)	(139,9)	(105,8)	(166,8)	(168,0)	(168,0)	(141,1)	(43,0)	(1.599,8)
Personal	(5,6)	(32,2)	(44,2)	(60,5)	(126,7)	(176,5)	(212,2)	(313,2)	(363,5)	(387,5)	(416,2)	(439,2)	(463,5)	(118,8)	(3.159,8)
Dotació a l'amortització	0,0	0,0	0,0	0,0	(324,7)	(664,9)	(705,2)	(718,6)	(784,2)	(895,3)	(899,0)	(906,1)	(919,9)	(230,1)	(7.048,0)
Variació provisió insolvències	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,4	0,0	0,0	0,0	0,0	20,4
Altres despeses d'explotació	(3,9)	(11,6)	(33,8)	(48,4)	(404,3)	(496,3)	(679,8)	(769,7)	(761,6)	(739,5)	(895,7)	(887,6)	(981,5)	(228,7)	(6.942,4)
Dotació al fons de reversió	0,0	0,0	0,0	0,0	(123,8)	(279,9)	(245,9)	(249,3)	(258,2)	(220,6)	(301,3)	(308,3)	(308,9)	(77,1)	(2.373,3)
Despeses diferides de l'exercici	0,0	0,0	0,0	0,0	363,6	(129,1)	(112,6)	90,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	212,2
Despesa imputable a l'obra executada	0,0	0,0	0,0	0,0	1.045,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.045,1
															0,0
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	(9,5)	(43,8)	(78,0)	(108,9)	408,0	(2.015,6)	(2.332,8)	(2.100,7)	(2.273,0)	(2.389,3)	(2.680,2)	(2.709,2)	(2.814,9)	(697,7)	(19.845,6)
BENEFICI (PÈRDUA) D'EXPLOTACIÓ	0,0	(0,0)	65,2	394,2	1.896,0	2.697,7	2.667,7	2.610,2	2.355,4	1.829,8	1.469,1	1.566,8	667,4	41,2	18.260,7
Ingressos financers	0,0	6,1	7,0	16,4	52,0	73,2	78,0	57,1	41,2	24,0	11,8	32,5	13,3	2,2	414,8
Despeses financeres	0,0	0,0	(65,2)	(394,1)	(1.904,9)	(2.695,3)	(2.613,2)	(2.428,3)	(2.354,8)	(1.746,3)	(1.621,6)	(1.551,8)	(1.135,3)	(225,0)	(18.735,8)
RESULTATS FINANCERS	0,0	6,1	(58,2)	(377,7)	(1.852,9)	(2.622,1)	(2.535,2)	(2.371,2)	(2.313,6)	(1.722,3)	(1.609,8)	(1.519,3)	(1.122,0)	(222,8)	(18.321,0)
BENEFICI (PÈRDUA) ACTIVITAT ORDINÀRIA	0,0	6,1	7,0	16,5	43,1	75,6	132,5	239,0	41,8	107,5	(140,7)	47,5	(454,6)	(181,6)	(60,3)
Ingressos extraordinaris	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	287,8	158,8	172,4	573,5	37,9	1.234,4
Despeses extraordinàries	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(371,3)	(0,4)	(234,6)	(4,1)	(2,1)	(612,5)
RESULTAT EXTRAORDINARI	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	(83,5)	158,4	(62,2)	569,4	35,8	621,9
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,0	6,1	7,0	16,5	43,1	75,6	136,5	239,0	41,8	24,0	17,7	(14,7)	114,8	(145,8)	561,6

Imports en MPTA.

Font: Memòries del CAT i Compte de pèrdues i guanys a 31.3.1998.

2.3. FONS PÚBLICS REBUTS

Per tal de determinar els fons d'origen públic rebuts pel CAT des de la seva creació s'han circularitzat tots els ajuntaments consorciats, tots els Consells comarcals de les comarques on té interessos el CAT, la Diputació de Tarragona, la Junta d'Aigües de Catalunya (d'ara endavant JAC), la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre i el Consorci d'Aigües de la Badia de Palma.

El nivell de respostes ha estat de prop del 100%. Únicament no s'han obtingut les respostes següents:

- Tarragona anys 1989 i 1990, ja que l'empresa concessionària no disposa d'informació referent als anys esmentats.
- Cunit anys 1989 i 1990, per la mateixa raó.

Totes les respostes han estat conciliades de forma satisfactòria i en aquelles no rebudes s'han aplicat procediments alternatius.

A continuació es mostra un desglossament per conceptes i tipus d'ens dels fons públics rebuts (no s'inclouen els préstecs avalats per la Generalitat, que es tractaran en l'apartat 2.4.5 d'aquest informe):

	AJUNTAMENTS	(1) GENERALITAT	DIPUTACIÓ	CABP (2)
Aportacions inicials	79,5	108,8		
Quotes nou subministrament	230,8			
Obres a tercers	189,1			
Quotes ús de ramal	6,4			
Venda d'aigua	16.741,2			1.277,3
Subvencions	0	3.116,6	1.000,0	
Avançament per major dimensionament		1.752,2		
TOTAL	17.247,0	4.977,6	1.000,0	1.277,3

Imports en milions de pessetes.

(1) Generalitat comprèn Generalitat i Junta d'Aigües

(2) Consorci d'Aigües de la Badia de Palma

2.3.1. Aportacions Generalitat

2.3.1.1. Referències estatutàries

L'article 18è dels Estatuts estableix que "Inicialment la Generalitat, el conjunt dels Ajuntaments consorciats i el conjunt de les empreses industrials aportaran a compte de les seves respectives aportacions tres-cents milions de pessetes en la proporció de 150 milions la Generalitat i els Ajuntaments i 150 milions les indústries." Les quantitats realment aportades procedents dels Ajuntaments van ser de 188,3 MPTA a causa de la incorporació al CAT de nous ajuntaments posteriorment a la constitució.

L'article 19è preveu el següent:

"1. La Generalitat i les empreses industrials consorciades cooperaran a l'efectivitat de les aportacions dels Ajuntaments, destinades a obres i instal·lacions de primer establiment en la forma prevista en aquest article."

"2. Les empreses industrials consorciades aportaran al Consorci, amb l'esmentada finalitat, la quantitat de set pessetes per metre cúbic de l'aigua que tinguessin assignada procedent de la concessió, amb un màxim de duració de deu anys."

"3. Els Ajuntaments rebran de la Generalitat una subvenció a fons perdut en la quantitat necessària a fi que, unida a l'assignació que els correspongui procedent dels recursos a què es refereix el paràgraf anterior, representi una ajuda econòmica fins al 40 per 100 del total de les seves respectives aportacions a les obres comunes de primer establiment referents a la conducció principal."

"La Generalitat subvencionarà, a més, els Municipis afectats amb el 100 per 100 del cost dels seus respectius ramals i avançarà, si s'escau, el cost de dimensionar les instal·lacions per atendre una demanda uniforme dels cabals assignats, sens perjudici de repercutir aquest cost entre els beneficiaris en la forma que a tal efecte s'acordi."

En compliment dels preceptes estatutaris assenyalats la Generalitat, a través de la JAC ha realitzat aportacions per import de 1.752,2 MPTA en concepte d'avançament i ha rebut (a través del CAT) 508,85 MPTA de les indústries i 797,36 MPTA dels ajuntaments fins a l'exercici 1993 en què es va subscriure un nou model de finançament de la inversió inicial.

2.3.1.2. *Convenis de finançament*

Des de la seva creació el CAT ha subscrit diversos convenis de finançament amb la JAC, que a continuació es detallen:

- Conveni de finançament sífó riu Ebre aprovat pel Consell Executiu en sessió del 24 de maig de 1988

En aquest conveni "s'encomana al Consorci l'execució de les obres del Projecte de sífó en el riu Ebre i connexions d'acord amb el projecte aprovat per la Generalitat i per compte d'aquesta. El Consorci s'encarregarà de portar a terme les obres i dels pagaments dels justipreus corresponents als béns i drets afectats per l'esmentat Projecte". "L'import de l'execució de les obres de l'esmentat Conveni serà de 1.861.000.000 PTA."

La forma de pagament establerta és la següent:

- 558,3 MPTA en total amb càrrec als pressupostos de la JAC dels anys 1988 a 1992.
- La resta, atorgant al CAT el 14,82% de les quantitats atribuïdes a la Generalitat (abonades a la JAC) en concepte de cànon Pla Delta, un cop deduïda de la recaptació total l'aportació a retornar a l'Estat (abonada a la CHE) (vegeu 2.4.6).

A més, l'acord del Consell Executiu va declarar les obres de reconeguda urgència i va facultar el CAT per a la seva execució mitjançant contractació directa.

Fins a 31 de desembre de 1997 s'havien cobrat 1.160,5 MPTA en total per aquest conveni.

- Conveni de finançament Ramal Francolí, aprovat pel Consell Executiu en sessió del 28 de juny de 1993

Aquest conveni s'emmarca dins el règim d'ajuts previst en la Llei 5/1990, de 9 de març, d'infraestructures hidràuliques de Catalunya. Aquest règim preveu una participació de la JAC igual al 50% de la inversió en obres d'infraestructura d'abastament en alta d'àmbit municipal o supramunicipal.

El Conveni preveu una inversió de 484,8 MPTA, dels quals la JAC aportaria 239,9 MPTA i la resta seria aportada pel CAT sense perjudici de les quantitats que aquest repercutís als ajuntaments beneficiaris.

Les aportacions totals rebudes pel CAT procedents de la JAC a l'empara d'aquest Conveni han estat de 206,1 MPTA, ja que el cost real de les obres ha resultat inferior al previst.

- Conveni de finançament de la inversió inicial aprovat en la sessió del Consell Executiu de 14 de setembre de 1993

Aquest Conveni fixa l'aportació de la Generalitat a través de la JAC en el 40% del cost de l'obra inicial corresponent als ajuntaments, el que equival a 5.160 MPTA. El saldo actualitzat a la data del conveni pendent de pagament d'aquesta aportació, 2.947 MPTA, l'amortitzarà la JAC en quinze anys i mig (1994–2009) segons les plurianualitats que figuren en el Conveni.

En el període 1994–1997 el CAT ha rebut 1.750 MPTA, comprensius de principal i interessos (calculats a l'11%).

- Conveni de 12 de maig de 1998 de col·laboració en actuacions d'abastament en alta a les comarques del Baix Ebre i Montsià aprovat pel Consell Executiu en sessió del 28 d'abril de 1998

Aquest Conveni es refereix al finançament d'un conjunt d'obres d'infraestructura per a l'abastament en alta a municipis de les comarques esmentades per un import total de 1.860 MPTA. D'aquests, 960 MPTA seran aportats per la JAC (50% d'obres per import de 1.800 MPTA i 60 MPTA corresponents a una obra de regadiu que es finança al 100% per la JAC d'acord amb la Llei 18/1981) i 900 MPTA ho seran pel CAT, sense perjudici que aquest pugui pactar amb les entitats locals l'assumpció per part d'aquestes del 10% del cost en concepte de quotes per ús de ramal. Les aportacions de la JAC es faran en quatre anualitats (1998–2001) sense interessos.

Com ja s'ha esmentat anteriorment, la Llei 5/1990, de 9 de març, d'infraestructures hidràuliques de Catalunya fixa, com a distribució normal d'aportacions en relació amb les obres d'infraestructura d'abastament en alta d'àmbit municipal o supramunicipal, un percentatge igual al 50% del cost total de la inversió a càrrec de l'entitat local destinatària, i la part restant com a aportació de la JAC.

L'assemblea del CAT, en sessió de 21 d'octubre de 1994, va acordar destinar una part dels majors ingressos que s'obtinguessin per la portada d'aigua a la Badia de Palma (vegeu 2.3.3) a ajudar els municipis de les Terres de l'Ebre per executar el projecte d'abastament d'aigua en alta i va delegar en el Consell d'Administració la determinació de la part que s'hi destinaria.

El Consell d'Administració del CAT en sessió de 21 d'octubre de 1996, va acordar que el CAT es faria càrrec del 40% de les obres esmentades.

- Finançament d'obres d'expansió del CAT

L'any 1997 el CAT i la JAC van renegociar el conveni de finançament de l'obra inicial signat l'any 1993 en el qual es fa un càlcul de les anualitats a aportar per la JAC aplicant un tipus d'interès de l'11%. El CAT i la JAC van acordar modificar el tipus d'interès de l'11% al 7,5%. Tanmateix, les anualitats previstes no es modifiquen, sinó que el diferencial d'interessos (318 MPTA aproximadament) s'aplicarà al finançament de noves obres d'expansió del CAT en les condicions establertes en la Llei 5/1990, de 9 de març, d'infraestructures hidràuliques de Catalunya. En aquest marc, l'Assemblea del CAT, en sessió del 28 de juliol de 1997, va acordar aprovar dues obres per import de 411,9 MPTA.

2.3.1.3. Aportacions netes

En els apartats anteriors s'han enumerat els recursos que el CAT ha rebut de la Generalitat (sense incloure els avals rebuts que s'analitzen en l'apartat 2.4.5). El CAT, però, també efectua pagaments a la JAC per diferents conceptes:

- Quotes nova adscripció
- Aportació indústries article 19.2 dels Estatuts
- Cànon Pla Delta (vegeu 2.4.6)

- Quotes nova adscripció

D'acord amb l'article 19.3 dels Estatuts "la Generalitat subvencionarà els municipis afectats amb el 100 per 100 del cost dels seus respectius ramals i avançarà, si s'escau, el cost de dimensionar les instal·lacions sobre la qual cosa seria necessari per atendre una demanda mitjana uniforme de la totalitat dels cabals assignats, sens perjudici de repercutir aquest cost entre els beneficiaris en la forma que a tal efecte s'acordi."

L'Assemblea del CAT, en sessió de 18 de maig de 1987, va aprovar una Norma que estableix les condicions compensatòries a establir per als supòsits de noves incorporacions al CAT o de modificació dels cabals assignats a les empreses i entitats consorciades. Segons el punt 5è de l'esmentada Norma, els nous peticionaris hauran d'ingressar al CAT el cost de la inversió degudament actualitzat i, en el seu cas incrementat de la part d'interessos que la Generalitat hagi avançat. Aquests ingressos quedaran a disposició de la Generalitat fins que aquesta hagi recuperat les quantitats avançades. Un cop completada la recuperació, els ingressos de nous peticionaris es materialitzaran en forma de Fons social al CAT.

Fins a 31 de desembre de 1997, l'import recuperat havia estat de 797,4 MPTA.

- Aportació indústries

L'article 19.2 dels Estatuts del CAT preveu que les empreses industrials consorciades aportaran al CAT, durant deu anys, 7 pta/m³ de l'aigua que tinguin assignada procedent de la concessió, per tal de cooperar amb els ajuntaments.

Aquestes quantitats eren recaptades pel CAT i ingressades a la JAC des de l'any 1989 fins a 1993. El total recaptat per aquest concepte és de 508,8 MPTA (vegeu 2.3.1.1).

Des de l'any 1994 aquest cànon no és transferit a la JAC, ja que es va deduir de les aportacions a realitzar per la Generalitat fixades en el Conveni de 28 de juny de 1993 (vegeu 2.3.1.2).

El quadre següent mostra un resum de les quantitats aportades per la Generalitat al CAT i de les rebudes del CAT des de l'inici fins a 31.12.97, directament o a través de la JAC.

Concepte	Imports
Aportacions al CAT	108,8
Aportació sífó riu Ebre	1.160,5
Conveni finançament inversió inicial	1.750,0
Ramal Francolí	206,1
Avançament dimensionament canonada	1.752,2
Total aportacions	4.977,6
Quotes nova adscripció	(797,4)
Aportacions indústries	(508,8)
Cànon Pla Delta	(4.135,6)
Total retorns	5.441,8
Aportació neta	(464,2)

Imports en milions de pessetes

2.3.2. Subvencions de la Diputació de Tarragona

La Diputació de Tarragona va atorgar al CAT dues subvencions de capital de 500 MPTA cadascuna els anys 1989 i 1990, respectivament, amb destí als ajuntaments a través de les tarifes.

2.3.3. Ingressos procedents del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma

La Llei 30/1994, de 19 de desembre, per la qual s'adopten mesures urgents per a l'abastament d'aigua als nuclis urbans de la Badia de Palma, va autoritzar la utilització d'aigua procedent de les instal·lacions del CAT destinada a l'abastament dels nuclis de població de l'entorn de la Badia de Palma fins al 31 de desembre de 1998. Tanmateix, el subministrament es va suspendre, a petició del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma, a partir de l'1 de desembre de 1997.

2.4. APLICACIONS

2.4.1. Inversions en immobilitzat

El moviment d'immobilitzat per anys des de 1985 fins a 31 de març de 1998 és el següent:

	Terrenys	Instal. Compl.	Altres instal.	Vehicles	Mobiliari	Equips inf.	Utilitatge	Patents	Instal. En curs	TOTAL
31.12.85									54,30	54,30
Altes									98,00	98,00
Baixes										
Traspassos										
31.12.86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152,30	152,30
Altes									1.323,00	1.323,00
Baixes										
Traspassos										
31.12.87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.475,30	1.475,30
Altes									8.681,10	8.681,10
Baixes										
Traspassos										
31.12.88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.156,40	10.156,40
Altes		8.253,80								8.253,80
Baixes										
Traspassos		10.212,70	40,90	18,60	32,30	17,00	6,80	0,90	(10.156,40)	172,80
31.12.89	0,00	18.466,50	40,90	18,60	32,30	17,00	6,80	0,90	0,00	18.583,00
Altes	9,90	2.347,90	33,70	6,70	3,40	6,20	8,30			2.416,10
Baixes					2,60					2,60
Traspassos	102,60	(102,60)								
31.12.90	112,50	20.711,80	74,60	25,30	33,10	23,20	15,10	0,90	0,00	20.996,50
Altes	0,90	333,20	26,60	9,10	6,10	5,40	27,40		48,70	457,40
Baixes				0,90						0,90
Traspassos		(113,10)								(113,10)
31.12.91	113,40	20.931,90	101,20	33,50	39,20	28,60	42,50	0,90	48,70	21.339,90
Altes	5,20	425,10	25,30	16,10	2,70	2,00	19,10		187,40	682,90
Baixes		(1,20)		(3,60)						(4,80)
Traspassos		48,70							(48,70)	0,00
31.12.92	118,60	21.404,50	126,50	46,00	41,90	30,60	61,60	0,90	187,40	22.018,00
Altes	0,30	319,60	28,10	2,10	1,00	6,80	7,70		245,60	611,20
Baixes		(0,40)	(15,70)	(0,10)		(1,00)				(17,20)
Traspassos							15,70		(187,40)	(171,70)
31.12.93	118,90	21.723,70	138,90	48,00	42,90	36,40	85,00	0,90	245,60	22.440,30

Altes			9,00	2,20	22,30	4,40	3,90		311,00	352,80
Baixes		(110,10)		(1,10)	(0,10)					(111,30)
Traspassos	5,00	387,00	0,70		(5,70)		5,70		(392,70)	0,00
31.12.94	123,90	22.000,60	148,60	49,10	59,40	40,80	94,60	0,90	163,90	22.681,80
Altes	5,00	17,10	0,50	7,20	4,90	11,30	2,60		223,20	271,80
Baixes				(1,70)		(2,90)			(1,70)	(6,30)
Traspassos										0,00
31.12.95	128,90	22.017,70	149,10	54,60	64,30	49,20	97,20	0,90	385,40	22.947,30
Altes	1,20	10,00	13,00	6,30	1,80	8,50	5,50		81,00	127,30
Baixes										
Traspassos	2,00	402,80	6,50						(411,30)	0,00
31.12.96	132,10	22.430,50	168,60	60,90	66,10	57,70	102,70	0,90	55,10	23.074,60
Altes	1,50	2,60	21,70	10,70	0,60	6,20	4,00		805,80	853,10
Baixes				(3,70)					(1,40)	(5,10)
Traspassos		333,20							(333,20)	0,00
31.12.97	133,60	22.766,30	190,30	67,90	66,70	63,90	106,70	0,90	526,30	23.922,60
Altes	1,10			8,60	0,10	0,80	3,90		105,70	0,00
Baixes		(0,40)		(16,50)						0,00
Traspassos										0,00
31.3.98	134,70	22.766,00	190,30	60,00	66,80	64,70	110,60	0,90	632,00	24.026,00

Imports en MPTA

Font: Memòries anuals

S'han revisat els comptes d'immobilitzat de tots els anys i s'han analitzat partides d'un import total de 19.978,5 MPTA, el que equival aproximadament a un 82,6% del total, amb resultat satisfactori.

Les partides més importants que componen l'immobilitzat són les següents:

DESCRIPCIÓ	COST
Conducció principal	5.912
Túnel	426
Dipòsit terminal EB 3	878
Planta potabilitzadora	2.363
Conducció secundària Ramal litoral	2.145
Conducció secundària Ramal Calafell-Cunit	599
Conducció secundària Ramal Reus-Constantí-Empetrol	621
Conducció secundària Ramal Francolí	353
Conducció secundària Ramal Selva-Vilallonga	203
Equips electromecànics I	1.995
Telecomandament	802
Sifó riu Ebre	2.470
Anella de tancament	236
TOTAL	19.403

Imports en milions de pessetes.

2.4.2. Aprovisionaments

Dins el concepte Aprovisionaments les partides més importants són les de compres de materials per al manteniment de les instal·lacions i reactius per al tractament de l'aigua. Els anys 1990 i 1991 inclouen 267 MPTA i 170 MPTA, respectivament, corresponents a les despeses facturades per les empreses constructores per l'explotació de les instal·lacions en els anys esmentats. A partir de l'any 1992 l'explotació es realitza amb personal del CAT.

2.4.3. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal per anys és el següent:

DETALL DE LES DESPESES DE PERSONAL

	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	TOTAL
Sous i salaris	3.120	22.292	36.824	50.729	105.737	145.717	171.177	245.115	277.598	295.241	318.252	337.517	354.379	90.955	2.454.653
Seguretat Social	416	3.534	7.360	9.784	20.980	30.794	37.797	61.413	78.511	82.104	86.718	90.068	95.356	24.806	629.641
Aportació Pla de pensions							3.268	6.401	7.141	9.882	10.918	11.333	11.412	2.982	63.337
Retribucions en espècie								245	245	264	269	280	289	73	1.665
Altres	2.026	6.326											2.034		10.386
TOTAL	5.562	32.152	44.184	60.513	126.717	176.511	212.242	313.174	363.495	387.491	416.157	439.198	463.470	118.816	3.159.682

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals i detalls comptables del CAT.

Nota: "Altres" dels anys 1985 i 1986 inclou les despeses per desplaçaments i les dietes del Consell d'Administració.

L'evolució de la plantilla mitjana del CAT és la següent:

ANY	PLANTILLA MITJANA
1986	5,58
1987	11,17
1988	15,50
1989	33,67
1990	45,75
1991	46,83
1992	66,00
1993	70,92
1994	71,08
1995	71,25
1996	72,67
1997	73,33

Els increments de la despesa de personal són raonables en relació a l'evolució de la plantilla.

El personal del CAT no té un conveni col·lectiu propi, sinó que s'estableixen pactes entre els representants dels treballadors i la direcció de l'empresa. Els augments de sou anuals estan aprovats pel Consell d'Administració. Els canvis de categoria i retribucions extraordinàries estan autoritzats pel gerent.

Tot el personal amb més de dos anys d'antiguitat a l'empresa gaudeix d'un Pla de pensions al qual realitzen aportacions els treballadors i l'empresa.

Els resultats obtinguts en les proves realitzades sobre les despeses de personal han estat satisfactoris.

2.4.4. Altres despeses d'explotació

El detall de l'apartat Altres despeses d'explotació és el següent:

DETALL D'ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	TOTAL
Lloguers i canons	0,0	0,0	0,0	1,0	117,0	115,9	135,4	170,7	190,9	219,1	279,5	302,1	372,0	88,7	1.992,3
Reparacions i conservació	0,0	0,0	0,0	2,9	12,5	94,5	155,9	240,9	202,3	208,3	204,9	213,0	215,3	43,1	1.593,6
Serveis professionals	3,1	7,0	8,1	2,9	5,9	42,1	85,9	71,0	13,2	14,9	36,5	18,4	12,2	0,7	321,9
Transports	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,5	18,6	20,8	33,1	3,7	3,6	1,0	98,3
Assegurances	0,0	0,0	0,0	0,5	1,3	3,8	16,9	7,7	15,1	15,7	14,7	14,2	19,0	4,7	113,6
Serveis bancaris	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,2	0,7	0,6	0,7	1,2	1,0	0,8	0,2	9,4
Relacions públiques	0,0	0,0	0,0	8,5	38,1	23,2	21,3	10,8	8,9	5,5	9,6	20,5	13,0	0,9	160,3
Telèfon i fax	0,0	0,0	0,0	1,9	3,1	5,7	4,6	4,3	3,8	4,0	4,4	3,6	4,6	0,6	40,6
Electricitat	0,0	0,0	0,0	1,2	54,0	172,8	185,1	172,0	186,9	185,4	207,3	223,0	218,5	42,2	1.648,4
Despeses diverses	0,8	4,6	25,7	28,5	172,3	37,1	56,1	55,3	73,0	50,6	60,8	64,7	77,9	22,6	730,0
Tributs	0,0	0,0	0,0	1,0	0,1	0,2	13,4	8,0	6,6	8,7	9,2	11,2	13,5	2,9	74,8
Despeses d'expropiacions	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,8	21,3	5,3	31,5	12,2	31,1	19,6	133,8
Pèrdues immobilitzat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,4	0,5	3,0	0,0	0,0	1,5	25,4
Dotació provisió insolvències															
TOTAL	3,9	11,6	33,8	48,4	404,3	496,3	679,8	769,7	761,6	739,5	895,7	887,6	981,5	228,7	6.942,4

Imports en milions de pessetes

Font: Memòries i comptes de pèrdues i guanys del CAT

2.4.4.1. Lloguers i canons

Dins el capítol de Lloguers i canons la part més important és la del cànon liquidat a les Comunitats de regants del Delta de l'Ebre.

Des de l'inici de les seves activitats el CAT ha signat tres convenis amb cadascuna de les Comunitats de regants d'ambdós marges del Delta de l'Ebre (Sindicat de Regs de la Comunitat General de Regants del Marge Dret de l'Ebre i Comunitat de Regants Sindicat Agrícola de l'Ebre, respectivament, d'ara endavant les Comunitats) que regulen les relacions entre el CAT i les Comunitats i pels quals el CAT es compromet a abonar un cànon de conservació i manteniment de les obres i instal·lacions que constitueixen la infraestructura hidràulica del Delta. Fins a l'any 1994 aquest cànon equivalia a un percentatge del pressupost de cadascuna de les Comunitats. A partir de 1995 el cànon es calcula com una quantitat fixa per metre cúbic concedit, que es revisa cada any d'acord amb l'Índex de preus al consum (IPC). Els convenis, que tenen una durada indefinida, estableixen també la forma de pagament del cànon.

A més, el juliol de 1997 es va signar un conveni addicional segons el qual el CAT abonarà a les Comunitats una quantitat addicional per la diferència entre el cabal concedit i el màxim de 4 m³/segon previst en la Llei 18/1981, d'1 de juliol. Aquest conveni té una durada indefinida mentre no es prenguin els 4m³/segon.

L'import total satisfet pel CAT a les Comunitats en concepte de cànon des de 1989 fins a 1997 ha estat de 1.011 MPTA. A més, el CAT ha abonat 18,4 MPTA a les Comunitats en concepte d'ajuts a neteja dels canals dels quals es deriva l'aigua. Aquests imports han estat confirmats per les Comunitats.

S'han observat els següents avançaments en els pagaments fets pel CAT a les Comunitats:

Marge dret:

- El cànon corresponent al 4t trimestre de 1993 es va pagar el novembre de 1993 en lloc del desembre, com corresponia d'acord amb el conveni.
- El febrer de 1994 es va abonar l'annualitat de 1994 (118 MPTA). Segons el conveni s'hauria d'haver pagat la meitat el gener i l'altra meitat al setembre.

Marge esquerra:

- Al setembre de 1992 es va pagar el segon semestre de 1992 en lloc de pagar el 3r trimestre a l'octubre i el 4t trimestre el desembre.

- L'any 1993 es va pagar el primer semestre al gener i el segon al febrer. D'acord amb el conveni els pagaments s'haurien d'haver fet trimestralment a l'abril, al juny, a l'octubre i al desembre.
- Els pagaments de l'any 1994 es van fer al novembre de 1993, al gener i al febrer de 1994, en lloc de fer-se dos pagaments semestral: un al gener i l'altre al juliol.
- Els pagaments del 2n semestre de 1995 i els de l'any 1996 es van avançar un mes.

2.4.4.2. *Reparacions i conservació*

Els conceptes principals d'aquest compte són el manteniment d'equips electromecànics; el d'equips elèctrics; la vigilància tècnica de les instal·lacions; el manteniment de l'enjardinament; la neteja de les instal·lacions i obres diverses de reparació. Per als manteniments, vigilància i neteja el CAT té subscrits contractes amb diverses empreses especialitzades. Per a la realització d'obres es fa una selecció de contractistes i es treballa en sistema de "comanda oberta" (es fixen uns preus aplicables a tot l'any i se sol·liciten els treballs segons necessitat).

2.4.4.3. *Electricitat*

La despesa en energia és una de les més importants del CAT. Les companyies subministradores són Enher i Fecsa.

El cost mig d'energia per metre cúbic subministrat ha estat de 4,431 PTA en el període 1990–1997.

2.4.4.4. *Despeses diverses*

El detall de despeses diverses és el següent:

DETALL DESPESES DIVERSES DEL CAT DES DE 1985 FINS A 1998

DESCRIPCIÓ	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	TOTAL
Material oficina	800	2.400	6.700	6.504	9.350	0	469	7.761	4.460	5.378	6.236	7.652	6.603	2.956	67.269
Viatges i desplaçaments	0	0	5.128	9.278	12.312	5.644	6.910	2.591	3.855	3.481	4.437	3.430	3.576	1.373	62.015
Subscripcions	0	0	0	0	0	629	1.203	2.692	2.573	1.963	2.638	2.833	2.988	1.473	18.992
Formació	0	0	0	0	0	678	577	266	749	1.102	305	1.263	554	149	5.643
Vestuari	0	0	0	0	0	0	228	346	1.391	801	1.163	1.211	1.263	676	7.079
Serveis diversos (ETT, etc.)	0	2.291	5.193	7.789	12.450	1.761	0	14.021	6.706	6.815	11.820	14.888	27.490	5.995	117.219
Dietes Consell administració	0	0	4.594	3.390	5.118	4.783	1.748	3.184	3.596	4.057	4.360	4.131	4.164	1.225	44.350
Serveis seguretat	0	0	0	0	11.275	16.381	22.190	21.555	22.847	24.699	25.215	27.124	28.566	7.706	207.558
Subvencions	0	0	0	0	0	0	0	0	25.000	0	2.234	0	0	0	27.234
Despeses expropiacions	0	0	0	0	0	0	12.559	0	0	0	0	0	0	0	12.559
Serveis exteriors	0	0	0	0	109.018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	109.018
Altres (bàsicament autopistes)	0	0	4.118	1.529	12.761	7.259	10.253	2.881	1.783	2.349	2.424	2.209	2.673	1.036	51.275
Despeses diverses	800	4.691	25.733	28.490	172.284	37.135	56.137	55.297	72.960	50.645	60.832	64.741	77.877	22.589	730.211

Imports en milers de pessetes.

Font: Detalls comptables del CAT.

- Serveis diversos

Serveis diversos inclou, entre d'altres, serveis de suport als departaments tècnic i administratiu realitzats per empreses de treball temporal. La despesa per aquest concepte s'ha incrementat des de l'any 1995 a causa de la contractació d'empreses de treball temporal per a la realització de tasques administratives, per a treballs al laboratori i per a treballs de disseny de plànols.

- Dietes Consell d'Administració

Aquest epígraf inclou els imports abonats als consellers per assistència a les sessions del Consell d'Administració i els abonats al president mensualment en concepte de despeses de representació. El Consell d'Administració va aprovar, en sessió de 19 de juliol de 1985, les retribucions als seus membres per assistència; l'import a abonar al President en concepte de despeses de representació, i el complement per al Secretari.

En sessió de 8 de març de 1988 el Consell va aprovar una revisió de les dietes del Consell, del 5%.

Tanmateix, tant els imports de les dietes com els de les despeses de representació del president han estat actualitzats anualment, excepte l'any 1997 en què es van mantenir invariables respecte al 1996.

- Subvencions

El Consell d'Administració, en sessió de 26 de novembre de 1993, va acordar atorgar una subvenció de 10 MPTA a cada un dels consells comarcals del Baix Ebre i del Montsià per a la restauració i construcció de les seves respectives seus, i una subvenció de 5 MPTA al Consell comarcal de la Ribera d'Ebre.

Les referides subvencions es van instrumentar mitjançant convenis de col·laboració entre el CAT i els consells comarcals de data 13 de desembre de 1993.

L'Ajuntament de Reus va interposar recurs ordinari davant el Conseller de Política Territorial i Obres Públiques contra els acords del Consell d'Administració del CAT del 26 de novembre de 1993. La resolució del Conseller va declarar la inadmissibilitat del recurs per entendre que l'acte jurídic objecte d'impugnació no entrava dins dels realitzats pel CAT subjectes al Dret Administratiu.

Contra l'esmentada Resolució, l'Ajuntament demandant va interposar recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya contra l'Administració de la Generalitat i contra el CAT. El 8 de juny de 1998 el

Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència en què declarava la inadmissibilitat del recurs per les mateixes raons.

El Consell d'Administració en sessió de 24 de febrer de 1995 va acordar atorgar una subvenció de 2 MPTA al Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre per a les obres d'enllumenat del Pont de Móra.

- El compte Expropiacions es va classificar com a Despeses diverses l'any 1991. La resta d'anys els costos d'expropiacions figuren desglossats en el Compte de pèrdues i guanys o bé s'han incorporat directament com a immobilitzat.

- El compte Serveis exteriors l'any 1989 recull les despeses associades amb la posada en marxa de la instal·lació que van ser facturades per les empreses constructores.

2.4.5. Préstecs

Des de la seva creació el CAT ha rebut diferents préstecs que han estat avalats per la Generalitat de Catalunya. El principal total dels préstecs rebuts és de 37.295 MPTA i el saldo pendent a 30 d'abril de 1998 era de 15.163 MPTA. Tots els préstecs són a llarg termini i actualment tenen interessos variables referenciats en el Mibor. El CAT ha portat a terme des de l'any 1994 diferents operacions de renegociació del deute per tal de millorar les condicions dels préstecs.

La despesa financera generada pels préstecs avalats per la Generalitat ha estat de 18.845 MPTA i ha anat disminuint any rere any com a conseqüència de la reducció del volum de préstecs i, principalment, per l'evolució a la baixa dels tipus d'interès. Una part d'aquesta despesa, 605 MPTA, correspon al cost de cancel·lació de diferents préstecs.

L'any 1995 el CAT va subscriure uns contractes *swap* per import de 7.942 MPTA a un tipus d'interès fix mitjà d'un 9,7% i venciments que van del 1997 al 2000 per tal de poder donar estabilitat a la tarifa de l'aigua.

Encara que en l'actualitat el tipus d'interès d'aquesta operació és elevat, cal dir que l'operació va estar ben plantejada en el moment de la seva creació i que la seva curta durada i el cost del rescat fa innecessari recomanar-ne la cancel·lació.

A més, el CAT ha subscrit algunes pòlisses de crèdit que no han estat avalades per la Generalitat.

2.4.6. Cànon Pla Delta

El Cànon Pla Delta és l'establert en l'article 3 de la Llei 18/1981, d'1 de juliol. Aquest cànon es reparteix entre la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre (15%) i la Junta d'Aigües de Catalunya (85%). Els imports abonats pel CAT a aquests organismes des de l'any 1989 a l'any 1997 han estat de 707,4 MPTA i de 4.135,6 MPTA, respectivament. S'han conciliat les respostes rebudes d'ambdós organismes amb resultat satisfactori.

2.5. CONTRACTACIÓ

Els Estatuts del CAT fan referència a la seva capacitat de contractar en dir que podrà contractar, dirigir, realitzar i fiscalitzar les obres necessàries, però no especifica quin règim jurídic és d'aplicació per emprar aquesta capacitat.

La disposició transitòria segona del Decret 3410/1979, de 25 de novembre, que aprova el Reglament general de contractes de l'Estat, estableix que els ens públics que es regeixen pel dret privat i aquelles entitats en què la participació de l'Estat sigui majoritària s'ajustaran en matèria de contractació a les seves normes administratives especials respectant com a regla general els principis de publicitat i concurrència. Així mateix estableix que en el cas que el volum de contractació ho justifiqui, els Consells d'Administració hauran d'aprovar instruccions i plecs generals per a la contractació d'obres.

En aquest marc, el Consell d'Administració del CAT en sessió de 23 de maig de 1986 va aprovar una norma de contractació en què s'estableix, entre d'altres, que la competència per a contractar correspondrà al Consell quan l'import sigui superior a 5 MPTA i que en contractes de més de 50 MPTA s'haurà de fer un anunci públic.

Segons la Disposició transitòria sisena de la Llei 13/1995, mentre no es produeixi la incorporació a la legislació espanyola del contingut de la Directiva 93/38/CEE, el CAT s'ha de regir en la seva activitat contractual per les seves pròpies normes, amb subjecció als principis de publicitat i concurrència. Aquesta Directiva ha estat incorporada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i de les telecomunicacions.

Per tant, durant tot el període fiscalitzat la norma aplicable és l'aprovada pel Consell d'Administració del CAT el 23 de maig de 1986.

Dels trenta-nou contractes analitzats, en quatre hi ha hagut adjudicació directa no justificada. D'aquests, dos corresponen als contractes per a la realització de

treballs de reparació per administració dels anys 1993 i 1994. L'import de tres dels contractes és inferior a 50 MPTA.

S'ha observat que un contracte per import de 142 MPTA no va ser adjudicat pel Consell d'Administració, tot i que sí que va haver-hi publicitat i concurrència.

A partir de 1997, l'adjudicació d'obres es fa mitjançant sistema de subhasta.

3. CONCLUSIONS

Amb la realització d'aquest informe la Sindicatura compleix el mandat rebut del Parlament de Catalunya.

El resultat de les proves fetes permet concloure raonablement que el CAT ha comptabilitzat correctament tots els fons rebuts de les administracions públiques, sigui quina sigui la raó de la seva procedència, i que els ha utilitzat de manera correcta destinant-los al compliment dels seus objectius.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramès al Consorci concessionari d'aigües per als ajuntaments i indústries de Tarragona.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel Consorci, amb registre d'entrada a la Sindicatura núm. 860, de data 22 d'abril de 1999:

"Sindicatura de Comptes de Catalunya
Sr. Manuel Cardeña i Coma
Síndic
Pl. de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Senyor,

Acusem recepció del projecte d'informe de fiscalització 56/1998-A,
referent a aquest Consorci.

Posem en el vostre coneixement que el trobem conforme i per tant no
presentarem cap al·legació.

Us demanem que tramiteu la seva presentació al Ple de la Sindicatura
de Comptes per a la seva aprovació.

Ben atentament,

[Signatura]

Joan Miquel Nadal i Malé

Tarragona, 22 d'abril de 1999"