

Informe 29/1999-A

**Aigües de Reus empresa
municipal, SA (AREMSA)**

Exercici 1998



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 23 de maig de 2000, 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 Puigdemongas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 29/1999-A relatiu a Aigües de Reus empresa municipal, SA, exercici 1998.

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

Barcelona, 30 de maig de 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	9
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Activitat	11
1.2.4. Òrgans rectors	12
1.2.5. Normativa bàsica aplicable	13
2. FISCALITZACIÓ	14
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN	14
2.1.1. Informe d'auditoria	14
2.1.2. Control financer	14
2.1.3. Control intern	14
2.2. ESTATS FINANCERS	15
2.2.1. Compte de pèrdues i guanys comparatiu 1995-1999	15
2.2.2. Estats financers 1997 i 1998	16
2.3. ACTIU	17
2.3.1. Despeses d'establiment	17
2.3.2. Immobilitzat immaterial	17
2.3.3. Immobilitzat material	18
2.3.4. Immobilitzat financer	20
2.3.5. Despeses a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.6. Existències	22
2.3.7. Deutors	22
2.3.8. Tresoreria	24
2.4. PASSIU	25
2.4.1. Fons propis	25
2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	25
2.4.3. Provisions per a riscos i despeses	26
2.4.4. Creditors a llarg termini	29
2.4.5. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	30
2.4.6. Creditors comercials	31
2.4.7. Altres deutes no comercials	32
2.5. INGRESSOS	33

2.5.1.	Import net de la xifra de negoci	33
2.5.2.	Altres ingressos d'explotació.....	34
2.5.3.	Ingressos extraordinaris.....	34
2.6.	DESPESES	35
2.6.1.	Aprovisionaments.....	35
2.6.2.	Despeses de personal.....	36
2.6.3.	Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat.....	37
2.6.4.	Altres despeses d'explotació	37
2.6.5.	Despeses financeres	38
2.6.6.	Despeses extraordinàries	38
2.7.	PRESSUPOST	39
2.8.	CONTRACTACIÓ	41
3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	42
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	44
5.	ANNEXOS.....	49
5.1.	BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.97 I A 31.12.98.....	49
5.2.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. EXERCICIS 1997 I 1998	51

ABREVIACIONS

AREMSA	Aigües de Reus empresa municipal, SA
CAT	Consorci concessionari d'aigües per als ajuntaments i indústries de Tarragona
CIH	Cànon d'infraestructura hidràulica
CPD	Cànon Pla Delta
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
ETAP	Estació de tractament d'aigua potable
GAIASA	Gestió Ambiental i Abastament, SA
INCASOL	Institut Català del Sòl
ITP	Impost sobre transmissions patrimonials
ITS	Increment de la taxa de sanejament
IVA	Impost sobre el valor afegit
JAC	Junta d'Aigües de Catalunya
JS	Junta de Sanejament
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PGC	Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a Aigües de Reus empresa municipal, SA (d'ara endavant AREMSA). En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per a verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Avaluació del control intern i dels procediments comptables i de gestió seguits per la societat.
- c) Anàlisi de la legalitat que és aplicable a la Societat en l'àmbit economicofinancer i de contractació.

1.1.1.1. Abast temporal

Aquest informe es refereix exclusivament a l'exercici 1998. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats en l'apartat anterior obliguen a remuntar-se a anys anteriors per a fer un correcte seguiment comparatiu. La informació continguda en el present informe abasta fins al 30 de novembre de 1999.

1.1.2. Metodologia

S'han realitzat proves substantives i de compliment amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

AREMSA va ser constituïda el 29 de desembre de 1989 en compliment dels acords del Ple de l'Ajuntament de Reus de 30 de maig i 30 d'octubre del mateix any com una societat anònima íntegrament municipal.

En l'acord de creació el Ple va acordar "Determinar que els béns de domini públic afectes al servei que són impossibles de desafectar s'integrin com aportació "in natura" en el capital social i en el patrimoni de la Societat sense perdre, en cap cas, la seva condició de béns inalienables, imprescriptibles i inembargables. Atesa la contradicció d'Ordenaments Jurídics entre el règim de les Societats Anònimes i el règim administratiu de protecció del domini públic, la corporació entén que el primer és purament instrumental a l'hora de servir els interessos públics i per tant com no hi ha una Normativa Jurídica específica que salvi aquesta dificultat, es vol fer aquesta manifestació específica amb la finalitat que en el futur no hi hagi cap dubte sobre la titularitat pública dels béns, encara que estiguin incorporats formalment a una SA privada".

D'aquesta forma, una part important del capital de la Societat es materialitza en béns de domini públic que, a parer de la Sindicatura i donada la seva naturalesa d'inalienables, imprescriptibles i inembargables, no haurien d'haver estat aportats com a capital sinó que haurien d'haver estat objecte d'una cessió d'ús valorada.

1.2.2. Objecte social

D'acord amb els seus Estatuts, l'objecte social d'AREMSA el constitueix la realització de les activitats següents:

- a) La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris fins al vessament de les aigües residuals.
- b) La prestació i realització de serveis de sanejament i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió dels subproductes resultants.
- c) La prestació i realització de serveis, obres, instal·lacions i gestió de mitjans per a la millora del medi ambient, a fi de garantir la qualitat de les aigües tant superficials com subterrànies, tot tipus de vessaments, l'emissió d'efluents a l'atmosfera o contaminació sonora.
- d) La realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria, construcció i manteniment dins l'àmbit de les activitats anteriorment esmentades.

1.2.3. Activitat

AREMSA té com a activitats principals el subministrament d'aigua en baixa a la ciutat de Reus, la gestió i manteniment del clavegueram de la ciutat i la realització d'obres de renovació, ampliació i manteniment de la xarxa d'abastament. A més, puntualment gestiona i executa obres per encàrrec de l'Ajuntament. Quan va iniciar les seves activitats AREMSA gestionava la Planta depuradora d'aigües residuals; des de 1993 aquesta gestió la fa l'empresa municipal Sanejament Ambiental, SA. A més, l'any 1993 es va constituir l'empresa municipal Gestió Ambiental i Abastament, SA (GAIASA), l'objecte social de la qual inclou la construcció, el manteniment i l'explotació de les xarxes de distribució d'aigües i sanejament i d'estacions de tractament d'aigua potable; la prestació i realització de serveis de laboratori, posada en funcionament, manteniment i explotació dels elements mecànics de control del sistema d'abastament i sanejament; les tasques per gerència que li encomani l'Ajuntament de Reus relatives als serveis públics locals afectes al cicle integral de l'aigua i medi ambient. En conjunt, aquestes tres societats gestionen el cicle integral de l'aigua, que inclou la captació, depuració i distribució d'aigua potable (realitzada per AREMSA); la gestió i manteniment del clavegueram (AREMSA); la depuració de les aigües residuals (que porta a terme Sanejament Ambiental, SA), de la qual s'obté energia i fangs, i l'administració de les diferents activitats (que porta a terme GAIASA) (vegeu apartat 2.6.4). L'energia en el cas de l'Estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus és aprofitada per la mateixa planta i els fangs són aprofitats com a adob pels pagesos (actualment es distribueixen de forma gratuïta, però s'espera obtenir-ne ingressos en el futur).

Durant l'any 1998 es van posar a la xarxa 6,2 milions de metres cúbics d'aigua, dels quals 4,9 milions van ser facturats. Del volum total facturat, un 5% correspon a consums públics, un 76,5% a consum per a ús domèstic i un 18,5% a consum per a ús no domèstic. La diferència no facturada, que equival a un 21% de l'aigua subministrada, correspon a aigua no facturada per fugues, avaries de comptadors, etc. Segons l'enquesta nacional d'abastament, sanejament i depuració corresponent a l'any 1996 realitzada per l'Associació espanyola d'abastament d'aigua i sanejament, en els municipis entre 50.000 i 100.000 habitants, el percentatge mitjà de pèrdues era d'un 30%, per la qual cosa el rendiment d'AREMSA es pot considerar molt satisfactori.

A 31 de desembre de 1998 AREMSA tenia 35.155 abonats, dels quals 30.973 eren abonats domèstics.

Del total d'aigua subministrada, un 32,5% procedeix del pantà de Riudecanyes; un 48,28% és aigua de l'Ebre adquirida al Consorci concessionari d'aigües per als ajuntaments i indústries de Tarragona (CAT), i la resta procedeix de diferents mines d'aigua. A més, hi ha diversos pous que actualment no es fan servir, sinó

que es mantenen per a situacions de manca de subministrament de les altres fonts.

1.2.4. Òrgans rectors

D'acord amb els seus Estatuts, els òrgans rectors de la Societat són la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.

1.2.4.1. La Junta General

El Ple de l'Ajuntament de Reus exerceix les funcions de Junta General.

1.2.4.2. El Consell d'Administració

D'acord amb els Estatuts, el Consell d'Administració estarà integrat per un mínim de tres i un màxim de nou vocals, un terç dels quals seran regidors de l'Ajuntament de Reus. A 31 de desembre de 1998 el Consell d'Administració el formaven les persones següents:

President: Sr. Jordi Lamas Peris (*)
Vocals: Sr. Josep Maria Bru Serra
Sr. Josep Maria Gomis Torres
Sr. Josep Lluís Pau Roigé
Sr. Eugeni Villa Lores
Secretari no conseller: Sr. Manel Jardí Boquera

La Junta General, en sessió de 4 d'agost de 1999, va renovar el Consell d'Administració. Els nous membres són els següents:

Presidenta: Sra. Carme Miralles Guasch (*)
Vocals: Sr. Carles Salas Martí (*)
Sr. Francesc Secall Masip
Sr. José Julio Moya Garcia
Sr. Josep Maria Bru Serra
Sr. Gustau Biada Canales(*)
Sr. Juan Gallardo Algueró(*)
Sr. Josep Lluís Pau Roigé
Sr. Josep Allueva Latorre
Secretari no conseller: Sr. Manel Jardí Boquera

(*): Regidors de l'Ajuntament de Reus.

A 31 de desembre de 1998 únicament un dels consellers era regidor de l'Ajuntament de Reus, mentre que en el nou Consell ho són quatre consellers. És a dir, a 31 de desembre de 1998 no es complia la previsió estatutària que un terç dels consellers fossin regidors de l'Ajuntament.

1.2.4.3. Gerència

Des del l'origen de la Societat el Sr. Ricard Massot, que va ser nomenat pel Consell d'Administració de la Societat en sessió de 6 de març de 1990, exerceix el càrrec de gerent.

L'única limitació dels poders del gerent és de caire qualitatiu i és la referent a l'adquisició i alienació de béns immobles i a la concertació d'operacions de préstec o crèdit.

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable a la Societat és la següent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 39/1988, de 27 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de societats anònimes.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Pla general de comptabilitat aprovat per Reial decret 1643/1990, de 20 de desembre.
- Disposició addicional 6^a de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 179/1995, de 13 de juny, Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Normativa fiscal i laboral general.
- Normativa específica dels sector de distribució i sanejament d'aigua.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN

2.1.1. Informe d'auditoria

La Junta General del 29 de maig de 1998 va nomenar l'empresa Auditores y Consultores Balañá & Eguia, SL com a auditors de la Societat per a l'exercici 1998.

Amb data 30 de març de 1999 els auditors van emetre el seu informe en què expressen una opinió favorable.

Hem revisat els papers d'auditoria i hem utilitzat part del treball dels auditors per a la fiscalització.

2.1.2. Control financier

D'acord amb l'article 185 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Reus la inspecció de la comptabilitat d'AREMSA, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.

L'article 201 de la mateixa Llei estableix que el control financier de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediments d'auditoria del sector públic i se n'emetrà un informe escrit que serà enviat al Ple per al seu examen.

La Intervenció de l'Ajuntament de Reus va emetre Informe de control financier sobre els comptes d'AREMSA de l'exercici 1998, amb data 5 de maig de 1999 amb opinió favorable.

2.1.3. Control intern

Els sistemes i procediments de la Societat en l'àmbit economicofinancer garanteixen, en opinió nostra, que totes les transaccions realitzades es registren comptablement de forma adequada i en el moment oportú.

Cal assenyalar també la professionalitat de les persones que dirigeixen els aspectes economicofinancers de la Societat, cosa que ha facilitat el treball de fiscalització.

2.2. ESTATS FINANCERS**2.2.1. Compte de pèrdues i guanys comparatiu 1995-1999**

A continuació es presenta l'evolució que ha seguit el Compte de pèrdues i guanys d'AREMSA dels exercicis 1995 a 1999:

Compte de pèrdues i guanys comparatiu	1995	1996	1997	1998	1999
Import net de la xifra de negoci	913.680	923.484	966.593	980.738	1.144.249
Altres ingressos d'explotació	14.074	8.109	25.932	8.724	20.179
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	927.754	931.593	992.525	989.462	1.164.428
Consums d'explotació	353.914	391.075	393.586	397.057	542.628
Despeses de personal	120.821	125.588	128.460	130.283	139.949
Dotacions amortitzacions	157.189	166.356	168.892	181.485	196.572
Variació provisions de tràfic	17.904	(11.331)	4.310	3.089	3.818
Altres despeses d'explotació	174.871	201.634	219.529	216.744	225.389
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	824.699	873.322	914.777	928.658	1.108.356
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	103.055	58.271	77.748	60.804	56.072
Ingressos financers	32.710	32.069	23.433	18.284	8.841
Despeses financeres	98.098	89.322	77.335	69.602	60.833
RESULTAT FINANCER	(65.388)	(57.253)	(53.902)	(51.318)	(51.992)
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	37.667	1.018	23.846	9.486	4.080
Ingressos extraordinaris	29.046	34.729	35.803	23.381	24.677
Despeses extraordinàries	99.834	11.519	27.942	1.391	6.305
RESULTAT EXTRAORDINARI	(70.788)	23.210	7.861	21.990	18.372
Impost sobre societats	0	0	0	85	45
RESULTAT DE L'EXERCICI	(33.121)	24.228	31.707	31.391	22.407

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes de pèrdues i guanys facilitats per la Societat.

En el quadre anterior s'observa que, tret de l'exercici 1995, els resultats d'AREMSA són relativament estables en el temps. Les pèrdues de l'exercici 1995 van ser provocades per la regularització de saldos impagats procedents d'exercicis anteriors, 28 MPTA, i per la liquidació per part de l'Ajuntament de Reus, del Preu públic per aprofitament de la via pública corresponent als exercicis 1990 a 1995, per import de 77 MPTA.

El resultat d'explotació, expressat en percentatge sobre la xifra de negoci, passa d'un 11,28% de 1995 a un 6,31% el 1996, essent d'un 8,04% l'any 1997 i d'un 6,2% el 1998. La reducció que es produeix a partir de l'exercici 1996 és conseqüència principalment de l'increment en les obres de manteniment de la xarxa i de l'increment de la facturació del CAT.

Pel que fa a la xifra de negocis, en el període 1995-1998 va augmentar en un 7,34%, el que equival a un 2,39% acumulatiu.

En l'exercici 1999 s'ha produït un fort increment de la xifra de negoci i dels consums d'explotació a causa de l'acabament i facturació a l'Ajuntament de les obres del col·lector nord-est (vegeu apartat 2.3.3).

2.2.2. Estats financers 1997 i 1998

A continuació es presenten els estats financers d'AREMSA, de forma agrupada per la Sindicatura per masses patrimonials, corresponents als exercicis 1997 i 1998, que van ser aprovats per la Junta General de la Societat el 29 de maig de 1998 i el 17 de maig de 1999, respectivament. Els comptes retuts per la Societat es reproduïxen en els annexos 5.1 i 5.2.

ACTIU	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98
Despeses d'establiment	435	435
Immobilitzat immaterial	59.930	77.477
Immobilitzat material	2.126.037	2.150.281
Immobilitzat financer	20.889	426.914
Total Immobilitzat	2.207.291	2.655.107
Despeses a distr. diversos exerc.	100.000	50.000
Existències	47.703	45.232
Deutors	344.743	209.953
Inversions financeres temporals	311.674	0
Tresoreria	67.315	80.704
Ajustaments per periodificació	6.136	7.570
TOTAL ACTIU	3.084.862	3.048.566

PASSIU	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98
Fons propis	1.575.198	1.606.589
Ingressos a dist.en div.exercicis	226.053	208.025
Provisions per a riscos i despeses	254.354	265.621
Creditors a llarg termini	421.423	369.708
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	57.987	59.165
Deutes amb empreses del grup i associades	81.397	85.827
Creditors comercials	305.761	350.022
Altres deutes no comercials	162.689	103.609
TOTAL PASSIU	3.084.862	3.048.566

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98
Import net de la xifra de negocis	966.593	980.738
Altres ingressos d'explotació	25.932	8.723
Total ingressos d'explotació	992.525	989.461
Consums d'explotació	(393.586)	(397.058)
Despeses de personal	(128.461)	(130.282)
Dotacions amortitzacions	(168.891)	(181.484)
Variació provisions de tràfic	(4.309)	(3.089)
Altres despeses d'explotació	(219.528)	(216.743)
Total despeses d'explotació	(914.775)	(928.656)
Resultat d'explotació	77.750	60.805
Ingressos financers	23.433	18.284
Despeses financeres	(77.334)	(69.602)
Resultat financer	(53.901)	(51.318)
Resultat de les activitat ordinàries	23.849	9.487
Ingressos extraordinaris	35.803	23.380
Despeses extraordinàries	(27.943)	(1.391)
Resultat extraordinari	7.860	21.989
Impost sobre societats	0	(87)
Altres impostos	0	2
RESULTAT DE L'EXERCICI	31.709	31.391

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

2.3. ACTIU

2.3.1. Despeses d'establiment

El compte Despeses d'establiment correspon a una diferència en la liquidació per l'Impost sobre transmissions patrimonials (ITP) de la constitució de la Societat amb la qual AREMSA no està d'acord perquè en desconeix el concepte. Per aquesta raó no amortitza aquest import (vegeu apartat 2.4.3.4).

2.3.2. Immobilitzat immaterial

El detall de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 1998 i el seu moviment durant l'exercici 1998 són els següents:

Concepte	31.12.97	Altes	Traspassos	31.12.98
Aplicacions informàtiques	73.997	10.939	16.823	101.759
Bestretes d'immob. immat.	40.460	16.823	(16.823)	40.460
Immobilitzat brut	114.457	27.762	0	142.219
Amortització acumulada	(54.527)	(10.215)	-	(64.742)
Immobilitat immaterial net	59.930	17.547	0	77.477

Imports en milers de milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

El compte Bestretes per a immobilitzat immaterial correspon a la part executada de programari d'un projecte de telecontrol de la xarxa. El projecte de telecontrol, que comprèn programari i maquinari, es va iniciar en 1994, té un pressupost de 134 MPTA i fins a 31 de desembre de 1998 s'havien executat 114 MPTA, dels quals 75,6 MPTA corresponien a elements de maquinari (registrats com a Altres instal·lacions) i 38,9 MPTA a programari (que la Societat ha registrat com a Bestretes en lloc de fer-ho com a Immobilitzat en curs). El projecte ha entrat en funcionament en 1999.

2.3.3. Immobilitzat material

La composició de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 1998 i els moviments haguts durant l'exercici 1998 són els següents:

Concepte	31.12.97	Altes	Baixes i traspassos	31.12.98
Terrenys	62.371	750	0	63.121
Construccions	407.301	0	0	407.301
Instal·lacions tècniques	475.542	0	0	475.542
Maquinària	13.632	387	(47)	13.972
Utilatge	9.883	1.475	(1.660)	9.698
Altres instal·lacions	344.761	17.583	687	363.031
Mobiliari	30.575	3.354	1	33.930
Equip informàtic	48.477	9.421	(1.372)	56.526
Elements de transport	17.131	3.467	(528)	20.070
Altres immobilitzat material	1.764.500	55.855	73.189	1.893.544
Immobilitzat en curs	41.113	92.439	(78.362)	55.190
Immobilitzat brut	3.215.286	184.731	(8.092)	3.391.925
Amortització acumulada	(856.958)	(171.269)	5.641	(1.022.586)
Provisió per depreciació	(232.291)	0	13.233	(219.058)
Immobilitat material net	2.126.037	13.462	10.782	2.150.281

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

Dins el compte Construccions els elements més importants són els dipòsits d'aigua, amb un cost de 108 MPTA; els pous d'aigua amb un cost de 74 MPTA i els edificis d'oficines d'AREMSA, amb un cost de 193 MPTA.

El compte Instal·lacions tècniques inclou principalment l'Estació depuradora d'aigües residuals (EDAR), amb un cost de 346,7 MPTA; l'Estació de tractament d'aigua potable (ETAP) amb un cost de 115,4 MPTA i la planta d'aprofitament de llots, amb un cost de 13 MPTA. L'EDAR i la planta d'aprofitament de llots van ser aportades per l'Ajuntament en la constitució d'AREMSA i es van valorar en 250 MPTA i 13 MPTA, respectivament. Posteriorment, AREMSA hi ha fet diverses reformes i ampliacions. Des de l'any 1993 l'explotació de les plantes les fa l'empresa Sanejament Ambiental, SA. Tanmateix, AREMSA suporta les amortitzacions sense repercutir cap cànon d'utilització a Sanejament Ambiental, SA.

Dins el compte Altres instal·lacions els elements més importants són les instal·lacions elevadores, 94 MPTA; el sistema de telecontrol, 143 MPTA, i els comptadors d'aigua, 72 MPTA. A 31 de desembre de 1998 els comptadors d'aigua propietat de l'empresa eren un 83% del total. L'objectiu d'AREMSA és que ho siguin el 100%. AREMSA no factura a l'abonat cap import pel lloguer de comptador.

Dins el compte Altre immobilitzat material destaquen els grups d'elements següents: clavegueram, 804 MPTA; xarxa de distribució, 768 MPTA; valvuleria, 121 MPTA; pous de registre, 69 MPTA. Una part important dels elements recollits en aquest compte provenen de l'aportació de capital inicial de l'Ajuntament i no sempre hi ha una valoració individualitzada. Sí que hi ha el detall individualitzat de les addicions posteriors.

L'Immobilitzat en curs el componen 34,2 MPTA corresponents al projecte de telecontrol de la xarxa; 13,1 MPTA corresponents a l'obra del col·lector nord-est, i 7,9 MPTA d'altres obres en curs. Pel que fa a l'obra del col·lector, l'Ajuntament de Reus, en sessió del 31 de juliol de 1998, va encarregar a AREMSA la contractació de l'execució, la supervisió i el control d'aquestes obres, que pugen a 185 MPTA i han estat acabades en l'any 1999.

- La Societat amortitza el seu immobilitzat segons un criteri lineal en funció de la seva vida útil. Els anys de vida útil aplicats per a cada grup d'elements són els següents:

Concepte	Anys de vida útil
Construccions	33 – 50
Instal·lacions tècniques	20 – 33
Maquinària	9
Utilatge	4
Altres instal·lacions	5 – 17
Mobiliari	7 – 10
Equip informàtic	3 – 4
Elements de transport	7
Altres immobilitzat material	12 – 33

Font: Comptes anuals de la Societat.

Aquests anys són els que la Societat estima segons criteris tècnics i estan dins els límits admesos per la normativa fiscal vigent.

- La Provisió per depreciació de l'immobilitzat es va crear en l'exercici 1990 perquè, segons les valoracions fetes pels serveis tècnics d'AREMSA, en l'immobilitzat material existent a la data de creació de la Societat hi havia elements sobrevalorats respecte al seu valor de mercat per un import total de 253 MPTA. Aquesta provisió s'aplica anualment en l'import resultant d'aplicar un percentatge igual al de la dotació de l'amortització al valor inicial de la provisió.

2.3.4. Immobilitzat financer

El detall de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import
Participacions en empreses associades	2.500
Inversions financeres en capital	9.625
Valors de renda fixa	398.997
Dipòsits constituïts a llarg termini	15.415
Altres	377
TOTAL	426.914

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

- La Participació en empreses associades correspon a un 25% del capital de "Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, AIE", que va ser constituïda el 1997 a parts iguals per AREMSA; Aigües del Prat, SA; Aigües de Manresa, SA i Aigües de Mataró, SA per realitzar amb caràcter auxiliar les tasques que desenvolupen els seus socis en l'àmbit del cicle integral de l'aigua i el medi ambient, diverses activitats, com per exemple, xarxa de compres i vendes, assistència tècnica i jurídica, participació en projectes i programes, participació en concursos i subhastes, formació professional i ocupacional. Durant el 1998 Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, AIE, va iniciar una tasca de divulgació davant les administracions i altres entitats

subministradores. El valor teòric comptable de la participació d'AREMSA en Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, AIE, a 31 de desembre de 1998 que es desprèn dels estats financers no auditats de l'Agrupació és de 2,68 MPTA.

- Les Inversions financeres en capital corresponen al valor d'adquisició de 35 drets de rec del pantà de Riudecanyes feta l'any 1993. Per la seva part, l'Ajuntament de Reus és titular de 1.750 drets.
- Els Valors de renda fixa recullen el valor de cost de lletres del tresor amb venciment al maig i al juny de 2000 i amb un tipus d'interès mitjà d'un 2,8%.
- El compte Dipòsits constituïts a llarg termini recull l'import de les fiances dipositades a l'INCASOL d'acord amb el Decret 147/1997, segons el qual les companyies de subministraments han de dipositar en l'INCASOL les fiances que exigeixen als seus abonats, la quantia de les quals ha de ser establerta pel Departament d'Indústria, Comerç i Turisme. Mentrestant, l'import de la fiança és de 2.000 PTA per cada contracte. La companyia subministradora pot retenir un 10% de l'import de la fiança per a fer front a les devolucions per cancel·lacions de contractes.

2.3.5. Despeses a distribuir en diversos exercicis

L'epígraf Despeses a distribuir en diversos exercicis recull la part del deute amb l'Ajuntament originat en el moment de la constitució i encara no vençut.

En la Memòria elaborada per la Comissió d'Estudi per a la creació d'AREMSA s'establia que la Societat hauria d'assumir amb càrrec als seus pressupostos futurs unes càrregues annexes originades pels serveis municipals transferits valuades en 500 MPTA que AREMSA hauria de pagar a raó de 50 MPTA anuals per anualitats vençudes.

El 14 de novembre de 1994 AREMSA i l'Ajuntament van signar un conveni per a regular la forma de pagament del deute esmentat.

A 31 de desembre de 1998 restava pendent de venciment l'anualitat corresponent a l'exercici 1999, registrada en l'epígraf Despeses a distribuir en diversos exercicis, i estava pendent de pagament l'anualitat corresponent a l'any 1998, registrada en l'epígraf Creditors a llarg termini (vegeu apartat 2.4.4). La Societat registra la despesa dins l'epígraf de Despeses financeres del Compte de pèrdues i guanys (vegeu apartat 2.6.5).

2.3.6. Existències

El detall de les Existències d'AREMSA 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import
Aigua	294
Comptadors	4.361
Productes químics	1.857
Material divers	38.720
TOTAL	45.232

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

AREMSA porta un inventari permanent de les seves existències i a 31 de desembre s'efectua un recompte físic. S'ha seleccionat una mostra d'articles i se n'ha obtingut la data de l'últim moviment d'entrada i sortida. Les proves realitzades evidencien que hi ha articles que tenen molt poc moviment (dels onze articles amb més valor en inventari a 31 de desembre de 1998 únicament dos havien tingut moviment durant l'exercici 1998). La Societat opina que no es tracta d'articles obsolets, sinó amb poc moviment; són elements que ja no s'utilitzen de forma habitual però que cal mantenir en estoc per si es produeix una avaria.

2.3.7. Deutors

El detall de Deutors a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import
Clients	126.400
Clients, efectes a cobrar	28.831
Clients, empreses del grup	20.093
Hisenda pública deutora	34.115
Provisió per a insolvències	(6.959)
Bestretes a creditors	5.053
Altres	2.420
TOTAL	209.953

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

2.3.7.1. Clients

El detall de Clients a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import
Clients	6.245
Clients factures pendents	114.992
Junta de Sanejament premi de recaptació	4.720
Junta d'Aigües premi de recaptació	443
TOTAL	126.400

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

El saldo més important del compte de clients és el de la Fundació Societat internacional de gestió i economia Fuzzy, amb la qual AREMSA va subscriure un conveni l'any 1994 pel qual cedia un espai a la Fundació i aquesta havia de pagar 50.000 PTA mensuals. La Fundació no ha fet mai cap pagament. AREMSA té provisionat 1,8 MPTA. L'any 1999 no s'ha fet cap factura, però tampoc s'ha rescindit el contracte.

La resta del saldo de clients correspon en la seva major part a factures per reparacions a diversos contractistes que en realitzar obres han causat desperfectes en la xarxa d'AREMSA. Moltes d'aquestes factures són antigues i la Societat les considera incobrables i les té provisionades.

El compte Clients factures pendents recull la periodificació de l'aigua subministrada i no facturada a 31 de desembre de 1998.

Els deutes de la Junta d'Aigües i de la Junta de Sanejament per premi de recaptació recullen les previsions fetes per AREMSA dels imports a cobrar d'aquests organismes en compensació per la gestió de cobrament de l'Increment Taxa de Sanejament (ITS) i del Cànon d'Infraestructura Hidràulica (CIH). Fins el novembre de 1999 s'havien cobrat 4 MPTA.

2.3.7.2. Clients, efectes a cobrar

Dins Clients, efectes a cobrar hi ha 7 MPTA que són de rebuts en gestió de cobrament i 22 MPTA que són de rebuts impagats.

El detall dels rebuts impagats per antiguitat és el següent:

Concepte	Import
Rebuts exercici 1997	2.738
Rebuts gener-setembre 1998	13.675
Rebuts octubre-desembre 1998	5.594
TOTAL	22.007

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

A 30 de novembre de 1999 quedaven pendents de cobrament rebuts de l'exercici 1997 per import de 2,7 MPTA i rebuts de l'exercici 1998 per import de 8,0 MPTA.

AREMSA considera com a incobrables els rebuts amb més d'un any d'antiguitat i dóna de baixa del balanç els rebuts amb més de dos anys d'antiguitat, encara que no desapareixen del sistema de control de clients.

2.3.7.3. Hisenda pública deutora

Del total del deute pel concepte Hisenda pública deutora, 33,2 MPTA corresponen a l'import pendent de devolució per Impost sobre el valor afegit (IVA), que va ser abonat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) el juny de 1999. La resta correspon a la devolució de l'Impost sobre societats de l'exercici 1998, que encara no ha estat abonat a AREMSA.

2.3.7.4. Provisió per a insolvències

AREMSA segueix el criteri de dotar la Provisió per a insolvències per tots els saldos pendents de cobrament amb una antiguitat superior a un any.

2.3.8. Tresoreria

La composició de la Tresoreria a 31 de desembre de 1998 era la següent:

Concepte	Import
Caixa	1.072
Bancs	79.632
TOTAL	80.704

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

La Societat realitza arqueigs diaris de caixa, que són signats pel responsable de la caixa i pel departament de comptabilitat. Diàriament s'efectuen ingressos bancaris d'efectiu. A més, periòdicament es canvia la persona encarregada de la caixa.

AREMSA treballa amb dos bancs, els saldos dels quals es concilien mensualment. Les signatures autoritzades són la del President i la del gerent, de forma indistinta. Fóra convenient que per a més seguretat existissin signatures mancomunades. Els bancs han estat circularitzats pels auditors, amb resultat satisfactori.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

El moviment dels Fons propis en l'exercici 1998 i la seva composició a 31 de desembre de 1998 són els següents:

Concepte	Capital social	Reserva legal	Reserva estatutària	Resultat de l'exercici	TOTAL
Saldo a 31.12.97	1.450.000	13.823	79.667	31.708	1.575.198
Distribució resultat 1997	-	3.171	28.537	(31.708)	
Saldo a 31.12.98	1.450.000	16.994	108.204	31.391	1.606.589

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

El capital social no ha sofert cap modificació des de la constitució de la Societat i està representat per 1.450 accions nominatives d'un milió de pessetes cadascuna, totalment desemborsades.

La Societat dota un 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta assoleixi un 20% del capital social, d'acord amb l'article 214 de la Llei de societats anònimes. Aquesta reserva només es pot aplicar per compensar pèrdues.

La distribució del resultat de 1998, que va ser aprovada per la Junta General en sessió de 17 de maig de 1999, és la següent:

Concepte	Import
A reserva legal	3.139
A reserves estatutàries	28.252
TOTAL	31.391

Imports en milers de pessetes.

Font: Llibre d'actes de la Junta General de la Societat.

2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis i el seu moviment en l'exercici, és el següent:

Descripció	Import Inicial	Saldo 31.12.97	Traspàs a resultats 98	Saldo 31.12.98
MOPU ctra. Alcolea	120.930	84.901	(8.008)	76.893
Junta Sanej. EDAR	95.219	73.736	(3.702)	70.034
Junta Sanej. Col·lector	43.741	39.416	(2.318)	37.098
Dipòsit Barraqueta	40.000	28.000	(4.000)	24.000
TOTAL	299.890	226.053	(18.028)	208.025

Imports en milers de pessetes.

Font: Dossier de tancament comptable d'AREMSA.

Nota: Del total traspasat a resultats de l'exercici, 14,028 MPTA ho han estat com a Subvencions de Capital transferides al resultat de l'exercici (vegeu apartat 2.5.3) i els 4 MPTA del Dipòsit Barraqueta ho han estat com a Ingressos extraordinaris (vegeu apartat 2.5.3).

Els imports que figuren en les tres primeres línies del quadre anterior són subvencions rebudes de diferents organismes per a la realització de diverses obres. La Societat imputa aquestes subvencions a ingressos d'acord amb la vida útil de l'element subvencionat.

L'import que figura com a Dipòsit Barraqueta correspon a la deducció practicada per AREMSA a l'empresa constructora de l'ETAP per diversos deutes que aquesta empresa tenia amb l'Ajuntament. La Societat considera que es tracta d'un ingrés extraordinari i no de menys cost de l'obra i l'amortitza en deu anys.

2.4.3. Provisions per a riscos i despeses

El detall de les Provisions per a riscos i despeses i el moviment de l'exercici 1998 són els següents:

Concepte	31.12.97	Altes	Baixes	31.12.98
Ajuntament PPAVP (*)	13.313	13.634	(13.313)	13.634
AEAT IVA	67.757	5.711	(1.211)	72.257
JAC Cànon Siurana	97.951	8.200	(2.842)	103.309
ITP	27.333	1.088	0	28.421
Acomiadaments	48.000	0	0	48.000
Altres riscos	0	66	(66)	0
TOTAL	254.354	28.699	(17.432)	265.621

Imports en milers de pessetes.

Font: Llibres majors de comptabilitat de la Societat.

(*) Correspon a Preu públic per aprofitament de la via pública.

2.4.3.1. Ajuntament Preu públic per aprofitament del vol, sòl i subsòl de la via pública (PPAVP)

El compte Ajuntament Preu públic per aprofitament de la via pública recull la previsió realitzada per AREMSA per aquest tribut a pagar a l'Ajuntament de Reus corresponent a l'exercici 1998 i liquidat en el primer trimestre de l'any 1999.

D'acord amb l'ordenança fiscal, la tarifa d'aquest tribut és igual a l'1,5% dels ingressos bruts procedents de la facturació anual en el terme municipal. En el cas d'AREMSA, això equival al 100% de la facturació, ja que únicament factura al terme municipal de Reus. L'import acreditat per AREMSA, que coincideix amb la liquidació aprovada per l'Ajuntament a partir de les dades de facturació comunicades per la Societat, és igual a un 1,5% de la facturació per subministrament d'aigua i per manteniment de clavegueram de la Societat, deixant de banda la resta d'ingressos obtinguts (vegeu apartat 2.5.1). Si s'hagués liquidat pel 100% de la facturació, la despesa hauria estat superior en 1 MPTA, aproximadament.

2.4.3.2. Agència Estatal d'Administració Tributària IVA

El desglossament de la provisió Agència Estatal d'Administració Tributària IVA és el següent:

Provisió	Import
Quota IVA Inspecció	19.814
Interessos IVA Inspecció	4.654
Sanció Inspecció	20.455
Quota IVA no Inspecció	15.507
Interessos IVA no Inspecció	11.827
TOTAL	72.257

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

L'any 1994 AREMSA va ser sotmesa a una inspecció de l'IVA pels exercicis 1990–1992.

La inspecció va estimar que AREMSA havia comès dues infraccions:

- D'una banda, no havia repercutit IVA en les certificacions que emetia a càrrec de l'Ajuntament per la gestió i direcció de l'EDAR. En aquest cas, es va apreciar l'existència d'infracció greu i es va imposar sanció del 100%.
- D'altra banda, no havia repercutit IVA sobre el Cànon Pla Delta (CPD) facturats als abonats. En aquest cas, no es va apreciar l'existència d'infracció.

La Societat va recórrer l'acta i en l'actualitat es troba pendent de resolució en el Tribunal econòmicoadministratiu central.

Anualment AREMSA provisiona les quotes d'IVA corresponents al CPD i els interessos de demora, tant per la part inspeccionada com per la no inspeccionada, a l'espera de la solució definitiva del conflicte. També provisiona els interessos de demora de l'IVA de l'EDAR.

Pel que fa al CPD AREMSA entén que no ha de repercutir IVA als abonats perquè, d'acord amb l'article 25.3 del Decret 320/1990, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament del Títol 1 de la Llei 5/1990, d'infraestructures hidràuliques de Catalunya, dins l'àmbit de la Llei 18/1981, d'1 de juliol, sobre actuacions en matèria d'aigües a Tarragona, són deduïbles de la quota del cànon d'infraestructura hidràulica les quantitats satisfetes durant el mateix exercici o període de liquidació pel concepte de CPD. Per tant, el CPD és un tribut i no una prestació de serveis.

2.4.3.3. Junta d'Aigües Cànon regulació Siurana

La Junta d'Aigües liquida a l'Ajuntament de Reus el Cànon regulació Siurana pels drets de reg de la seva propietat. L'Ajuntament tramet la liquidació a la Societat sense que hi hagi cap document de liquidació a nom d'AREMSA que ho justifiqui.

D'altra banda, l'Ajuntament recorre sistemàticament les liquidacions rebudes per ser extemporànies, ja que no es fan dins l'exercici pressupostari al qual correspon la despesa. L'1 d'octubre de 1996 el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència en què anul·lava les liquidacions dels anys 1989 i 1990 per extemporaneïtat. Com que la Junta d'Aigües de Catalunya ha continuat procedint de forma idèntica en els exercicis posteriors, la Societat confia que l'esmentat Tribunal anul·larà també la resta de liquidacions. Tanmateix, i encara que el deutor de la JAC és l'Ajuntament, AREMSA té provisionats els imports del cànon dels exercicis 1991 a 1998 ja que, si finalment l'Ajuntament hagués de pagar, ho repercutiria a la Societat.

2.4.3.4. Provisió per ITP

El compte Provisió per ITP recull l'import de l'ITP acreditat per la constitució de la Societat.

En el moment de la constitució, la Societat va presentar autoliquidació exempta per aquest impost. L'oficina liquidadora va girar liquidació complementària per import de 14.435.000 PTA que la Societat va pagar però va recórrer. El Tribunal economicoadministratiu regional de Catalunya va anul·lar l'esmentada liquidació, per la qual cosa AREMSA va recuperar l'import de la liquidació més els interessos de demora. A l'octubre de 1994 l'oficina liquidadora va girar una nova liquidació per un import total de 22,4 MPTA (14,5 MPTA de quota; 7,5 MPTA d'interessos de demora i 0,4 MPTA que la Societat desconeix a què corresponen) que AREMSA va recórrer i no va ingressar. Actualment el recurs es troba al Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en cassació. La Societat té dipositat un aval per aquest deute.

2.4.3.5. Provisió per acomiadaments

La provisió per acomiadaments es va dotar en exercicis anteriors per cobrir el cost d'acomiadament del personal d'AREMSA, encara que no es preveu que es produeixi cap acomiadament. Tanmateix, la Societat considera oportú mantenir aquesta provisió per tal que, en cas que es produís algun acomiadament, no resultés afectat el resultat de l'exercici corresponent.

2.4.4. Creditors a llarg termini

El desglossament del compte Creditors a llarg termini és el següent:

Concepte	Import
Deutes amb entitats de crèdit	188.106
Deutes amb empreses i associades	50.000
Altres creditors a llarg termini	131.602
TOTAL	369.708

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

2.4.4.1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit

L'epígraf Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit recull els imports amb venciment superior a l'any de dos préstecs les característiques dels quals es resumeixen en el quadre següent:

ENTITAT	Import inicial	Pendent a 31.12.98	Tipus interès	Inici	Últim venciment
La Caixa	200.000	96.128	4,75	9.12.93	31.12.01
Caixa de Tarragona	300.000	150.000	Mibor + 0,6	29.11.93	30.12.03
TOTAL	500.000	246.128			

Imports en milers de pessetes excepte el tipus d'interès.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

Del total pendent a 31 de desembre de 1998, 58 MPTA són amb venciment durant l'any 1999 i estan classificats dins l'epígraf Creditors a curt termini i 188,1 MPTA ho són amb venciment a llarg termini.

2.4.4.2. Deutes amb empreses del grup i associades

El saldo de Deutes amb empreses del grup i associades correspon a la part no acreditada (quota de l'exercici 1999 a pagar en el primer trimestre de l'any 2000) del deute contret per AREMSA en el moment de la seva constitució (vegeu apartat 2.3.5. Despeses a distribuir en diversos exercicis).

2.4.4.3. Altres creditors a llarg termini

L'epígraf Altres creditors a llarg termini inclou 70,8 MPTA de fiances rebudes a llarg termini i 60,8 MPTA corresponents a un deute amb l'Ajuntament.

- Les fiances són les rebudes dels usuaris del servei. Del total de 70,8 MPTA, 61 MPTA són fiances rebudes a partir de la creació de la Societat i de les quals existeix un detall individualitzat per abonat (en total hi ha 15.395 fiances individualitzades del total de 35.200 abonats de la Societat); la resta, 9,8 MPTA són fiances que l'Ajuntament va traspasar a AREMSA en el moment de la seva constitució i que no estan totalment identificades. La Societat redueix aquest saldo quan es produeix la baixa d'algun abonat anterior a 1990.

L'import de la fiança en l'any 1998 era de 5.000 PTA.

El moviment del compte de fiances durant l'exercici 1998 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Import
Fiances rebudes a 31.12.97	64.971
Cobraments	8.794
Baixes voluntàries	(2.127)
Baixes per falta de pagament	(870)
Fiances a 31.12.98	70.768

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

- El deute amb l'Ajuntament correspon a l'import ajornat del Preu públic d'aprofitament de la via pública dels anys 1990 a 1994 amb venciment en el primer trimestre de l'any 2001.

2.4.5. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

El detall dels Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini és el següent:

Concepte	Import
Ajuntament de Reus	64.858
Sanejament Ambiental, SA	1.139
Gestió Ambiental i Abastament, SA	19.783
Compte corrent amb empreses del grup	47
TOTAL	85.827

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

- El deute amb l'Ajuntament de Reus inclou 50 MPTA corresponents a la quota de l'exercici 1998 amb venciment al primer trimestre de 1999 del deute contret per la Societat en el moment de la seva constitució (vegeu apartat 2.3.5. Despeses a distribuir en diversos exercicis).

La resta del deute amb l'Ajuntament, 14,9 MPTA correspon a les quotes d'abastament a pagar per l'Ajuntament a la Comunitat de regants del pantà de Riudecanyes. L'Ajuntament trasllada aquestes quotes a la Societat perquè aquesta procedeixi al pagament, encara que el titular dels drets de reg és l'Ajuntament. Fóra convenient que s'establís un mecanisme jurídic per a regular aquesta relació entre l'empresa i l'Ajuntament.

- Els deutes amb Sanejament Ambiental, SA i amb GAIASA són per les operacions comercials realitzades amb aquestes societats (vegeu apartat 2.6.4. Altres despeses d'explotació).

2.4.6. Creditors comercials

El desglossament de l'epígraf Creditors comercials és el següent:

Concepte	Import
Proveïdors	189.644
Proveïdors, efectes a pagar	99.065
Creditors per prestació de serveis	57.282
Creditors, efectes a pagar	3.841
Altres	190
TOTAL	350.022

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

Els saldos més importants de proveïdors són els del CAT per compres d'aigua i els de diferents empreses constructores per obres realitzades.

Els saldos més importants de Creditors per prestació de serveis són els relacionats amb diversos projectes informàtics.

2.4.7. Altres deutes no comercials

El desglossament de l'epígraf Altres deutes no comercials a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import
Hisenda pública, creditor per retencions	5.154
Ajuntament creditor per impost sobre construccions i obres	390
INCASOL creditor per fiances	649
Hisenda pública, creditor per altres conceptes	93
Organismes de la Seguretat Social creditors	3.057
Centre per al desenvolupament tecnològic industrial	26.000
Junta d'Aigües de Catalunya creditor per CIH	4.301
Junta de Sanejament creditor per ITS	58.293
Fiances rebudes a curt termini	1.367
Remuneracions pendents de pagament	779
Partides pendents d'aplicació	3.526
TOTAL	103.609

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

El gener de 1999 es van pagar els deutes amb Hisenda per retencions i amb la Seguretat Social per les cotitzacions socials de desembre de 1998.

El deute amb el Centre per al desenvolupament tecnològic industrial correspon a l'última quota d'un préstec atorgat per aquest organisme l'any 1995 per un import de 64 MPTA per finançar el projecte de telecontrol.

Del deute amb la Junta d'Aigües de Catalunya 3,4 MPTA corresponen a la liquidació del quart trimestre de 1998 ingressada el març de 1999, i la resta als imports facturats i pendents de cobrament dels usuaris, ja que les liquidacions a la JAC es fan trimestralment pels imports que han estat efectivament cobrats.

Del deute amb la Junta de Sanejament (JS) 50,9 MPTA corresponen a la liquidació del quart trimestre de 1998 ingressada el març de 1999, i la resta als imports facturats i pendents de cobrament dels usuaris, ja que les liquidacions a la Junta de Sanejament es fan trimestralment pels imports que han estat efectivament cobrats. L'any 1999 la Junta de Sanejament ha inspeccionat AREMSA en relació amb el procediment de control econòmic de l'ITS pel període gener 1995–abril 1998 resultant una liquidació de zero pessetes.

Les Partides pendents d'aplicació recullen diferències sorgides en el moment de la creació de la Societat i que no estan identificades. Donada la seva antiguitat, seria convenient la seva regularització.

2.5. INGRESSOS

2.5.1. Import net de la xifra de negoci

El detall de l'Import net de la xifra de negoci és el següent:

Concepte	Import
Aigua: subministrament	735.682
Aigua: escomeses	23.705
Aigua: comptadors	12.746
Clavegueram: manteniment	170.475
Clavegueram: escomeses	15.949
Suspensió i reposició de serveis	4.752
Altres ingressos	17.429
TOTAL	980.738

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

AREMSA factura bimestralment als abonats, de forma rotatòria, el subministrament d'aigua (d'acord amb la lectura real) i el servei de clavegueram. Pràcticament la totalitat dels abonats tenen contracte de subministrament per comptador. Els comptadors són en la seva major part, 83%, propietat d'AREMSA. El percentatge de lectura, que realitza un empresa externa, és de prop d'un 97%.

Les tarifes per al 1998 van ser aprovades pel Consell d'Administració de la Societat en sessió del 7 d'octubre de 1997, d'acord amb la previsió d'ingressos i despeses de la Societat per el 1998. Les tarifes d'AREMSA van ser aprovades per la Comissió de Preus de Catalunya per edicte de 24 de desembre de 1994.

Per fixar-les o modificar-les es considera el que regula el Decret 149/1988, de 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats, modificat parcialment pel Decret 328/1990, de 21 de desembre i per Ordre de 8 de setembre de 1988 del Departament de Comerç, Consum i Turisme de la Generalitat de Catalunya, per la qual s'estableixen les normes a què han d'ajustar-se les sol·licituds d'implantació o de modificació de preus i tarifes de subministrament d'aigua.

Segons aquestes normes, les tarifes del servei d'abastament d'aigua potable tenen la consideració de preu màxim autoritzat i en la seva formació han d'intervenir totes les despeses que ocasiona l'explotació i conservació de l'abastament, inclosos el seu finançament i les amortitzacions tècniques. Les tarifes aplicades per AREMSA en l'any 1998 són inferiors a les aprovades per la Comissió de Preus.

La tarifa per subministrament d'aigua té un component fix i un de variable, dividit en tres blocs, excepte per al consum municipal, en què tot el consum es factura al preu del primer bloc. La tarifa de clavegueram té un component fix i un de variable. A més, AREMSA recapta dels usuaris el CPD, l'ITS, el CIH i l'IVA.

Dels prop de 35.000 abonats de la Societat a 31 de desembre de 1998, un 88,3% eren abonats domèstics. Del total de rebuts emesos, un 82,3% van ser domiciliats. El percentatge de cobrament està al voltant d'un 91% dins els terminis de pagament voluntari. Aquest percentatge puja fins a un 98% per als rebuts domiciliats.

El volum d'aigua facturada va ser de 4,9 milions de metres cúbics, amb un increment d'un 2,58% respecte del 1997, el que equival a un 75% de l'aigua consumida.

2.5.2. Altres ingressos d'explotació

Els Altres ingressos d'explotació corresponen, entre altres, als premis de recaptació per ITS i CIH, 4 MPTA; ingressos per arrendaments, 1 MPTA, i a ingressos per gestió d'impagats, 2,3 MPTA.

Entre els ingressos per arrendaments hi ha els facturats a les empreses Sanejament Ambiental, SA i GAIASA, que ocupen part de l'edifici propietat d'AREMSA.

2.5.3. Ingressos extraordinaris

El detall dels Ingressos extraordinaris és el següent:

Concepte	Import
Beneficis en alienació d'immobilitzat	423
Subvencions de capital transf. al resultat de l'exercici	14.028
Ingressos extraordinaris	7.002
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.927
TOTAL	23.380

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

Dels Ingressos extraordinaris, 4 MPTA corresponen a la imputació al resultat de 1998 d'un 10% del menys cost del Dipòsit Barraqueta (vegeu apartat 2.4.2); 1,2 MPTA corresponen a la cancel·lació de la provisió de l'IVA CPD de 1993 (vegeu apartat 2.4.3.2).

2.6. DESPESES

2.6.1. Aprovisionaments

El detall dels Aprovisionaments a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import
Compres de mercaderies	153.441
Compres d'altres aprovisionaments	32.392
Variació d'existències	2.471
Treballs realitzats per altres empreses	208.754
TOTAL	397.058

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

- Del total de Compres de mercaderies 152,7 MPTA corresponen a les compres d'aigua al CAT. L'Ajuntament de Reus té una concessió anual de 3 milions de metres cúbics d'aigua procedent de l'Ebre més una reserva de 2,018 milions de metres cúbics. Pels 3 milions de metres cúbics es paguen 38,76 pta/m³ de component fix i 5,97 pta/m³ consumit de component variable. Per la reserva es paguen 12,17 pta/m³. A més, pel volum total (consum + reserva) es paguen 9,88 pta/m³ corresponents al CPD.
- El detall per conceptes dels Treballs realitzats per altres empreses es presenta en el quadre següent:

Concepte	Import
Treballs d'anàlisi i control	4.258
Manteniment xarxa de clavegueram	44.722
Manteniment xarxa d'aigua	27.787
Manteniment comptadors	24.722
Escomeses clavegueram	23.974
Escomeses aigua	47.409
Escomeses contra incendis	659
Lectura comptadors	6.997
Treballs per al servei d'explotació	17.275
Treballs per al servei tècnic	9.811
Altres treballs diversos	1.140
TOTAL	208.754

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

Els treballs de Manteniment, Escomeses i Lectura comptadors estan realitzats segons contractes vigents.

Els Treballs per al servei d'explotació i per al servei tècnic són principalment treballs de reparacions diverses.

2.6.2. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import
Sous i salaris	92.558
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	31.375
Despeses Consell d'Administració	1.993
Altres despeses socials	4.356
TOTAL	130.282

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

El número mitjà de treballadors durant l'any 1998 ha estat de 30.

El gerent de la Societat està en règim de pluriocupació amb un coeficient de cotització a la Seguretat Social d'un 41,2%.

Els sous dels treballadors són establerts i autoritzats anualment pel gerent. El Consell d'Administració aprova l'increment general anual, però pot haver-hi casos amb increments superiors fixats pel gerent. En la sessió del Consell d'Administració de 7 d'octubre de 1997 es va aprovar el pressupost de la Societat que, segons l'acta de la sessió, inclou "la previsió d'augment de sou en funció de l'evolució que experimenti l'Índex de preus al consum; aquesta fórmula va ser considerada correcta pels membres del Consell. Tanmateix l'increment aplicat va ser d'un 3,1%, excepte en el cas d'alguns treballadors, que van rebre increments superiors autoritzats pel gerent.

El contracte laboral del gerent és un contracte d'alta direcció subscrit l'any 1990 i modificat l'any 1993.

Les despeses del Consell d'Administració es componen de 225.000 PTA d'indemnitzacions per assistència i 1,77 MPTA del cost d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil dels administradors de la Societat amb una cobertura fins a 500 MPTA per sinistre i any.

Dins Altres despeses socials s'inclouen 1,2 MPTA corresponents al cost suportat per AREMSA per les quotes d'una assegurança sanitària de què gaudeixen vuit treballadors de la Societat. Es tracta de treballadors procedents de l'Ajuntament que en el moment de la incorporació a AREMSA ja gaudien d'aquest complement.

També s'inclouen 0,4 MPTA de despesa de vestuari i 0,7 MPTA corresponents a dues assegurances del gerent (vida i jubilació), establertes en el seu contracte laboral.

2.6.3. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat

Les Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat corresponen a les de l'immobilitzat immaterial, 10,2 MPTA, i immobilitzat material, 171,3 MPTA.

2.6.4. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'Altres despeses d'explotació és el següent:

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	23.264
Reparacions i conservació	54.759
Serveis professionals independents	79.725
Primes d'assegurances	4.598
Serveis bancaris i similars	3.506
Subministraments	9.929
Altres serveis	22.207
Altres tributs	17.449
Altres despeses	1.306
TOTAL	216.743

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

El compte d'Arrendaments i cànons inclou 14,4 MPTA a pagar a l'Ajuntament pel cànon de la Comunitat de regants del pantà de Riudecanyes (vegeu 2.4.5 Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini) i 8,2 MPTA corresponents a la previsió de despesa del cànon de regulació de l'embassament de Siurana (vegeu 2.4.3.3 Junta d'Aigües Cànon regulació Siurana).

Dins Reparacions i conservació els conceptes més importants són els de manteniment d'aplicacions informàtiques, 11,6 MPTA; reparació i conservació de construccions, 4,97 MPTA; reparació i conservació instal·lacions tècniques, 9,6 MPTA; reparació solera col·lector, 16,8 MPTA.

El compte Serveis professionals independents inclou 67,6 MPTA corresponents als imports facturats per l'empresa del grup municipal GAIASA per les tasques d'administració i direcció d'AREMSA. L'import anual facturat equival a un 8% de la facturació d'AREMSA de l'exercici anterior. No existeix contracte entre ambdues empreses. No hem pogut determinar si el cost facturat és raonable en relació al cost del servei prestat perquè els comptes de GAIASA no han estat objecte de fiscalització, però la Societat ha manifestat que aquest cost és l'equivalent al que hauria de suportar si el personal que fa les funcions facturades per GAIASA formés part de la plantilla d'AREMSA.

Dins Altres serveis destaquen els imports corresponents a material d'oficina, 5,2 MPTA; material d'ofimàtica, 2,2 MPTA; telèfon, 4,6 MPTA; correspondència, 4 MPTA; neteja, 2 MPTA, i seguretat, 1,9 MPTA.

El compte Altres tributs inclou 13,6 MPTA corresponents a la previsió de despesa del Preu públic per aprofitament de la via pública de l'any 1998 (vegeu 2.4.3.1); 1,4 MPTA de l'Impost sobre activitats econòmiques, i 1,7 MPTA d'Impost sobre béns immobles.

2.6.5. Despeses financeres

Del total de Despeses financeres destaquen 50 MPTA corresponents a la quota de l'exercici 1998 per la càrrega financera assumida per la Societat en el moment de la seva creació (vegeu 2.3.5 Despeses a distribuir en diversos exercicis); 16 MPTA d'interessos de préstecs, i 2,4 MPTA de previsió d'interessos de demora per les quotes d'IVA (vegeu 2.4.3.2).

2.6.6. Despeses extraordinàries

El detall de les Despeses extraordinàries és el següent:

Concepte	Import
Excés provisió immobilitzat material	(13.233)
Pèrdua en l'immob. i cartera	2.451
Despeses extraordinàries	10.792
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.381
TOTAL	1.391

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

L'Excés provisió immobilitzat material correspon a la retrocessió de l'esmentada provisió per l'import resultant d'aplicar el percentatge d'amortització dels elements provisionats al valor inicial de la provisió (vegeu 2.3.3).

El desglossament per conceptes de les Despeses extraordinàries i de les Despeses i pèrdues d'altres exercicis és el següent:

Concepte	Import
Derrames Comunitat de regants pantà de Riudecanyes	4.595
Dotació provisió IVA CPD (vegeu 2.4.3.2)	3.267
CPD no recuperable	2.904
Regularització despeses exercicis anteriors	(3.765)
Excés provisió cànon regulació Siurana (vegeu 2.4.3.3)	(2.842)
Liquidació obra dipòsit de la Barraqueta	3.416
Regularització facturació GAIASA exercici 1997	3.018
Altres despeses extraordinàries	1.580
TOTAL	12.173

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria anual del departament de comptabilitat.

El CPD no recuperable és la diferència entre el CPD pagat per AREMSA al CAT i el CPD repercutit als usuaris. AREMSA paga al CAT el CPD per tota l'aigua facturada, tant la consumida com la no consumida (vegeu 2.6.1). Com que el volum d'aigua procedent d'altres fonts diferents de l'Ebre és inferior al volum d'aigua de l'Ebre facturada i no consumida, la Societat no pot recuperar una part del CPD. La part no recuperada és considerada com una despesa extraordinària.

Els imports amb signe negatiu s'haurien d'haver registrat com a ingressos extraordinaris de l'exercici 1998, en lloc de com a menys despeses extraordinàries. Si s'hagués fet així, els ingressos extraordinaris i les despeses extraordinàries serien superiors en 19,8 MPTA.

2.7. PRESSUPOST

El Pressupost de la Societat de l'exercici 1998, que va ser aprovat pel Consell d'Administració en sessió de 7 d'octubre de 1997 i pel Ple de l'Ajuntament amb els de la resta de la Corporació local el 20 de desembre de 1997, es presenta a continuació amb la comparació amb les xifres reals:

	PRESSUPOST	REAL
DESPESES	977.867	999.734
Consums d'explotació	382.999	397.058
Despeses de personal	129.127	130.282
Dotacions amortització	179.294	181.484
Variacions provisions tràfic	0	3.089
Altres despeses explotació	193.377	216.743
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	70.811	60.805
Despeses financeres	89.450	69.602
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0
BENEF. ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	9.487
Variació prov. immob. i cartera	(16.430)	(13.233)
Pèrdua en l'immob. i cartera	0	2.451
Despeses extraordinàries	20.050	10.792
Despeses i pèrdues d'exerc. anter.	0	1.381
RESULTATS EXTRAOR. POSITIUS	20.639	21.989
BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	20.000	31.476
Impost sobre societats	-	87
Altres impostos	-	(2)
RESULTAT DE L'EXERCICI	20.000	31.391
INGRESSOS	997.867	1.031.125
Ingressos d'explotació	955.608	989.461
PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0	0
Ingressos financers	18.000	18.284
RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	71.450	51.318
PÈRDUES ACTIVITATS ORDINÀRIES	639	0
Benefici venda immob. i cartera	0	423
Subv. capital transf. resultat exercici	14.059	14.028
Ingressos extraordinaris	10.200	7.002
Ingressos i benef. altres exercicis	0	1.927

Import en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del pressupost i dels comptes anuals fiscalitzats.

Segons informació facilitada per AREMSA, a causa d'un error en la transcripció de l'acta del Consell d'Administració del 7 d'octubre de 1997, en aquesta figura que "s'acorda aprovar la proposta pressupostària pel proper exercici de 1998 als efectes de la seva integració dins el pressupost municipal, que puja tant en el seu estat de despeses com en el d'ingressos a 997.867.000 PTA".

L'Ajuntament en sessió de 20 de desembre de 1997 va aprovar el pressupost d'AREMSA per un total d'ingressos i de despeses de 1.276,87 MPTA. La diferència entre el pressupost aprovat per l'Ajuntament i el de la Societat, de 299 MPTA, correspon a les inversions previstes en el pla d'inversions d'AREMSA. Aquesta diferència és conseqüència del criteri aplicat per l'Ajuntament per a la integració del pressupost de la Societat en el pressupost general de la Corporació.

Tanmateix, d'acord amb l'article 145 de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals i amb els articles 112 i 113 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que regula els pressupostos en les entitats locals, l'Ajuntament hauria d'aprovar un estat de previsió del Compte d'explotació i del Compte de pèrdues i guanys elaborats i presentats d'acord amb el PGC i un pressupost de capital.

D'acord amb la normativa esmentada, AREMSA hauria d'haver elaborat els documents següents:

- Compte de pèrdues i guanys, d'acord amb el PGC.
- Pressupost de capital, format per un estat de les inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i per un estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms.
- Un Programa anual d'actuació, inversions i finançament, que ha d'incloure: el pressupost de capital; la relació dels objectius a aconseguir i de les rendes que s'esperen generar, i la memòria de les activitats que s'hagin de realitzar en l'exercici.

AREMSA ha elaborat el Compte de pèrdues i guanys previsional i el pressupost de capital, però no el Pla d'activitats, inversions i finançament amb el contingut previst en la normativa vigent.

2.8. CONTRACTACIÓ

D'acord amb la Disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de contractes de les administracions públiques, AREMSA ha de respectar els principis de publicitat i concurrència en la seva activitat contractual.

Dels contractes analitzats, únicament en un cas hi ha hagut publicitat. En la resta hi ha hagut concurrència, encara que els contractistes ofertors coincideixen en la major part d'obres. Això es deu, segons manifestacions del Departament tècnic d'AREMSA, al fet que en molts casos les obres s'han de començar de forma immediata i que els contractistes que habitualment treballen per a la Societat estan molt especialitzats i coneixen la xarxa i els estàndards tècnics d'AREMSA. El Departament tècnic d'AREMSA elabora anualment un directori de preus de treballs i materials, que s'aplica a totes les obres.

Hi ha un conjunt de contractes de manteniment (neteja clavegueram, escomeses, manteniment xarxa) que es van subscriure abans de l'any 1995 (algun a l'any 1990) i que es renoven anualment de forma automàtica. Fóra convenient que es fes un concurs públic per adjudicar aquests serveis.

En la major part dels contractes analitzats s'han produït desviacions significatives entre el preu de contracte i el cost real. Segons manifestacions de la Societat això és degut a la complexitat de les obres i a la dificultat per a determinar de forma exacta l'abast de les actuacions.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

AREMSA és una societat municipal propietat íntegrament de l'Ajuntament de Reus constituïda l'any 1989 i que realitza el subministrament d'aigua en baixa a la ciutat de Reus i el manteniment de la xarxa de distribució i de clavegueram. En el moment de la constitució de la Societat, l'Ajuntament va aportar en forma de capital tots els actius municipals necessaris per a la prestació del servei, una part important dels quals són béns de domini públic que, a parer de la Sindicatura no haurien d'haver estat aportats com a capital, sinó que haurien d'haver estat objecte d'una cessió d'ús valorada.

L'aigua distribuïda als prop de 35.000 abonats d'AREMSA procedeix del minitransvassament del riu Ebre en un 48%; del pantà de Riudecanyes en un 32,5%, i de diferents mines d'aigua, la resta. La Societat és, a més, propietària de diversos pous que en l'actualitat es mantenen com a reserva per a casos de necessitat.

AREMSA forma part de l'anomenat Grup municipal d'empreses d'aigua, juntament amb Sanejament Ambiental, SA i GAIASA. La primera gestiona la planta depuradora d'aigües residuals de la ciutat de Reus, mentre que la segona dona suport tècnic i administratiu a les altres dues empreses.

A 31 de desembre de 1998, la Societat presenta una situació patrimonial sanejada i un Compte de pèrdues i guanys amb un benefici de 31 MPTA.

Els resultats de la fiscalització, dels quals es desprenen les observacions i recomanacions que s'assenyalaran més endavant, han estat satisfactoris:

- En l'aspecte economicofinancer, els estats financers d'AREMSA, a 31 de desembre de 1998, representen raonablement la situació economico-financera i patrimonial de la Societat en aquella data i els resultats de les seves operacions per a l'exercici tancat a 31 de desembre de 1998.
- En l'aspecte de control intern i procediments en l'àrea economicofinancera, els procediments establerts garanteixen raonablement que les transaccions siguin registrades de forma adequada conceptualment i temporalment.
- En l'aspecte de legalitat no s'han observat incompliments significatius.

A continuació s'exposen en forma resumida aquells aspectes susceptibles de millora que s'han observat durant la fiscalització i que han estat àmpliament explicats al llarg de l'informe:

- AREMSA paga algunes despeses de les qual és titular l'Ajuntament (quotes de la Comunitat de Regants del pantà de Riudecanyes, cànon de regulació Siurana liquidat per la Junta d'Aigües) i que aquest li transfereix perquè la Societat procedeixi al pagament però sense que hi hagi cap formalització jurídica que ho suporti. Fóra convenient que es prenguessin les mesures adients per donar suport jurídic a aquestes relacions.
- Les signatures autoritzades per a operar en els comptes bancaris són la del president i la del gerent, de forma indistinta. Fóra convenient que, per a més seguretat, existissin signatures mancomunades.
- AREMSA és titular de l'Estació depuradora d'aigües residuals i de la planta d'aprofitament de llots, que són gestionades per Sanejament Ambiental, SA. Tanmateix, les amortitzacions d'ambdues plantes són suportades per AREMSA. Fóra convenient que s'establís el contracte oportú entre AREMSA i Sanejament Ambiental, SA per tal de donar cobertura a les relacions existents entre elles.
- La Societat va dotar en exercicis anteriors una provisió per acomiadaments de 48 MPTA. Donat que en els últims anys no s'han produït acomiadaments ni és previsible que se'n produeixin en el futur, AREMSA hauria de considerar la conveniència de mantenir aquesta provisió.
- La Societat compleix el principi de concurrència en la seva activitat contractual, però sols en alguns casos es compleix el principi de publicitat. D'acord amb la Disposició adicional sisena de la Llei 13/1995, de contractes de les administracions públiques, AREMSA ha d'aplicar els principis de publicitat i concurrència en tota la seva activitat contractual. D'altra banda, alguns dels contractes vigents de prestació de serveis es van signar fa més de cinc anys, per a la qual cosa seria convenient procedir a una nova licitació.
- La Societat no ha elaborat el Pla d'activitats, inversions i finançament previst a l'article 147 de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals i a l'article 114 del Reial decret 500/1990, que regula els pressupostos de les entitats locals. Cal que en el futur AREMSA elabori el Pla d'activitats, inversions i finançament d'acord amb la normativa esmentada.

D'altra banda, el pressupost de la Societat tal com va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament difereix del Compte de pèrdues i guanys previsional aprovat pel

Consell d'Administració d'AREMSA, en incorporar la xifra d'inversions previstes en el pressupost de capital de la Societat. Tanmateix, d'acord amb l'article 145.1 de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals i amb els articles 112 i 113 del Reial decret 500/1990, l'Ajuntament hauria d'aprovar formalment un estat de previsió del Compte d'explotació, d'altres resultats i del Compte de pèrdues i guanys presentats d'acord amb el PGC.

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 a Aigües de Reus empresa municipal, SA.

Un cop conegut el contingut de l'informe, la resposta d'Aigües de Reus empresa municipal, SA, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 844, de data 4 de maig de 2000, es transcriu a continuació:

“AIGÜES DE REUS empresa municipal s.a.

SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
Cr. Jaume I, 2-4
08022 BARCELONA

Informe: 29/1999/-A

Entitat. AIGÜES DE REUS EMPRESA MUNICIPAL, SA

Assumpte: Al·legacions a la Informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

En consideració a l'Informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, número 29/1999/-A i d'acord amb el tràmit atorgat, presentem el present escrit d'al·legacions estructurat en dues parts: la primera dedicada a les al·legacions a les observacions i recomanacions de les conclusions de l'informe i la segona destinada a altres consideracions expressades amb l'informe de la Sindicatura.

Primer.- Al·legacions a les observacions i recomanacions de l'Informe:

. Observació relativa al pagament de rebuts d'altres administracions, concretament pagaments fets pels drets d'aigua d'embassaments de Siurana i Riudecanyes.

Al·legació: El mecanisme utilitzat no sembla formalment el més adequat. L'Ajuntament rep un requeriment de pagament que trasllada a AREMSA, aquesta paga aquests rebuts girats a l'Ajuntament. La raó d'aquesta situació es troba en la dificultat extrema que representa modificar la titularitat de les accions dels embassaments. De tota manera i en atenció a la recomanació s'ha posat aquesta en coneixement de l'Ajuntament per tal de donar suport jurídic a aquests pagaments.

. Recomanació relativa a que les signatures siguin mancomunades

Al·legació: La dinàmica de qualsevol societat anònima aconsella dotar-se d'uns òrgans que exerceixin de forma permanent i constant la tasca de direcció immediata, fugint de les signatures mancomunades i acudint a les indistintes.

. Recomanació en relació als vincles entre les societats. En concret a l'informe es comenta que AREMSA, titular de l'EDAR i de la Planta de llots, efectua l'amortització d'aquestes instal·lacions, sent una altra societat, Sanejament Ambiental SA, qui les gestiona. Davant aquesta situació a l'informe es proposa donar millor cobertura a les relacions existents entre elles.

Al·legació: La constitució d'AREMSA com a societat municipal encarregada de la gestió del cicle integral de l'aigua, comportava evidentment que fos aquesta societat qui estès dotada dels medis necessaris per gestionar el cicle integral de l'aigua, en aquest s'inclou el sanejament. La constitució de Sanejament Ambiental SA s'inclou dins la necessitat de dotar d'un ens amb personalitat jurídica pròpia i desvinculat d'AREMSA encarregat exclusivament de la gestió i explotació de l'Estació Depuradora d'Aigües Residuals, això era així pel fet que la Junta de Sanejament només accedia a finançar despeses d'explotació de la planta depuradora, sense admetre qualsevol altre mena de despesa que es pogués considerar aliena a la fase de sanejament de l'aigua. Per aquest motiu AREMSA, com a titular de la planta, efectua les corresponents amortitzacions i no Sanejament Ambiental SA, doncs aquest import no seria satisfet per la Junta de Sanejament i a la llarga es descapitalitzaria la societat.

. Recomanació en relació a les provisions per acomiadaments a l'informe s'exposa la possibilitat de considerar aquesta política en atenció a la manca d'utilització d'aquesta provisió.

Al·legació: El criteri de les dotacions per provisions ha estat sempre de màxima prudència, en aquesta línia cal tenir present que no es comparteix una opinió fonamentada únicament en la pràctica recent de la societat, manca d'acomiadaments, com a motiu per modificar una regla recolzada per les regles de bona prudència i això pels següents motius:

- El fet que no s'hagin produït acomiadaments anteriors no pressuposa que no en pugui haver en el futur, que podrien ser motiu d'indemnitzacions.
- La necessitat constant d'actualització tecnològica aconsella la màxima prudència en matèria de provisions per acomiadament, vista

la ràpida modificació dels perfils dels usuaris que precisen les empreses que operen als mercats de serveis.

- La recent experiència del propi Ajuntament, que ha vist com una empresa municipal, REUS TRANSPORT SA, era condemnada per l'acomiadament dels treballadors de l'antiga concessionària del servei urbà de transport de viatgers, amb la que no mantenia cap vinculació jurídica.

. Recomanació en relació al règim contractual aplicable a la societat i la seva adaptació a les exigències vigents en matèria de contractació.

Al·legació: La regulació vigent en matèria de contractació de les empreses públiques fixa únicament un límit a la lliure contractació, el respecte als principis de publicitat i concurrència. Admetent-se el respecte al principi de concurrència i en atenció a les propostes de l'auditoria, es donen instruccions per a modificar l'operativa vigent i augmentar els esforços en la divulgació dels contractes.

. Recomanació en relació a la recomanació relativa a l'aprovació de l'estat de previsió de despeses i ingressos i la diferència entre els pressupostos aprovats pel Consell d'Administració i el Ple.

Al·legació: En atenció a la recomanació exposada a l'Informe de la Sindicatura, se n'ha donat trasllat a l'Ajuntament per tal que adoptin les mesures oportunes en relació amb aquesta recomanació. Pel que fa a la diferència es fa constar que els pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Reus recull la despesa aprovada pel Consell d'Administració, al sumar les despeses d'inversions amb les del compte de pèrdues i guanys, aplicant-se els beneficis al finançament de les inversions amb les del compte de pèrdues i guanys, aplicant-se els beneficis al finançament de les inversions, essent aquesta integració la que genera la diferència amb el compte de pèrdues i guanys previsional aprovat pel Consell d'Administració.

Segona.- Altres consideracions que es destaquen a l'Informe i que són mereixedores d'aclariment:

Respecte al parer de l'auditor ponent que determinats béns que componen el Capital social no haurien de formar part d'aquest sinó simplement constar com a béns dels que es disposa de títol legítim d'ús, com ara una cessió, es considera el següent:

La discussió a nivell doctrinal sobre la possibilitat que els de béns afectes a serveis públics puguin ser adscrits com a capital social

societat mercantil no és desconeguda per aquesta Societat. En qualsevol cas el Registrador Mercantil no va formular cap oposició a la inscripció dels béns detallats a l'escriptura fundacional, que són objecte d'aquesta consideració. Aquesta cessió va ser feta, doncs en compliment de la voluntat formal de l'Ajuntament que en sessió plenària va adoptar aquest acord, reafirmat per la manca d'oposició del Registre Mercantil.

Respecte a la manca de formalització de factures amb la Societat internacional de gestió i economia Fuzzy, per l'any 1999, s'informa que s'han donat instruccions per la rescissió del conveni subscrit l'any 1994.

Respecte a l'existència de Partides pendents d'aplicació que recullen diferències sorgides en el moment de la creació de la Societat i que no estan identificades, s'informa que es procedeix a la regularització de les mateixes.

[Signatura]

Lluís Miquel Pérez Segura
President del Consell d'Administració

Reus, 3 de maig de 2000"

5. ANNEXOS**5.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.97 I A 31.12.98**

ACTIU	31.12.97	31.12.98
B) IMMOBILITZAT	2.207.291	2.655.107
I. Despeses d'establiment	435	435
II. Immobilitzat immaterial	59.930	77.477
-Aplicacions informàtiques	73.997	101.759
-Bestretes	40.460	40.460
-Amortitzacions	(54.527)	(64.742)
III. Immobilitzat material	2.126.037	2.150.281
-Terrenys i construccions	469.672	470.422
-Instal·lacions tècniques i maquinària	489.175	489.514
-Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	385.219	406.659
-Bestretes i immobilitzacions en curs	41.113	55.190
-Altre immobilitzat	1.830.107	1.970.140
-Provisions	(232.291)	(219.058)
-Amortitzacions	(856.958)	(1.022.586)
IV. Immobilitzat financer	20.889	426.914
-Participacions en empreses associades	0	2.500
-Cartera de valors a llarg termini	9.625	408.979
-Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	11.264	15.435
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	100.000	50.000
D) ACTIU CIRCULANT	777.571	343.459
II. Existències	47.703	45.232
-Comercials	855	294
-Primeres matèries i altres aprovisionaments	46.848	44.938
III. Deutors	344.743	209.953
-Clients per vendes i prestacions de serveis	168.302	155.231
-Empreses del grup deutors	23.414	20.482
-Empreses associades, deutors	2.500	600
-Deutors diversos	5.665	5.543
-Personal	20	5
-Administracions públiques	151.610	35.051
-Provisions	(6.768)	(6.959)
IV. Inversions financeres temporals	311.674	0
-Cartera de valors a curt termini	311.674	0
VI. Tresoreria	67.315	80.704
VII. Ajustaments per periodificació	6.136	7.570
TOTAL ACTIU	3.084.862	3.048.566

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

PASSIU	31.12.97	31.12.98
A) FONS PROPIS	1.575.199	1.606.588
I. Capital subscrit	1.450.000	1.450.000
IV. Reserves	93.490	125.197
-Reserva legal	13.823	16.993
-Reserves estatutàries	79.667	108.204
VI. Pèrdues i guanys (Benefici o Pèrdua)	31.709	31.391
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	226.053	208.025
-Subvencions de capital	198.053	184.025
-Altres ingressos a distrib. en diversos exercicis	28.000	24.000
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	254.354	265.621
-Provisió per impostos	60.395	63.456
-Altres provisions	193.959	202.165
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	421.422	369.709
II. Deutes amb entitats de crèdit	246.351	188.106
III. Deutes amb empreses del grup i associades	100.000	50.000
IV. Altres creditors	75.071	131.603
-Altres deutes	10.100	60.835
-Fiances i dipòsits rebuts llarg termini	64.971	70.768
E) CREDITORS A CURT TERMINI	607.834	598.623
II. Deutes amb entitats de crèdit	57.987	59.165
-Préstecs i altres deutes	56.225	58.023
-Deutes per interessos	1.762	1.142
III. Deutes amb empreses grup i assoc. c.t.	81.397	85.827
IV. Creditors comercials	305.761	350.022
-Bestretes rebudes per comandes	420	190
-Deutes per compres o prestacions de serveis	205.220	246.926
-Deutes representats per efectes a pagar	100.121	102.906
V. Altres deutes no comercials	162.689	103.609
-Administracions públiques	122.770	63.673
-Altres deutes	37.906	37.790
-Remuneracions pendents de pagament	894	779
-Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.119	1.367
TOTAL PASSIU	3.084.862	3.048.566

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. EXERCICIS 1997 I 1998

DEURE	31.12.97	31.12.98
A) DESPESES		
Consums d'explotació	393.586	397.058
Despeses de personal	128.461	130.282
-Sous, salaris i assimilats	89.696	92.558
-Càrregues socials	38.765	37.724
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	168.891	181.484
Variació de provisions de tràfic	4.309	3.089
Altres despeses d'explotació	219.528	216.743
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	77.750	60.805
Despeses financeres i despeses assimilades	77.334	69.602
-Per altres deutes	77.334	69.602
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	0	0
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	23.849	9.487
-Variació de les provisions d'immobilitzat i cartera	(14.139)	(13.233)
-Pèrdua en l'immobilitzat i cartera	17.334	2.451
-Despeses extraordinàries	21.324	10.792
-Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	3.424	1.381
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	7.860	21.989
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	31.709	31.476
-Impost sobre societats	0	87
-Altres impostos	0	(2)
RESULTAT DE L'EXERCICI	31.709	31.391

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

HAVER	31.12.97	31.12.98
B) INGRESSOS		
Ingressos d'exploració	992.525	989.461
-Import net de la xifra de negocis	966.593	980.738
-Altres ingressos d'exploració	25.932	8.723
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0	0
Ingressos financers	23.433	18.284
-Altres	23.433	18.284
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIU	53.901	51.318
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0
-Benefici venda immobilitzat i cartera	250	423
-Subv. capital transf. resultat exercici	14.028	14.028
-Ingressos extraordinaris	15.213	7.002
-Ingressos i benef. d'altres exercicis	6.312	1.927

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.