

INFORME 13/2014

AIGÜES DE
BLANES, SA
COMPTES ANUALS
EXERCICI 2011



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 13/2014

AIGÜES DE BLANES, SA COMPTES ANUALS, EXERCICI 2011

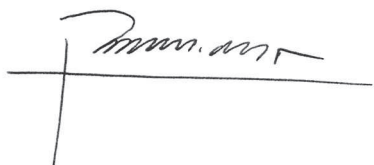
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

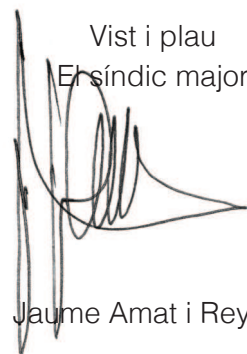
Que a Barcelona, el dia 11 de juny del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 13/2014, relatiu a Aigües de Blanes, SA, comptes anuals, exercici 2011.

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

Barcelona, 10 de juliol de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	7
1.1.	INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1.	Origen i finalitat.....	7
1.1.2.	Abast i metodologia.....	7
1.2.	INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1.	Ajuntament i Societat municipal	8
1.2.2.	Activitat i organització de la Societat.....	9
1.2.3.	Informació objecte d'examen	10
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1.	BALANÇ.....	16
2.1.1.	Immobilitzat intangible.....	16
2.1.2.	Immobilitzat material.....	18
2.1.3.	Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	19
2.1.4.	Existències.....	19
2.1.5.	Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	21
2.1.6.	Periodificacions comptables	23
2.1.7.	Provisions a llarg termini.....	23
2.2.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	24
2.2.1.	Import net de la xifra de negocis.....	24
2.2.2.	Despeses de personal.....	25
2.3.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I DE FLUXOS D'EFFECTIU	26
2.4.	MEMÒRIA	26
2.4.1.	Contingut de la Memòria	26
2.5.	AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS.....	26
2.6.	REVISIÓ DE COMPLIMENT.....	28
2.6.1.	Constitució i activitat de la Societat.....	28
2.6.2.	Naturalesa dels ingressos derivats de l'activitat	29
2.6.3.	Contractació administrativa	30
2.6.4.	Aprovació del Programa anual d'actuació, inversions i finançament	31
2.6.5.	Operacions d'endeutament i subjecció al règim de tutela financera.....	31
2.7.	PRESTACIÓ DEL SERVEI D'AIGUA I CLAVEGUERAM	31
3.	CONCLUSIONS	31

3.1. OBSERVACIONS	32
3.2. RECOMANACIONS	35
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	36
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	47

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet aquest informe de fiscalització relatiu a la societat mercantil municipal Aigües de Blanes, SA (la Societat), participada per l'Ajuntament de Blanes i per la societat Girona, SA.

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

L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici 2011 de la societat Aigües de Blanes, SA, així com la verificació que s'ha complert la normativa en aquells aspectes revisats en el decurs del treball d'auditoria de comptes.

1.1.2. Abast i metodologia

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

- Auditoria de comptes anuals, referida a l'exercici 2011, d'acord amb els Principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats, amb la finalitat de poder expressar una opinió sobre si els comptes anuals de la Societat expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.
- Emissió d'unes conclusions sobre el compliment, en tots els aspectes significatius, de les normes aplicables a les activitats, operacions financeres i documentació relacionada, analitzades en el decurs del treball. Per aquesta raó, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni es poden extrapol·lar a la resta de l'activitat desenvolupada per la Societat durant el període examinat.

Les limitacions que han afectat la fiscalització són les següents:

- [...]¹

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

- No s'ha disposat d'estats financers auditats de Blanes Medi Ambient, SAU, de projeccions financeres o altra documentació que permeti avaluar la potencial necessitat de registrar un deteriorament de valor o una provisió de despesa per una part o per la totalitat dels imports esmentats.

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Ajuntament i Societat municipal

El municipi de Blanes està situat a la comarca de la Selva, a la província de Girona. El seu territori és de 17,7 km² i la població, segons el padró municipal, era de 39.834 habitants l'1 de gener del 2011.

La Societat es va constituir sota la denominació Aigües de Blanes, SA, mitjançant escriptura pública el dia 20 de desembre de 1991, amb un capital social de 40 MPTA (240.404,84 €), totalment subscrit i desemborsat per l'Ajuntament de Blanes, en un 51%, i per la societat mercantil Girona, SA, en un 49%. La durada de la societat s'establí en vint anys.

En el període fiscalitzat, l'exercici 2011, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 27 de maig del 2007 i de les eleccions del 22 de maig del 2011. L'alcalde era Josep Trias i Figueras, fins al dia 21 de maig del 2011, i Josep Marigó i Costa, des del dia 11 de juny del 2011. El Ple municipal el formaven vint-i-un regidors, incloent-hi l'alcalde.

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

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

Candidatura	Nombre de membres
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	8
Convergència i Unió (CiU)	7
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa (ICV-EUiA)	2
Partit Democràtic de Blanes (PDB)	2
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	1
Partit Popular (PP)	1

Font: Web www.municat.gencat.cat.

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

Candidatura	Nombre de membres
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	9
Convergència i Unió (CiU)	5
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa (ICV-EUiA-E)	4
Partit Popular (PP)	3

Font: Web www.municat.gencat.cat.

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

En la constitució de la Societat l'objecte social de l'empresa era la prestació de serveis de competència municipal relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com el manteniment i millora dels béns municipals patrimonials i de domini públic. D'acord amb els Estatuts, la Societat duia a terme les activitats següents:

- a) La prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable comprensiu de la captació, elevació, tractament i subministrament d'aigua potable en l'àmbit del servei municipal.
- b) La prestació del servei de manteniment i millora de la xarxa municipal de col·lectors i clavegueram.
- c) La planificació de les xarxes de conducció d'aigua potable i d'aigües residuals, incloent-hi les corresponents instal·lacions de captació, tractament i evacuació.
- d) La realització de les obres necessàries per a l'ampliació, manteniment, reposició i les pròpies del servei corresponents a les esmentades xarxes i instal·lacions.
- e) La gestió de cobrament pròpia de l'activitat sense perjudici de la recaptació de tributs que li pogués encomanar el titular del servei en ús de les seves facultats.
- f) El foment de les activitats relacionades amb el medi ambient i l'aprofitament dels recursos naturals i la col·laboració directa amb les campanyes de conscienciació ciutadana.
- g) La prestació de serveis de competència municipal relatius al manteniment i millora del seu patrimoni en general.

1.2.2.2. Òrgans de govern

Des de l'1 de gener fins al 13 d'octubre del 2011, els membres integrants del Consell d'Administració de la Societat eren els següents:

- Josep Trias i Figueras, president
- Joan Llobet i Vila, vocal
- Josep Marigó i Costa, vocal
- Francisco Martínez i Fernández, vocal
- Fernando Gómez i López, vocal
- Celestino Lillo i Luna, vocal
- Conxita Boldú i Soler, vocal
- Narcís Piferrer i Reixach, vocal
- Xavier Ballell i Ruhí, vocal
- Ramon Ribas i Fornés, vocal
- Tomás Sobrequés i Callicó, vocal

El nou Consell d'Administració constituït el dia 13 d'octubre del 2011 estava format pels membres següents:

- Josep Marigó i Costa, president
- Joan Llobet i Vila, vocal
- Nicolás Laguna i Jiménez, vocal
- José Miguel Lupiáñez i Zapata, vocal
- Josep Trias i Figueras, vocal
- Francisco Martínez i Fernández, vocal
- Salvador Tordera i Pérez, vocal
- Narcís Piferrer i Reixach, vocal
- Xavier Ballell i Ruhí, vocal
- Tomás Sobrequés i Callicó, vocal
- Ramon Ribas i Fornés, vocal

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la continguda en els comptes anuals signats i presentats per la Societat corresponents a l'exercici 2011 i que es mostren en els quadres que segueixen. Aquests comptes han estat auditats per la societat Auditoria i Control Auditors, Societat Limitada Professional. L'opinió d'auditoria ha estat favorable.

Quadre 3. Balanç

Actiu	Exercici 2011	Exercici 2010	Patrimoni net i passiu	Exercici 2011	Exercici 2010
A) Actiu no corrent	5.676.072,84	5.942.484,28	A) Patrimoni net	654.568,57	639.977,95
I. Immobilitzat intangible	266.794,48	275.944,20	A-1) Fons propis	654.568,57	639.977,95
II. Immobilitzat material	5.311.857,29	5.570.012,33	I. Capital	240.404,84	240.404,84
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	61.000,00	61.000,00	III. Reserves	399.573,11	378.672,51
V. Inversions financeres a llarg termini	36.421,07	35.527,75	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00
			VII. Resultat de l'exercici	14.590,62	20.900,60
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
B) Actiu corrent	4.587.617,89	3.420.632,88	I. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00
II. Existències	2.031.103,83	1.068.264,51	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.078.575,49	1.560.597,43	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	938.915,40	0,00	V. Altres	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	500.000,00	500.000,00	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	25.268,83	51.137,07	B) Passiu no corrent	3.748.632,48	3.767.087,32
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	13.754,34	240.633,87	I. Provisions a llarg termini	39.266,16	35.339,52
			II. Deutes a llarg termini	2.277.295,67	2.243.112,71
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	1.432.070,65	1.488.635,09
			IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00
			V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			C) Passiu corrent	5.860.489,68	4.956.051,89
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	1.514.590,90	1.939.024,36
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	656.564,44	58.982,15
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.689.334,34	2.958.045,38
			VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
Total actiu (A+B)	10.263.690,73	9.363.117,16	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	10.263.690,73	9.363.117,16

Imports en euros.

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

Quadre 4. Compte de pèrdues i guanys

Deure/Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
A) Operacions continuades		
1. Import net de la xifra de negocis	4967.622,18	4.937.801,08
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	981.972,35	464.724,53
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	(2.526.041,08)	(1.972.133,66)
5. Altres ingressos d'explotació	41.541,55	38.944,55
6. Despeses de personal	(1.716.497,77)	(1.784.710,06)
7. Altres despeses d'explotació	(944.230,07)	(948.754,60)
8. Amortització de l'immobilitzat	(635.814,43)	(617.479,89)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	32.364,17
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(39.087,35)	696,74
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	6.690,91	1.079,65
A.1) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	136.156,29	152.532,51
14. Ingressos financers	8.542,90	3.426,58
15. Despeses financeres	(123.855,44)	(126.443,95)
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
A.2) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	(115.312,54)	(123.017,37)
A.3) Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	20.843,75	29.515,14
20. Impostos sobre beneficis	(6.253,13)	(8.614,54)
A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (A.3+20)	14.590,62	20.900,60
B) Operacions interrompudes		
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
A.5) Resultat de l'exercici (A.4+21)	14.590,62	20.900,60

Imports en euros.

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

Quadre 5. Estat de canvis en el patrimoni net

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici

	Exercici 2011	Exercici 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	14.590,62	20.900,60
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuarials i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	(32.364,17)
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	9.709,26
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	(22.654,91)
Total d'ingressos i despeses reconeguts (A+B+C)	14.590,62	(1.754,31)

Imports en euros.

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

B) Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aporta- cions socs	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrim. net	Ajustos per canvi de valor	Subvenc., donacions i llegats rebutis	Total
A) Saldo final de l'any 2009	240.404,84	0,00	0,00	329.498,23	0,00	0,00	0,00	49.174,28	0,00	0,00	0,00	22.654,91	641.732,26
I. Ajustos per canvi criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	240.404,84	0,00	0,00	329.498,23	0,00	0,00	0,00	49.174,28	0,00	0,00	0,00	22.654,91	641.732,26
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.900,60	0,00	0,00	0,00	(22.654,91)	(1.754,31)
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	49.174,28	0,00	0,00	0,00	(49.174,28)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2010	240.404,84	0,00	0,00	378.672,51	0,00	0,00	0,00	20.900,60	0,00	0,00	0,00	0,00	639.977,95
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	240.404,84	0,00	0,00	378.672,51	0,00	0,00	0,00	20.900,60	0,00	0,00	0,00	0,00	639.977,95
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.590,62	0,00	0,00	0,00	0,00	14.590,62
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	20.900,60	0,00	0,00	0,00	(20.900,60)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo final de l'exercici 2011	240.404,84	0,00	0,00	399.573,11	0,00	0,00	0,00	14.590,62	0,00	0,00	0,00	0,00	654.568,57

Imports en euros.

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

Quadre 6. Estat de fluxos d'efectiu

	Exercici 2011	Exercici 2010
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	14.590,62	29.515,14
2. Ajustos del resultat	794.140,93	711.362,96
3. Canvis en el capital corrent	239.323,53	120.352,95
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(117.383,57)	(142.745,93)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	930.671,51	718.485,12
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions	(1.808.318,39)	(1.005.730,89)
7. Cobraments per desinversions	500.000,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	(1.308.318,39)	(1.005.730,89)
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	150.767,35	(71.935,04)
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	150.767,35	(71.935,04)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
E) Augment / disminució neta de l'efectiu o equivalents (5+8+12+D)	(226.879,53)	(359.180,81)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	240.633,87	599.814,68
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	13.754,34	240.633,87

Imports en euros.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació s'exposen els resultats del treball realitzat en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la Societat (apartats 2.1 a 2.6), amb la revisió limitada a determinades activitats, operacions financeres i documentació que hi està relacionada (apartat 2.7) i amb l'anàlisi de la prestació del servei d'aigua i clavegueram (apartat 2.8), tot això referit a l'exercici 2011.

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

2.1. BALANÇ

A continuació es detallen les incidències detectades en els epígrafs Immobilitzat intangible, Immobilitzat material, Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini, Existències, Deutors comercials i altres comptes a cobrar, Periodificacions comptables de l'Actiu i Provisions a llarg termini del Passiu del Balanç.

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Quadre 7. Immobilitzat intangible

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes / Baixes / Traspassos	Saldo 31.12.2011
Concessions	298.454,92	-	298.454,92
Patents, llicències, marques i similars	56.518,62	5.525,54	62.044,16
Aplicacions informàtiques	134.133,83	8.480,64	142.614,47
Total Immobilitzat intangible brut	489.107,37	14.006,18	503.113,55
Amortització acumulada concessions	(47.728,29)	(6.580,57)	(54.308,86)
Amortització acumulada patents, llicències, marques i similars	(43.426,41)	(6.692,09)	(50.118,50)
Amortització acumulada aplicacions informàtiques	(122.008,47)	(9.883,24)	(131.891,71)
Total amortització acumulada	(213.163,17)	(23.155,90)	(236.319,07)
Valor net comptable concessions	250.726,63	(6.580,57)	244.146,06
Valor net comptable patents, llicències, marques i similars	13.092,21	(1.166,55)	11.925,66
Valor net comptable aplicacions informàtiques	12.125,36	(1.402,60)	10.722,76
Total Immobilitzat intangible	275.944,20	(9.149,72)	266.794,48

Imports en euros.

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

2.1.1.1. Concessions

A la partida Concessions s'hi comptabilitza el cost de la concessió del servei d'abastament i distribució d'aigua potable i del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Blanes per 122.606,47 €. També s'hi inclou el cost de la concessió per a l'extracció d'aigua en terrenys del municipi de Palafròlles per 175.848,45 €; en total, 298.454,92 € de valor brut comptable.

S'ha observat una diferència entre l'import calculat per la Societat com a dotació anual de l'amortització de les concessions i l'import presentat en els comptes anuals al tancament de l'exercici 2011. Aquesta diferència es mostra en el quadre següent:

Quadre 8. Diferència en la dotació anual de l'amortització de les concessions

Descripció	Dades registre auxiliar	Dades comptes anuals	Diferència
Concessions	298.454,92	298.454,92	0,00
Amortització acumulada concessions	(105.421,01)	(54.308,86)	(51.112,15)
Valor net comptable concessions	193.033,91	244.146,06	(51.112,15)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

La diferència s'explica pel fet que la Societat va deixar de comptabilitzar la dotació anual de l'amortització corresponent a la concessió del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Blanes a partir de tres anys i quatre mesos.

L'efecte en els comptes anuals de l'adequat registre de l'amortització d'aquesta concessió, des de l'any de la seva darrera amortització fins al tancament de l'exercici 2011, suposaria una reducció de les reserves per 48.046,99 €, en concepte de dotació a l'amortització d'exercicis anteriors no registrada, i una reducció del resultat de l'exercici 2011 per 3.065,16 €, per la dotació a l'amortització de l'exercici 2011. Aquests imports han estat recollits en un ajust de l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu no corrent i del patrimoni net de la Societat.

2.1.1.2. Patents, llicències, marques i similars

D'acord amb els registres auxiliars, els actius que integren la partida Patents, llicències, marques i similars del Balanç són despeses recurrents registrades des de l'any 2002 en concepte d'eines, equipament i material de seguretat especialitzat que no haurien d'haver estat activades.

La cancel·lació d'aquestes despeses activades per 62.044,16 € i la corresponent amortització acumulada per 50.118,50 €, que dona un valor net comptable d'11.925,66 €, suposaria una disminució de les reserves de la Societat per 13.092,21 € i un increment del resultat de l'exercici 2011 de 1.166,55 €. Aquests imports han estat recollits en un ajust de l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu no corrent i del patrimoni net.

2.1.2. Immobilitzat material

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

Quadre 9. Immobilitzat material

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes / Baixes / Traspassos	Saldo 31.12.2011
Construccions	3.163.487,87	18.386,73	3.181.874,60
Deteriorament valor construccions	(30.745,50)	-	(30.745,50)
Instal·lacions tècniques i altres	8.117.541,59	336.116,76	8.453.658,35
Total immobilitzat material brut	11.250.283,96	354.503,49	11.604.787,45
Amortització acumulada construccions	(694.696,00)	(59.489,34)	(754.185,34)
Amortització acumulada instal·lacions tècniques i altres	(4.985.575,63)	(553.169,19)	(5.538.744,82)
Total amortització acumulada immobilitzat material	(5.680.271,63)	(612.658,53)	(6.292.930,16)
Valor net comptable construccions	2.438.046,37	(41.102,61)	2.396.943,76
Valor net comptable instal·lacions i altres	3.131.965,96	(217.052,43)	2.914.913,53
Total valor net comptable immobilitzat material	5.570.012,33	(258.155,04)	5.311.857,29

Imports en euros.

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

En el decurs del treball s'han identificat Construccions i Instal·lacions tècniques i altres que s'amortitzaven en un període de temps que excedia del límit de la concessió. D'acord amb la normativa aplicable, els elements d'immobilitzat material han d'amortitzar-se segons la vida econòmica sempre que aquesta no sigui superior al període de temps restant fins al final de la concessió.

L'efecte d'adequar l'amortització d'aquests béns al límit de la concessió implica reduir el període d'amortització dels béns, reduir el valor net comptable dels actius no corrents en 96.574,06 €, augmentar la dotació a l'amortització de l'exercici 2011 en 19.460,25 € i reduir l'import de les reserves de la Societat en 77.113,81 €. Aquests imports han estat recollits en un ajust de l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu no corrent i del patrimoni net.

2.1.2.1. Construccions

[...]²

2. Apartat eliminat un cop aportada documentació prèviament demanada i que finalment ha estat lliurada amb les al·legacions.

2.1.2.2. Instal·lacions tècniques i altres[...]³**2.1.3. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini**

El detall dels moviments comptables de l'epígraf Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 10. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes / Baixes / Traspassos	Saldo 31.12.2011
Participacions a llarg termini	61.000,00	-	61.000,00
Valor net comptable de les participacions a llarg termini	61.000,00	-	61.000,00

Imports en euros.

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

L'import registrat en l'epígraf Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini correspon a la titularitat del 100% de les accions de la societat Blanes Medi Ambient, SAU, la qual s'encarrega de la gestió de la planta de residus municipal.

Per tal de cobrir les necessitats de finançament de la filial, la Societat li ha concedit un préstec per 120.000,00 €. Addicionalment, existeixen avals prestats a favor de Blanes Medi Ambient, SAU per 236.603,00 €.

Els comptes anuals de Blanes Medi Ambient, SAU no han estat auditats. Tampoc es disposa de projeccions financeres fiables dels fluxos de caixa futurs previstos que permetin avaluar la necessitat d'un deteriorament de valor de les inversions registrades en l'epígraf Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini, o la dotació d'una provisió per cobrir els eventuais passius que poguessin derivar-se de l'execució dels imports avalats. Aquest fet representa una limitació a l'abast del treball d'auditoria.

2.1.4. Existències

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

3. Apartat eliminat un cop aportada documentació prèviament demanada i que finalment ha estat lliurada amb les al·legacions.

Quadre 11. Existències

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes / Baixes / Traspassos	Saldo 31.12.2011
Existències comercials i altres aprovisionaments	238.362,34	(19.133,03)	219.229,31
Productes en curs	829.902,17	981.972,35	1.811.874,52
Valor net comptable de les existències	1.068.264,51	962.839,32	2.031.103,83

Imports en euros.

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

2.1.4.1. Productes en curs

El detall de la partida Productes en curs, i la seva correspondència amb els ingressos reconeguts amb contrapartida al passiu de la Societat, es mostra en el quadre següent:

Quadre 12. Productes en curs

Descripció	Cost acumulat	Ingrés reconegut
Carrer Colom 1, 2 i 5	330.623,42	-
Projecte carrer Colom, 3 i 4	92.281,16	-
Pluges 24.10.2011	199.038,59	-
Carrer Raval Petit	626.868,53	822.525,37
Carrer Vilar	259.066,31	296.234,52
Pluvials La Plantera	95.804,78	92.545,68
Lyons Majestic	92.253,41	160.512,88
Altres	115.938,32	281.823,53
Total productes en curs a 31.12.2011	1.811.874,52	1.653.641,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

El cost acumulat correspon a les despeses imputables al projecte fins al tancament de l'exercici, mentre que els ingressos reconeguts són els que s'han percebut en funció del grau d'avançament de l'obra, amb contrapartida a un compte de passiu.

Les observacions a fer són les següents:

- a) Les tres primeres partides corresponen a obres i despeses executades per la Societat d'acord amb les instruccions de l'Ajuntament de Blanes, tot i que no han estat assumides per l'Ajuntament a la data de finalització del treball de camp d'aquest informe.⁴ En conseqüència, es considera inapropiada l'activació d'aquestes despeses, atès que haurien d'haver estat registrades com a costos d'explotació, pel fet que no corresponen

4. En la sessió plenària de l'Ajuntament de Blanes del dia 28 de novembre del 2013 s'adoptà l'acord d'autoritzar les transferències de capital necessàries per a la realització d'aquestes obres.

al negoci de la Societat i no generaran ingressos futurs. El total d'aquestes despeses suma 621.943,17 €. Aquest import ha estat recollit en un ajust de l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu corrent i del patrimoni net.⁵

- b) Les obres fetes per la Societat als carrers Raval Petit i Vilar van finalitzar durant l'exercici 2011. Per tant, el seu lliurament a l'Ajuntament s'havia de fer dins el mateix exercici 2011, ja que van quedar oberts a la població. La Societat no ha registrat l'ingrés al Compte de pèrdues i guanys tot i que l'Ajuntament havia fet els tràmits pertinents per a la seva recepció. D'acord amb el fons de l'operació, la meritació de l'ingrés correspon a l'exercici 2011. La cancel·lació dels actius per 885.934,84 € i passius per 1.118.759,89 € associats a aquestes dues obres generaria un ingrés per a la Societat de 232.825,05 €. Aquest import ha estat recollit en un ajust de l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu i del passiu corrent i un increment del patrimoni net.

2.1.5. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels moviments comptables de l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 13. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes / Baixes / Traspassos	Saldo 31.12.2011
Clients	1.592.851,73	(483.922,67)	1.108.929,06
Clients de dubtós cobrament	121.917,37	39.087,35	161.004,72
Hisenda Pública deutora	-	1.900,00	1.900,00
Total brut deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.714.769,10	(442.935,32)	1.271.833,78
Provisió per operacions de tràfic	(154.171,67)	(39.087,35)	(193.259,02)
Total valor net deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.560.597,43	(482.022,67)	1.078.574,76

Imports en euros.

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

La composició de la provisió per operacions de tràfic per un import de 193.259,02 € correspon a la dotació pels saldos de clients considerats de dubtós cobrament, per 161.004,72 €, i a la dotació per 32.254,30 € en concepte de premi de cobrança o d'indemnització per les despeses de gestió, recaptació i liquidació del cànon de l'aigua atorgada per l'Agència Catalana de l'Aigua corresponent a l'any 2011, la qual el 7 de juny del 2013 no havia estat cobrada. Aquest import de 32.254,30 € no ha estat comptabilitzat com a ingrés per la Societat i, per tant, ha estat recollit en un ajust de l'apartat 2.5 d'aquest informe com un increment de l'actiu corrent i del patrimoni net.

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

2.1.5.1. Clients

El saldo de la partida Clients és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 14. Clients

Descripció	Import
Imports cobrats amb posterioritat a 31.12.2011	23.606,16
Salos de dubtós cobrament	53.190,57
Agència Catalana de l'Aigua	49.019,03
Projecte Valldolig	969.385,66
Projecte Mas Guelo	10.457,61
Retenció de garanties	3.270,03
Total	1.108.929,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

Salos de dubtós cobrament

Han estat identificats salos de clients per 53.190,57 € que el 7 de juny del 2013 encara no havien estat cobrats. L'efecte de la comptabilització de la provisió per operacions de tràfic suposaria una despesa de l'exercici que reduiria el resultat. Aquest import ha estat recollit en una reclassificació, de deutors a deutors de dubtós cobrament i en un ajust en l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu corrent i del patrimoni net.

Agència Catalana de l'Aigua

La Societat tampoc no ha cobrat el premi de cobrança de l'Agència Catalana de l'Aigua corresponent a l'exercici 2010 per 49.019,03€. La comptabilització de la provisió per operacions de tràfic suposaria una despesa de l'exercici que reduiria el resultat. Aquest import ha estat recollit en un ajust en l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu corrent i del patrimoni net.

Projecte Valldolig

Pel que fa al Projecte Valldolig, la Intervenció de l'Ajuntament de Blanes ha manifestat que no es va dur a terme a causa del deteriorament del mercat immobiliari. Els promotors d'aquest projecte van perdre els avals dipositats com a garantia del compliment dels seus compromisos. Per fer efectiu el valor d'aquests avals, l'Ajuntament va demanar a la Societat que emetés les factures pertinents, les quals van ser cobrades per l'Ajuntament.

El deute de l'Ajuntament amb la Societat és conseqüència de l'emissió de dues factures per part de la Societat a la Junta de Compensació del Pla parcial d'ordenació de Valldolig.

Els anys 2007 i 2010 la Societat va emetre factures per 542.583,31€ i 581.904,05€, respectivament. Per evitar que la Societat tingués un perjudici pel pagament de l'Impost

sobre el valor afegit, l'Ajuntament va transferir a la Societat la quantitat de 155.101,70 € que havia rebut dels promotors. La Societat va comptabilitzar els 969.385,66 € restants com a contrapartida de Bestretes de clients, al passiu, de manera que l'operació mai ha afectat el patrimoni de la Societat. Aquest import hi figura incrementant l'actiu i el passiu del Balanç sense haver passat mai pel Compte de pèrdues i guanys.

Com que les factures emeses per la Societat no responen a cap treball efectiu, l'actiu i el passiu registrats no corresponen a un fet econòmic real. Per tant, haurien de ser anul·lats en els comptes anuals el 31 de desembre del 2010 i del 2011. Aquest import ha estat recollit en un ajust en l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu corrent i del passiu corrent.

Retenció de garanties

L'import de 3.270,03 € correspon a garanties constituïdes per la Societat per treballs fets que, fins a la finalització de les obres en curs, no es recuperaran. Aquest import hauria d'haver-se classificat com una fiança a llarg termini, i ha estat reclassificat en l'apartat 2.5 d'aquest informe com un decrement de l'actiu corrent i un increment de l'actiu no corrent.

2.1.6. Periodificacions comptables

No s'ha observat cap import referent a ingressos avançats en els Comptes anuals de l'exercici 2011 de la Societat ni tampoc en els seus registres comptables.

En relació amb les despeses avançades, cal dir que la Societat va adquirir a l'any 2010 el carbó necessari per al tractament de l'aigua, amb una vida útil estimada de tres anys. Al tancament de l'exercici 2011, la Societat ha comptabilitzat com a despesa avançada 25.268,83 € corresponents a la part de la despesa imputable a exercicis posteriors.

D'acord amb l'anàlisi, la quantitat comptabilitzada com a despesa avançada està infravalorada en 21.057,13 €. Aquest import ha estat recollit en un ajust en l'apartat 2.5 d'aquest informe com un increment de l'actiu corrent i del patrimoni net.

2.1.7. Provisions a llarg termini

El detall dels moviments comptables de l'epígraf Provisions a llarg termini durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 15. Provisions a llarg termini

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes / Baixes / Traspassos	Saldo 31.12.2011
Provisions a llarg termini	35.339,52	3.926,64	39.266,16
Total	35.339,52	3.926,64	39.266,16

Imports en euros.

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

La provisió a llarg termini correspon a la dotació anual acumulada per a la recuperació de l'import aportat pel soci privat al capital de la Societat. La Societat ha calculat aquesta dotació sobre un període de trenta anys, mentre que s'hauria hagut de calcular sobre un període de quaranta anys, que és la durada de la vida de la Societat, un cop prorrogat el termini de la concessió. Això suposa que la dotació anual calculada per la Societat està sobrevalorada en 981,68 €. La dotació calculada d'acord amb la vida de la Societat hauria de ser de 2.944,96 €. L'import acumulat de la provisió està infravalorat en 19.633,03 € pel defecte de dotació d'exercicis anteriors. Aquests imports estan recollits en un ajust en l'apartat 2.5 d'aquest informe com un increment del passiu no corrent i un decrement del patrimoni net.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

A continuació es detallen les incidències detectades en les partides Xifra de negocis i Despeses de personal del Compte de pèrdues i guanys.

2.2.1. Import net de la xifra de negocis

El detall de la partida Import net de la xifra de negocis durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 16. Import net de la xifra de negocis

Descripció	Saldo 31.12.2010	Saldo 31.12.2011
Ingressos per captació, tractament i distribució d'aigua	3.431.235,68	3.403.237,88
Ingressos per reparació i manteniment de xarxa de clavegueram	895.390,55	917.858,01
Ingressos per construcció, reparació i conservació d'obres	611.174,85	646.526,29
Total	4.937.801,08	4.967.622,18

Imports en euros.

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

2.2.1.1. Ingressos per captació, tractament i distribució d'aigua

El detall de la partida Ingressos per captació, tractament i distribució d'aigua durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 17. Ingressos per captació, tractament i distribució d'aigua

Detall de l'activitat	Import
Ingressos per subministrament d'aigua	2.868.418,32
Ingressos per conservació de comptadors	257.653,65
Altres ingressos	277.165,91
Total	3.403.237,88

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

En la partida Ingressos per captació, tractament i distribució d'aigua es recullen, principalment, els ingressos corresponents al subministrament d'aigua i els de conservació de comptadors, que són els que la Societat factura a l'Ajuntament per la prestació del servei als abonats. D'aquesta manera, la Societat no assumeix els riscos derivats del cobrament dels rebuts del subministrament, sinó que aquests riscos són assumits pel mateix Ajuntament. L'import que es factura a l'Ajuntament es pacta cada inici d'any d'acord amb el Pla d'actuacions, inversions i finançament aprovat per la Societat (vegeu els apartats 2.6.1 i 2.6.2 d'aquest informe).

2.2.1.2. *Ingressos per reparació i manteniment de la xarxa de clavegueram*

El detall de la partida Ingressos per reparació i manteniment de la xarxa de clavegueram durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 18. Ingressos per reparació i manteniment de la xarxa de clavegueram

Detall de l'activitat	Import
Ingressos per neteja de clavegueram	806.289,83
Altres ingressos	111.568,18
Total	917.858,01

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

La Societat ha facturat a l'Ajuntament els treballs de sanejament de la xarxa de clavegueram durant l'exercici 2011 en una única factura emesa en data 31 de desembre del 2011 per 806.289,83 € i un IVA de 111.638,96 €. L'ingrés de l'impost va fer-se en el mes de gener del 2012. D'acord amb la meritació del servei, l'IVA s'hauria d'haver declarat mensualment durant el transcurs de l'any 2011. La potencial contingència que es podria derivar de l'ingrés extemporani de les quotes d'IVA en cas d'una inspecció fiscal seria d'aproximadament 32.000,00 €.

2.2.2. **Despeses de personal**

El detall de la partida de Despeses de personal durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent.

Quadre 19. Despeses de personal

Descripció	Saldo 31.12.2010	Saldo 31.12.2011
Sous i salaris	1.373.999,95	1.321.379,99
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	397.312,78	381.067,40
Altres càrregues socials	13.397,33	14.050,38
Total	1.784.710,06	1.716.497,77

Imports en euros.

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

La Societat ha registrat en la partida Sous i salaris despeses extraordinàries per 8.081,21 € corresponents a indemnitzacions per sinistres. Aquest tipus de despeses no serien classificables dins d'aquesta partida. L'import està recollit en una reclassificació en l'apartat 2.5 d'aquest informe.

2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I DE FLUXOS D'EFECTIU

S'ha verificat que l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu de la Societat no presenten cap incidència ni incorrecció en la seva confecció.

2.4. MEMÒRIA

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

2.4.1. Contingut de la Memòria

En el contingut de la Memòria s'observa que, en general, les descripcions i els detalls aportats en els diferents apartats són poc extensos. En alguns casos, no s'inclou tot el contingut mínim establert pel Pla general de comptabilitat. Concretament, hi ha una manca d'informació relativa a la política de riscos derivats dels avals prestats per la Societat a favor de Blanes Medi Ambient, SAU, despeses avançades, provisions a llarg termini, despeses previstes derivades dels contractes vigents per arrendaments operatius. Tampoc no proporciona una informació completa relativa als ajornaments dels pagaments a proveïdors ni de la informació comparativa de l'exercici 2010 relativa als fons propis i a la liquidació de l'Impost sobre societats.⁶

2.5. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS

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

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

Quadre 20. Sumari d'ajustos i reclassificacions

Epígraf	Concepte	Actiu		Passiu		Patrimoni net		Patrimoni net total a 31.12.2011
		No corrent	Corrent	No corrent	Corrent	Altres	Exerc. corrent	
2.1.1.1	Ajustos: Defecte d'amortització concessió administrativa Baixa a patents, llicències, marques i similars Adequació amortització actiu material de la vida útil a la vida econòmica Cancel·lació de despeses activades Obres finalitzades i lliurades 2011 Ingressos de l'Agència Catalana de l'Aigua Salts antics clients de dubtosa cobrabilitat Deteriorament d'ingressos reconeguts 2010 Cancel·lació de saldo del projecte Valldolig Despeses avançades per compra de carbó Adequació de provisió de fons de reversió	(51.112,15)				48.046,99	3.065,16	51.112,15
2.1.1.2		(11.925,66)				13.092,21	(1.166,55)	11.925,66
2.1.2		(96.574,06)				77.113,81	19.460,25	96.574,06
2.1.4.1.a			(621.943,17)			-	621.943,17	621.943,17
2.1.4.1.b			(885.934,84)		1.118.759,89	-	(232.825,05)	(232.825,05)
2.1.5			32.254,30			-	(32.254,30)	(32.254,30)
2.1.5.1			(53.190,57)			-	53.190,57	53.190,57
2.1.5.1			(49.019,03)			-	49.019,03	49.019,03
2.1.5.1			(969.385,65)		969.385,65	-	-	-
2.1.6			21.057,13			(21.057,13)	-	(21.057,13)
2.1.7				(19.633,03)		20.614,71	(981,68)	19.633,03
2.1.5.1	Reclassificacions: Salts de dubtosa cobrabilitat Reclassificació de saldos en dipòsit Reclassificació de despesa de personal Reclassificació d'altres despeses		53.190,57 (53.190,57)			-	-	-
2.1.5.1		3.270,03	(3.270,03)			-	-	-
2.2.2						-	(8.081,21)	(8.081,21)
2.2.2						-	8.081,21	8.081,21
	Total ajustos	(156.341,84)	(2.529.431,86)	(19.633,03)	2.088.145,54	137.810,59	479.450,60	617.261,19
	Total saldos presentats en els comptes anuals	5.676.072,84	4.587.617,89	(3.748.632,48)	(5.860.489,68)	(639.977,95)	(14.590,62)	(654.568,57)
	Total saldos ajustats	5.519.731,00	2.058.186,03	(3.768.265,51)	(3.772.344,14)	(502.167,36)	464.859,98	(37.307,38)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.6. REVISIÓ DE COMPLIMENT

2.6.1. Constitució i activitat de la Societat

L'any 1991 l'Ajuntament de Blanes va convocar un concurs per constituir una societat mercantil d'economia mixta per a la prestació dels serveis d'abastament i distribució d'aigua potable i manteniment de la xarxa de clavegueram de la ciutat.

Un cop avaluades les quatre propostes presentades per les empreses licitadores, l'Ajuntament va acordar adjudicar el contracte a l'oferta presentada per la societat Girona, SA. El termini de duració de la societat constituïda i de la concessió es va fixar en vint anys a comptar des de l'1 de gener de 1992.

Pròrroga del termini de duració de la Societat i de la concessió

El mes d'abril del 2001, el soci privat va presentar a l'Ajuntament una proposta per prorrogar el servei d'abastament d'aigua potable, sanejament i reposició de paviments, en la qual es proposava allargar la vida de la Societat i de la concessió per un nou període de vint anys, fins a la finalització de l'any 2031.

El 8 de novembre del 2001, el Consell d'Administració de la Societat va formular una proposta de modificació dels Estatuts i de la duració de la Societat, sobre la base de la necessitat d'afrontar importants inversions en els serveis d'aigua potable; els serveis de sanejament i de recollida d'aigües pluvials; de reposició de paviments; d'abastament i distribució d'aigua potable, i de la xarxa de clavegueram de la ciutat. Aquestes inversions exigien un finançament que únicament era possible mitjançant la pròrroga de la vida de la Societat i de la concessió fins al 31 de desembre del 2031.

El 21 de novembre del 2001, el Ple de l'Ajuntament de Blanes va aprovar la pròrroga de la durada de la Societat fins al 2031 mitjançant la modificació dels estatuts societaris, i l'allargament de la vida de la concessió dels serveis prestats, condicionada a la realització d'unes inversions urgents per part de la Societat valorades en 1.800.000,00 €.

Aquestes inversions estaven recollides en un pla director per al període 2002-2031. S'ha comprovat que les inversions plantejades fins a l'exercici 2011 han estat executades.

La Junta general extraordinària i universal de la Societat, el dia 30 de novembre del 2001, va aprovar l'acceptació de la pròrroga de la concessió pel nou termini, la modificació de la duració de la Societat fins al 31 de desembre del 2031, i la refosa dels Estatuts societaris amb una sèrie de modificacions relacionades amb l'objecte de la Societat, activitat, retribució del soci privat, i criteris de liquidació de la Societat.

En la licitació inicial del servei no es preveia la possibilitat de dur a terme cap pròrroga de la duració de la prestació del servei. Per tant, la modificació del termini, justificada per la

realització d'obres per part de la Societat, exigia un nou procés de licitació. Addicionalment, la modificació de condicions essencials com són l'objecte de la Societat, la seva activitat, la retribució del soci privat o els criteris de liquidació de la Societat no recollides en la licitació inicial no poden ser alterades mitjançant la modificació del contracte.

Activitat de la Societat

El plec de condicions que va regular la selecció del soci privat per constituir la societat d'economia mixta fixava com a serveis a prestar el d'abastament i distribució d'aigua potable i el de manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi. La modificació dels Estatuts de la Societat, aprovada el dia 30 de novembre del 2001, va afegir a l'objecte social la construcció, reparació i conservació de tota classe d'obres. La durada de la Societat i el seu objecte social no podien modificar-se ni ser alterats sense passar per un nou procediment de licitació. La Societat, des de la seva constitució, ja feia aquestes activitats a l'Ajuntament i a les seves entitats dependents.

S'ha verificat que la Societat ha prestat a l'Ajuntament serveis de topografia i cadastre que han estat objecte de facturació a part de la corresponent als serveis propis.

Així mateix, l'any 2007 es va constituir la societat Blanes Medi Ambient, SAU, participada íntegrament per la Societat. L'objecte d'aquesta nova societat era la gestió especialitzada de serveis d'interès general, per compte de l'Ajuntament, relacionats amb el medi ambient, la gestió de residus i el desenvolupament municipal sostenible.

S'observa que des de l'inici de l'activitat d'Aigües de Blanes, SA, aquesta ha anat realitzant per a l'Ajuntament, de forma directa o indirecta, tota una sèrie d'obres i prestació de serveis que no formen part de l'objecte de la Societat.

Addicionalment la Societat és una entitat d'economia mixta, per la qual cosa hi ha un soci privat que s'atribueix la part corresponent dels beneficis que la Societat genera, i per tant no es pot utilitzar com si fos una societat de capital íntegrament municipal, mitjà propi de l'Ajuntament i emprar la figura de l'encàrrec de gestió per encomanar-li obres i serveis no inclosos en la licitació original.

2.6.2. Naturalesa dels ingressos derivats de l'activitat

El plec de condicions que va regular la selecció del soci privat per constituir la societat d'economia mixta establia que la contraprestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable estava constituïda per les tarifes del servei, que l'empresa percebria dels usuaris. Tot i que aquestes tarifes es determinaven en funció de les despeses del servei i el volum d'aigua a facturar, suposaven la transmissió a la Societat i al soci privat del risc d'explotació, sota el principi de risc i ventura, propi de la contractació administrativa, emparat també pel principi d'equilibri econòmic del servei.

L'any 1999 arran de la jurisprudència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, l'Ajuntament interpretà que la naturalesa jurídica dels pagaments efectuats pels usuaris per finançar el servei públic de distribució i subministrament d'aigua potable és la de taxa, i que per tant una societat mercantil no podia percebre'ls directament dels usuaris, sinó que ho havia de fer a través de l'Administració. Per tant, a partir de l'any 1999, la Societat va passar a emetre les factures als abonats en nom de l'Ajuntament, i facturava a aquest pel servei prestat els mateixos imports de la facturació feta als abonats.

Posteriorment la contraprestació que rebia la Societat per la gestió del servei d'abastament i distribució d'aigua potable la va passar a determinar l'Ajuntament d'acord amb la projecció d'ingressos i de despeses de la Societat. La Societat es garantia un resultat econòmic reduït però positiu. Així mateix passava a facturar a l'Ajuntament cada mes una dotzena part de l'import predeterminat.

Per tant, l'ingrés de la Societat deixa de dependre de la variació del preu de l'aigua i del volum d'aigua subministrada per convertir-se en una retribució gairebé fixa i predeterminada, més semblant a la contraprestació d'un contracte de prestació de serveis que a un de gestió de serveis públics, que es caracteritza per l'assumpció del risc per part del gestor.

En aquest sentit, el fet que un contracte sigui qualificat de serveis i no de gestió de serveis públics implica, alhora, que queda subjecte a la directiva comunitària sobre coordinació en els contractes públics d'obres, subministraments i serveis. En canvi, si es tracta d'un contracte de gestió de serveis públics, no queda subjecte a la directiva comunitària, però sí als principis de dret comunitari.

2.6.3. Contractació administrativa

En l'exercici 2011 la Societat no tenia aprovades unes normes internes de contractació (ho va fer el 25 març de 2013), per la qual cosa els procediments de contractació de la Societat s'havien de regir pel que disposa el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

La totalitat de les contractacions analitzades de l'exercici 2011 superiors a 50.000 € en els contractes d'obres i a 18.000 € en els altres contractes, divuit per un total d'1.014.899,47 €, s'han fet de forma directa sense tenir en compte els principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments i no discriminació i igualtat de tracte entre els candidats.⁷

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

2.6.4. Aprovació del Programa anual d'actuació, inversions i finançament

El Consell d'Administració de la Societat el 20 d'abril del 2011 va aprovar el Programa anual d'actuació, inversions i finançament corresponent a l'exercici 2011 i que s'havia d'incorporar com a annex al projecte de pressupost de l'any 2011 de l'Ajuntament de Blanes.

D'acord amb la normativa aplicable, aquest document s'havia de trametre a l'Ajuntament de Blanes abans del dia 15 de setembre de l'any 2010.

2.6.5. Operacions d'endeutament i subjecció al règim de tutela financera

Durant l'any 2011 la Societat va concertar una operació d'endeutament a llarg termini i una a curt termini. S'ha comprovat que no es van fer els tràmits de notificació i d'autorització, en cas d'haver estat necessaris, aplicables als ens subjectes a tutela financera de la Generalitat de Catalunya.⁸

2.7. PRESTACIÓ DEL SERVEI D'AIGUA I CLAVEGUERAM

Com a complement a la revisió feta en la resta d'epígrafs, s'ha fet una anàlisi de la prestació del servei d'aigua i clavegueram.

Un indicador de la gestió del servei de l'aigua és el rendiment de la seva xarxa, ja que mesura les pèrdues d'aigua per fuites, subcomptatges de mesura, frau i usuaris sense sistema de mesura de consum. Concretament és la relació, en tant per cent, entre el volum d'aigua en metres cúbics registrats pels comptadors dels usuaris del servei i el volum d'aigua en metres cúbics subministrats a la xarxa.

Segons l'estudi Els serveis de l'aigua a Catalunya, caracterització i tendències període 2008-2010, fet per l'Agrupació de Serveis d'Aigua de Catalunya, el rendiment mitjà de l'any 2010, considerant tot l'àmbit de Catalunya, es va situar en un 78,1%, mentre que el rendiment de la xarxa del servei de Blanes era del 82,32%.

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria corresponents a l'exercici 2011 de la societat Aigües de Blanes, SA. Els administradors de la Societat són els responsables de

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

la formulació i presentació d'aquests documents, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat.

A causa de l'efecte molt significatiu de les excepcions i limitacions descrites en l'apartat 3.1, Observacions –Limitacions a l'abast del treball d'auditoria dels comptes anuals i Incompliments de principis, normes i criteris comptables del treball d'auditoria dels comptes anuals– els comptes anuals de l'exercici 2011 no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa Aigües de Blanes, SA el 31 de desembre del 2011, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

3.1. OBSERVACIONS

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

Auditoria dels comptes anuals

1) Limitacions a l'abast

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

- [...]⁹
- La Societat posseeix la totalitat de les accions de la societat Blanes Medi Ambient, SAU, valorades en l'epígraf Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini per un import de 61.000,00€. Aigües de Blanes, SA li ha concedit un préstec de 120.000,00€ i avals per 236.603,00€. No s'ha disposat d'estats financers auditats de Blanes Medi Ambient, SAU, de projeccions financeres o altra documentació que permeti avaluar la potencial necessitat de registrar un deteriorament de valor o una provisió de despesa per part o per la totalitat dels imports esmentats (vegeu l'apartat 2.1.3).

2) Incompliment de principis, normes i criteris comptables

Els incompliments de principis, normes i criteris comptables detectats en el treball que han donat lloc a excepcions en l'opinió (vegeu l'apartat 2.5, quadre 19), són els següents:

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

- La Societat en el passat va deixar de comptabilitzar la dotació anual de l'amortització corresponent a la concessió del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Blanes. L'efecte en els comptes anuals suposaria una reducció de les reserves per import de 48.046,99 € i una reducció del resultat de l'exercici per 3.065,16 € (vegeu l'apartat 2.1.1.1).
- La Societat ha activat a la partida de Patents, llicències, marques i similars despeses recurrents en concepte d'eines, equipament i material de seguretat especialitzat. La cancel·lació d'aquestes despeses significaria una disminució de les reserves per 13.092,21 € i un increment del resultat de l'exercici per 1.166,55 € (vegeu l'apartat 2.1.1.2).
- S'han identificat construccions i instal·lacions tècniques i altres que s'amortitzaven en un període de temps superior al límit de la concessió. Això suposa una reducció del valor net comptable dels actius no corrents per 96.574,00 €, un increment de la dotació a l'amortització de l'exercici 2011 per 19.460,25 € i una reducció de les reserves per 77.113,81 € (vegeu l'apartat 2.1.2).
- La Societat ha activat despeses corresponents a obres executades d'acord amb les instruccions de l'Ajuntament de Blanes que no corresponen al negoci de la Societat i que no generaran ingressos futurs, per 621.943,17 €. Aquest import s'ha ajustat mitjançant un decrement de l'actiu corrent i del patrimoni net (vegeu l'apartat 2.1.4.1.a).
- La Societat no ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici unes obres finalitzades dins de l'exercici 2011. La cancel·lació d'actius i passius associats a les obres dels carrers Raval Petit i Vilar suposa un decrement de l'actiu corrent i del passiu corrent per 885.934,84 € i 1.118.759,89 €, respectivament, i un increment del resultat de l'exercici de 232.825,05 € (vegeu l'apartat 2.1.4.1.b).
- El 31 de desembre del 2011, la Societat no ha comptabilitzat uns ingressos meritats procedents de l'Agència Catalana de l'Aigua per 32.254,30 €. Aquest ajust ha significat un increment de l'actiu corrent i del patrimoni net de la Societat (vegeu l'apartat 2.1.5).
- La Societat no va registrar provisions per operacions de tràfic per 102.209,60 €, suma de 53.190,57 € i de 49.019,03 €. Això suposa un decrement de l'actiu corrent i del patrimoni net (vegeu l'apartat 2.1.5.1).
- La Societat va emetre dues factures que no responien a cap treball real, per tant l'actiu i el passiu registrats no corresponien a un fet econòmic real. L'import ajustat ha suposat un decrement de l'actiu corrent i del passiu corrent per un total de 969.385,65 € (vegeu l'apartat 2.1.5.1).
- Les despeses avançades comptabilitzades per la Societat han estat infravalorades en 21.057,13 €. L'ajust ha significat un increment de l'actiu corrent i del patrimoni net (vegeu l'apartat 2.1.6).

- En relació amb la provisió a llarg termini per recuperar l'aportació del soci privat al capital social, la dotació anual està sobrevalorada en 981,68 €, mentre que l'import acumulat està infravalorat en 19.633,03 €. Aquests imports han estat ajustats mitjançant un increment del passiu no corrent i un decrement del patrimoni net (vegeu l'apartat 2.1.7).
- Dins de la partida Despeses de personal, la Societat ha comptabilitzat despeses en concepte d'indemnitzacions per sinistres per 8.081,21 €. Aquest import ha estat reclasificat (vegeu l'apartat 2.2.2).

Revisió de compliment

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

3) Informació de la Memòria dels comptes anuals

Les descripcions i els detalls que consten en els diferents apartats de la Memòria dels comptes anuals en alguns casos no inclouen la totalitat del contingut mínim establert per la normativa mercantil (vegeu l'apartat 2.4.1).

4) Pròrroga del termini de duració de la Societat i de la concessió i modificació de l'objecte social

A instància del soci privat el servei d'abastament d'aigua potable i sanejament es va prorrogar per un període de vint anys. En la licitació inicial del servei no estava prevista la possibilitat de dur a terme cap pròrroga de la duració de la prestació del servei (vegeu l'apartat 2.6.1).

La modificació dels estatuts de la Societat, aprovada el dia 30 de novembre del 2001, va afegir a l'objecte social la construcció, reparació i conservació de tota classe d'obres (vegeu l'apartat 2.6.1).

5) Condició de mitjà propi de l'Ajuntament

L'empresa d'aigües, atès que és una societat d'economia mixta, no pot ser considerada mitjà propi de l'Ajuntament per poder fer ús de la figura de l'encàrrec de gestió per fer obres i prestar serveis (vegeu l'apartat 2.6.1).

6) Ingressos derivats de l'activitat

La contraprestació que rebia la Societat per la gestió del servei d'abastament i distribució d'aigua potable la determinava l'Ajuntament de Blanes d'acord amb la projecció d'ingres-

sos i despeses de la Societat. La Societat es garantia un resultat econòmic reduït però positiu.

L'ingrés que rebia la Societat no depenia de la variació del preu de l'aigua i del volum subministrat. Era una retribució gairebé fixa i predeterminada, més semblant a la contra-prestació d'un contracte de prestació de serveis que a un de gestió de serveis públics, el qual s'ha de caracteritzar per l'assumpció del risc per part del gestor (vegeu l'apartat 2.6.2).

7) Despeses no sotmeses a procediments de contractació

La Societat al llarg de l'exercici 2011 ha registrat despeses en concepte de serveis pre-visibles i recurrents en el temps sense aplicar cap procediment de licitació que complís els principis de publicitat i concurrència (vegeu l'apartat 2.6.3).

8) Aprovació del programa anual d'actuació, inversions i finançament

El programa anual d'actuació, inversions i finançament de la Societat va ser aprovat fora del termini fixat per la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.6.4).

9) Subjecció al règim de tutela financera

La Societat no ha fet els tràmits pertinents aplicables als ens subjectes a tutela financera de la Generalitat de Catalunya en la concertació d'una operació d'endeutament a llarg termini i en una a curt termini (vegeu l'apartat 2.6.5).

3.2. RECOMANACIONS

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

1) Registre auxiliar de l'immobilitzat

Tot i que la Societat disposa d'un registre extracomptable relatiu a l'immobilitzat, excepte pels elements de transport, es recomana incloure en ell tota la informació dels diferents elements que l'haurien d'integrar, amb l'objectiu de preservar-ne convenientment aquests elements.

Es recomana també que s'implantin controls que permetin identificar de forma individualitzada els diferents elements que el conformen i fer conciliacions periòdiques amb els re-

gistes comptables per tal de verificar l'existència de béns, la seva valoració, ubicació i estat de conservació.

2) Cobraments a través de la tresoreria de la Societat

Atès que s'ha comprovat que un nombre significatiu de cobraments s'han fet a través de la caixa de la Societat i que hi ha hagut sortides puntuals de diners per ingressar en el compte bancari, es recomana que s'elabori i aprovi un reglament de caràcter intern que estableixi els tipus de cobraments i pagaments a efectuar en metàl·lic i els procediments de control intern a aplicar a aquests tipus d'operacions, amb la finalitat de limitar-les al mínim possible.

3) Autorització de despeses

Atès que s'ha detectat que no totes les despeses de la Societat estaven degudament autoritzades pel personal corresponent, es recomana per a la millora del control intern, que s'implanti un mecanisme d'autorització de les despeses formalment documentat i aprovat que permeti tenir la seguretat que en funció de la seva importància estiguin degudament aprovades pels diferents nivells jeràrquics de la Societat.¹⁰

4) Aplicació del Pla general de comptabilitat i compliment de la legislació vigent

La Societat hauria d'aplicar en la seva totalitat el Pla general de comptabilitat i sotmetre's plenament a la legalitat vigent.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès, el dia 21 de març del 2014, a Aigües de Blanes, SA. Posteriorment, a petició de l'ens fiscalitzat, s'amplià el termini per presentar al·legacions fins al 28 d'abril del 2014.

La resposta del conseller delegat d'Aigües de Blanes, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 631, del 28 d'abril del 2014, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx a continuació:

Atès el seu volum, els annexos citats en les al·legacions es troben dipositats en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

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

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Al síndic Joan Ignasi Puigdollers Noblom
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Blanes, 25 d'abril de 2014

Assumpte: Al·legacions al Projecte d'Informe de Fiscalització d'Aigües de Blanes, SA (Ref. 61/2011-E) emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en relació a l'exercici 2011 de la societat d'economia mixta Aigües de Blanes, SA.

En resposta al vostre escrit de 21/3/2014, que feia tramesa del Projecte d'Informe de referència i d'acord amb la resolució del Síndic de 9/4/2014, que concedeix termini per presentar al·legacions al mateix fins el 28 dels corrents, fent ús del previst a l'article 39.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura, de 26/11/2012, presento les següents

AL·LEGACIONS

Qüestions prèvies

Es presenten ordenades, per a facilitar la seva consideració, amb la mateixa numeració emprada en el propi Projecte d'Informe examinat.

Formen part d'aquestes al·legacions, com a fonament i conjunt indivisible, els annexos següents:

- **Annex 1:** Consideracions emeses per l'auditor dels Comptes Anuals de la societat de l'exercici 2011.
- **Annex 2:** Informe tècnic de valoració del deteriorament dels pous.
- **Annex 3:** Informe jurídic sobre l'anàlisi de la modificació operada relativa a la pròrroga i l'ampliació de l'objecte de la societat Aigües de Blanes, SA.
- **Annex 4:** Acord del Ple de 31/01/2011 de l'Ajuntament de Blanes.
- **Annex 5:** Acord del Ple de 31/01/2013 de l'Ajuntament de Blanes.
- **Annex 6:** Acord del Ple de 28/11/2013 de l'Ajuntament de Blanes.
- **Annex 7:** Recurs contenciós administratiu interposat contra l'ACA.
- **Annex 8:** Informe de la Intervenció municipal com a responsable legal de control financer.

PRIMERA

1.2.2.1 Activitat de la societat

En relació a l'activitat de la societat, l'apartat 2.6.1 Constitució i activitat de la societat planteja dues qüestions que cal rebatre:

1a. Qüestió – Pròrroga

El Projecte d'Informe examinat, en relació a l'acord plenari de 21/11/2001, destaca la disjuntiva entre nova licitació o modificació i afirma el següent:

*“En la licitació inicial del servei no estava prevista la possibilitat de dur a terme cap pròrroga...
...la modificació de condicions essencials... no poden ser alterades mitjançant la modificació del contracte.”*

Motius de la discrepància

En el moment de perfeccionar-se la modificació de la concessió, en virtut de l'acord del Ple Municipal de 21/11/2001:

- a) La regulació vigent sobre les modificacions dels contractes administratius permetia introduir modificacions per raons d'interès públic a causa de necessitats noves o causes imprevistes.

Per tant, segons han fonamentat jurídicament els tècnics que emeten els informes annexos, el contracte era modificable per raons sobrevingudes d'interès públic, sense les limitacions més restrictives que han introduït les normes legals posteriors. És justificable la introducció d'una pròrroga no prevista inicialment en el contracte sempre i quant no doni lloc a un contracte diferent.

- b) Les inversions eren necessàries i urgents. L'Ajuntament de Blanes va manifestar que eren obligades i que no tenia capacitat financera per a assumir-les. Les raons d'interès públic van quedar acreditades a l'expedient i avalades per l'acord plenari adoptat per unanimitat el 21/11/2001. Així mateix, l'Ajuntament tampoc disposava de capacitat financera per compensar financerament el restabliment de l'equilibri econòmic de la concessió alterat per l'execució de les inversions,

La legislació aplicable i la jurisprudència admetien perfectament la possibilitat de la pròrroga com a mesura compensatòria per raó de desequilibris econòmics financers de les prestacions i per assegurar la regularitat i la continuïtat dels serveis públics.

La societat, comprovat per la Sindicatura de Comptes fins 2011, les va realitzar d'acord amb el Pla Director 2002-2031.

2a Qüestió – Objecte social

El Projecte d'Informe examinat afirma el següent:

“S'observa que des de l'inici de l'activitat d'Aigües de Blanes, SA, aquesta ha anat realitzant per a l'Ajuntament, de forma directa o indirecta, tota una sèrie d'obres i prestació de serveis que no formen part de l'objecte de la Societat.”

Motius de la discrepància

El contracte no va resultar diferent del vigent fins el moment, perquè la proposta d'Estatuts Socials elaborada el 1991 ja expressa literalment *‘la prestació d'aquells*

serveis de competència municipal relacionats amb el cicle integral de l'aigua, en la seva accepció més ampla, així com el manteniment i millora dels béns municipals (patrimonials i de domini públic). Així mateix, l'objecte delimitat en els plecs de condicions que van regir la licitació també comprenia l'exercici d'altres activitats i serveis de competència municipal.

El manteniment i la millora d'elements municipals és necessari en la mesura que la societat és l'operador que més intensivament ha d'ocupar el sòl i subsòl municipal per a la distribució d'aigua potable i per les aigües pluvials i per la xarxa de sanejament.

Es tracta d'una intervenció permanent per a obra nova, reparació o control d'altres operadors del sòl i subsòl. Per exemple, en matèria de paviments vials i els seus corresponents substrats. Aquest fet exigeix un detallat sistema d'informació geogràfica que mantingui grafiades i georeferenciades totes les instal·lacions de serveis, a partir de serveis de topografia i cadastre.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

SEGONA

2.1 Balanç

2.1.1.1 Concessions

La societat va deixar de comptabilitzar la dotació anual de l'amortització corresponent a la concessió administrativa perquè l'Ajuntament va considerar que aquesta és independent del contractista (concessionari). La primera és un element amb vida útil indefinida que no cal amortitzar, ja que l'objecte de la mateixa recau sobre un servei públic essencial que és d'obligada prestació continua en el temps sense possibilitat d'interrupcions (l'aigua és un bé escàs de necessitat bàsica per a la vida). El segon, el contractista-concessionari, té la caducitat pròpia del seu contracte.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.1.2 Patents, llicències, marques i similars

En el seu moment van ser activades. El 31/12/2013 només romanen pendents d'amortitzar 2.647,92€, que s'amortitzaran de la forma següent: 2.124,12€ al 2014 i 523,80€ el 2015.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.2 Immobilitzat material

D'acord amb els Estatuts de la societat, el patrimoni de la societat revertirà a l'Ajuntament de Blanes, pel seu valor net comptable, en cas de dissolució/liquidació/financiació de la concessió. Aquest fet motiva que la dotació a l'amortització de l'immobilitzat material es dugui a terme d'acord amb la vida útil dels béns seguint criteris fiscals en detriment de la durada del contracte al qual se li preveu una continuïtat il·limitada per la naturalesa del servei públic mínim de prestació obligatòria del qual és objecte. Per tant, les inversions que s'amortitzin en un període de temps que excedeixi del límit temporal de la concessió seran subrogades pel seu valor net comptable pel nou gestor del servei i amb garantia de l'Ajuntament de Blanes. Altrament, ens trobaríem davant d'una situació antieconòmica i no operativa a causa d'avaries o l'obsolescència dels béns d'inversió.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.2.1 Construccions

El deteriorament de valor de les construccions correspon a una part de la captació d'aigua C-5 que ja fa anys es va colmar, és a dir, el pou es va omplir de sedimentacions transportades per l'aigua que van fer inviable el seu funcionament i obtenció d'aigua. Per tant, es va deixar fora de servei segons acredita l'annex 2.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.2.2 Instal·lacions tècniques i altres

El quadre de vehicles en funcionament l'exercici 2011 va ser lliurat als auditors de la societat, tot explicant que la majoria eren furgonetes que utilitzaven els operaris, un camió cuba pel manteniment de la xarxa de clavegueram, els ciclomotors dels lectors i dos turismes de direcció. La resta de vehicles estava donat de baixa o, en el cas d'un camió, s'havia venut.

Reprodueixo el quadre de vehicles en funcionament en l'exercici 2011:

SERVEI	MODEL	MATRÍCULA
AIGUA MANTENIMENT	PEUGEOT PARTNER	3115GDC
AIGUA MANTENIMENT	PEUGEOT PARTNER	2606-BVJ
AIGUA MANTENIMENT	PEUGEOT PARTNER	5614GBJ
AIGUA MANTENIMENT	PEUGEOT PARTNER	2531-DVP
AIGUA MANTENIMENT	CUBA-CAMIÓ MAN	3174-BYR
ENCARREGAT	NISSAN TERRANO	GI-6991-BC
PAVIMENT	PEUGEOT	5881-FGG
PAVIMENT	PEUGEOT PARTNER	8371-HDW

PAVIMENT. CAMIÓ	RENAULT	9193-DKJ
RESERVA	RENAULT KANGOO EXPRESS	5875-BHY
RESERVA	PEUGEOT PARTNER	2667-BVJ
RESERVA	RENAULT KANGOO EXPRESS	5876BHY
LECTOR (Àngel)	VESPA PK 125 XL	9750FGF
LECTOR (Rafel)	MOTO PIAGIO LIBERTI	FCM5855
LECTOR (Felipe)	MOTO PIAGIO LIBERTI	1125GFS
PLANTA MANTENIMENT	PEUGEOT PARTNER	8367-HDW
OBRA CIVIL	PEUGEOT 206	9519-DMX
DIRECCIÓ	PEUGEOT 308	3632GTY
DIRECCIÓ	PEUGEOT 308	3640GTY

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.3 Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

L'activitat i import dels Comptes Anuals de la Deixalleria municipal (Blanes Medi Ambient SAU) no requereixen informe d'auditoria independent i queden únicament sotmeses al control financer de la Intervenció municipal. En tot cas, el client principal de l'empresa és el propi Ajuntament de Blanes qui en garanteix el seu funcionament i la continuïtat del servei. Quant el préstec de 120.000,00€, Aigües de Blanes, SA compensa regularment la seva amortització i interessos en les liquidacions periòdiques que formalitza amb l'Ajuntament.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.4.1 Productes en curs

- a) Es tracta d'obres garantides per l'Ajuntament i que, de fet, les està assumint al seu càrrec. Per exemple, l'obra corresponent a les Plugues extraordinàries de 2011 ha estat facturada i cobrada de l'Ajuntament els mesos d'octubre i desembre del 2013; l'obra del Carrer Colom s'ha iniciat el març del 2014 previs acords del Ple municipal garantint el seu finançament.
- b) No s'han fet determinats tràmits per la recepció per causa imputable a l'Ajuntament de Blanes. Aquest instrueix expedient sobre obres lliurades a l'ús general en un àmbit major que el de les obres en qüestió. Es tracta d'un àmbit complex amb fonts de finançament diverses (Contribucions Especials, FEIL, FEOSL). L'obra Lyons Majestic es va facturar i cobrar a la immobiliària del Banc de Santander durant el 2012.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.5.1 Clients

La factura pendent de l'ACA corresponent al premi de cobrança és la número 59 de 27/09/2011, d'import 49.019,03€ (IVA inclòs), i hi ha un recurs contenciós administratiu presentat per al seu cobrament.

Els saldos de dubtós cobrament es van dotar com a morosos quan existeixen dubtes raonables de que no són realitzables (com és el cas del Projecte de Mas Guelo, del que cobrarem aproximadament la meitat, el cas de les garanties d'EMCOFA que podríem recuperar via fiança dipositada a GISA, actualment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SA, etc.).

Del saldo de 53.190,57€, el 31/12/2013 se n'han dotat 35.254,98€ i la resta es preveu dotar-la al 2014.

Quant als 3.270,03€ de garanties si no es recuperen es dotaran com a morosos el 2014.

La societat podia perfectament emetre les factures/bestretes i, tot i que l'operació no té cap efecte directe sobre la situació patrimonial de la mateixa, es considera correcte el seu registre comptable per garantir el reflex de la imatge fidel.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.6 Periodificacions comptables

L'any 2010 es va adquirir carbó actiu per a substituir el ja saturat en els filtres de la planta. El valor de l'adquisició va ser de 75.806,50€ i la seva durada demostrada històricament per les condicions de l'aigua de la Tordera és de tres exercicis. Per tant, tal com fem sempre, vam imputar 25.268,84€ el 2010, 25.268,83€ el 2011 i els 25.268,83€ restants el 2012.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.1.7 Provisions a llarg termini

L'aportació a la provisió a llarg termini que fem anualment cobreix amb exactitud la recuperació del capital aportat pel soci privat a la Societat. El Saldo a 31/12/2011 = 39.266,16€ + 20 anys a 3.926,64€/any = 117.798,96€

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.2.1.1 Ingressos per captació, tractament i distribució d'aigua

El risc i ventura que assumeix Aigües de Blanes, SA no deriva de les vendes perquè l'aigua és un recurs que cal usar racionalment amb moderació de consum.

L'Ajuntament i la societat mixta tenen obligació de fomentar l'ús racional i eficient de l'aigua i la reducció de les fuites de xarxa.

Si els usuaris tendeixen a reduir el consum per l'acció combinada de les campanyes de l'Administració i del concessionari no cal parlar de risc de vendes.

La facturació no es pacta anualment. La facturació resulta dels objectius del servei, especialment en la part dels costos d'explotació. El PAIF anual es sotmet a aprovació dels òrgans competents dels socis que integren la societat. El benefici anual, com ha comprovat la pròpia Sindicatura de Comptes és reduït (Projecte d'Informe, 3.1.6, PÀGINA 35)

Com a contractista de gestió de serveis, el risc que assumeix la societat mixta és el risc d'explotació en la captació (30-40% dels cabals totals tractats), tractament i distribució d'aigua. És a dir, aconseguir els objectius de quantitat i qualitat en el servei amb el límit dels recursos municipals que fixa l'Administració. Es tracta del risc de la gestió consistent en controlar i reduir els costos, sense perjudicar el servei, per a assolir i millorar una situació d'eficiència en la seva prestació.

Aquest fet distingeix el contracte que, lluny d'una simple prestació de serveis, assumeix els riscos propis del contracte de gestió i aconsegueix, com ha comprovat la pròpia Sindicatura, per l'efecte consum racional i per l'efecte reducció de fuites, un cost per m3 d'aigua potable molt inferior al promig de les companyies d'aigua.

Aquest cost per m3, amb uns estàndards de qualitat notable, es manté en el transcurs dels anys, malgrat l'efecte d'encariment extraordinari derivat de la compra d'aigua a l'ACA. Aquest objectiu és el que persegueix l'Ajuntament amb aquest contracte de gestió de serveis.

Sense oblidar, per exemple, que en 2005, gràcies a l'activitat i dedicació de la societat mixta des de 1994, en el marc d'aquest contracte, l'Ajuntament va poder cobrar una indemnització de més de 2,8 milions d'euros pagada per Resines Sintètiques SA (Cray Valley SA) per contaminació de l'aigua del riu Tordera. Aquest fet no hauria estat possible dins un contracte de prestació de serveis

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya quan assimilen el contracte al corresponent a una prestació de serveis. El contracte que representa la societat d'economia mixta és, pròpiament, el contracte de gestió de serveis.

2.2.1.2 Ingressos per reparació i manteniment de la xarxa de clavegueram

Fa referència a la incorrecció de fer només una factura de clavegueram a final d'any com hem fet sempre. Indiquen que s'hauria de fer mensualment per tal d'evitar ingressos extemporanis d'IVA. Cal dir que sempre s'ha fet per acord amb l'Ajuntament.

Veure arguments annexos.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, acceptem les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència i regularitzarem la incidència al més aviat possible.

2.2.2 Despeses de personal

En relació als 8.081,21€ d'aquest apartat indicar que efectivament la comptabilitat inclou l'esmentat import corresponent a les indemnitzacions a tercers amb les indemnitzacions per acomiadament de personal. Encara que en la comptabilitat de l'empresa consten com a pèrdua en concepte d'indemnització pels danys ocasionats a tercers.

Veure arguments annexos.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, acceptem les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència i regularitzarem la incidència al més aviat possible.

2.4.1. Contingut de la Memòria

Els Comptes Anuals formulats per la societat recullen els apartats corresponents i les explicacions són clares i correctes amb independència de la seva extensió (criteri totalment subjectiu). En relació als apartats als quals es fa referència en el Projecte d'Informe, tots ells es troben continguts en la Memòria.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.5 Ajustos i reclassificacions

No corresponen aquells ajustos que han estat objecte d'al·legació en cadascun dels apartats del Projecte d'Informe de la Sindicatura, llevat d'aquells que acceptem que cal regularitzar.

Altres

El Projecte d'Informe de la Sindicatura objecte d'al·legacions ha omès l'apartat relatiu a *Fets Posteriors* que sí constava a l'*Esborrany d'Informe Ref. 61/2011-E*. Entenem que caldria afegir-lo.

2.6 Revisió de compliment

2.6.1 Constitució i activitat de la societat

Veure AL·LEGACIÓ PRIMERA en relació a l'apartat 1.2.2.1

2.6.2 Naturalesa dels ingressos derivats de l'activitat

Cal remetre's a les al·legacions formulades en l'anterior apartat 2.2.1.1.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.6.3 Contractació administrativa

És erroni afirmar que *'la totalitat de les contractacions de l'exercici 2011 superiors a 18.000 euros, divuit per un total d'1.014.899,47€, s'han fet de forma directa...'* ja que la majoria d'adjudicacions són per obres i no, únicament per subministraments i/o serveis. Per tant, la limitació del contracte menor d'obres és de 50.000,00€ més IVA d'acord amb la normativa aplicable al sector públic en matèria de contractació. No obstant això, els diferents textos legals que eren d'aplicació en l'exercici 2011 únicament sotmetien l'adjudicació dels contractes, que no estiguessin subjectes a regulació harmonitzada, als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació.

L'adjudicació de contractes menors no exigeix, però, la necessitat de publicitat. No obstant això, sempre s'han demanat tres pressupostos abans de dur a terme qualsevol adjudicació.

Actualment, per exemple, les Instruccions Internes de Contractació de la societat regulen els procediments de contractació de forma que queda concretats i garantits els principis abans esmentats. Així, per exemple, en la tramitació d'un procediment negociat amb publicitat (necessari per a contractes d'obres quan el valor estimat d'aquestes sigui superior a 200.000,00€ i inferior a 1.000.000,00€ (IVA no inclòs)) caldrà donar publicitat en el Perfil del Contractant de la societat.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.6.4 Aprovació del Programa Anual d'Actuacions, Inversió i Finançament

Donar compliment als terminis legals que imposa la normativa d'aplicació, en relació al lliurament, aprovació, remesa, etc. de documentació diversa està condicionat, moltes vegades, per la pròpia dinàmica municipal. Per exemple, períodes previs o posteriors a les eleccions municipals de 2011.

Pel que s'ha expressat, s'accepta l'observació feta per la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

2.6.5 Operacions d'endeutament i subjecció al règim de tutela financera

Mitjançant l'Informe d'Intervenció IG 17/2014 lliurat a la Sindicatura, quedava acreditat documentalment que s'havia traslladat consulta, acompanyada d'estats finan-

cers de la societat, a l'òrgan titular de la tutela financera dels ens locals de Catalunya. Previ examen, el 16/02/2005, la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya va resoldre (còpia lliurada a la Sindicatura) que Aigües de Blanes SA no estava subjecta a normativa de tutela financera, confirmant el criteri emprat fins el moment per la Intervenció municipal.

Pel que s'ha expressat i pel que es fonamenta en els annexos, no es poden acceptar les afirmacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que consten en el Projecte d'Informe de referència.

TERCERA

3. Conclusions

3.2 Recomanacions

Quant a les recomanacions, pel que fa referència a:

Registre auxiliar d'Immobilitzat - La societat disposa de documentació de detall de les adquisicions de cada element de l'immobilitzat, així com una fitxa del programa d'immobilitzat emesa pel sistema comptable. Desconeixem per què la Sindicatura recomana la implantació de controls que permetin identificar de manera individualitzada els diferents elements.

Cobraments en efectiu - Són necessaris per a facilitar la difícil funció del recobriment d'impagats que sovint és simultani a la regularització de diversos aspectes de la situació tributària corresponent a la taxa. El control d'efectiu i posterior ingrés en els comptes corrents es realitza amb segregació de funcions entre diferents persones per a major garantia. Malgrat això, acceptem la recomanació de la Sindicatura perquè s'elabori i aprovi un reglament intern que delimiti els cobraments i pagaments en metàl·lic i els procediments de control intern a aplicar.

Autorització de despeses - Totes són supervisades i signades pels diferents nivells jeràrquics de la Societat, amb especial dedicació per part del director i del conseller delegat. Considerem, doncs, que l'actual control intern s'està exercint correctament.

I DEMANO

Que siguin estimades, amb modificació del que correspongui en el text de l'informe examinat i amb la incorporació de la part necessària dels arguments formulats, de forma que el Projecte d'Informe definitiu de Fiscalització de l'exercici social de 2011 d'Aigües de Blanes, SA, que ha de ser sotmès a l'aprovació del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, reculli les qüestions de fons i de forma en els termes expressats en el cos d'aquest escrit i els seus annexos.

Conseller delegat

Narcís Piferrer Reixach

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

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

Analitzada la documentació aportada, prèviament demanada i que finalment ha estat lliurada amb les al·legacions, s'han eliminat els paràgrafs relatius a les Construccions i a les Instal·lacions tècniques i altres. Això ha afectat els apartats 1.1.2, 2.1.2.1, 2.1.2.2 i 3.1.

Finalment s'han modificat els apartats 2.1.4.1.a, 2.4.1, 2.6.3, 2.6.5 i 3.2 per clarificar el seu sentit un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

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

Elaboració del document PDF: juliol de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 17565-2014