

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant SAR o l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2000, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes, els va formular el gerent del SAR i foren aprovats pel Consell d'Administració el 28 de març de 2001. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 Tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes entén que SAR ha d'adaptar els seus registres comptables als principis i criteris establits en el Pla General de Comptabilitat; a aqueix efecte, en principi les despeses derivades de les activitats constitutives del seu objecte social haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'explotació de l'Entitat i, en conseqüència, quedar reflectides en el compte de pèrdues i beneficis. Al seu torn, les subvencions a favor de l'Entitat per a finançar les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de concretar-se en contractes-programa, o sistemes similars, i ser comptabilitzades com a ingressos d'explotació, atenent al principi de correlació d'ingressos i despeses.

Per tant, l'adequada comptabilitat dels ingressos i les despeses derivats de les activitats de SAR, implicaria el registre del saldo deutor de pèrdues i beneficis assenyalat en l'apartat 4.2.3. Addicionalment, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" recull l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 2000 -en relació amb els ingressos percebuts per al seu finançament-, el dit saldo podria quedar reflectit en el passiu del balanç de situació com una aproximació raonable dels resultats negatius d'exercicis anteriors.

Quant als projectes i obres contractats per l'Entitat per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament, podem assenyalar que ds dits projectes i obres no figuren comptabilitzats en l'actiu del balanç de situació al tancament de l'exercici, perquè l'Entitat considera que no integren el seu patrimoni; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3.e). Això no obstant, caldria aclarir la titularitat jurídica d'aquestes obres i projectes, per tal de considerar-los o no com elements patrimonials de SAR.

1.3 SAR ha vingut comptabilitzant els drets de cobrament del cànon de sanejament en l'epígraf del balanç "Deutors", com si en fos el titular, quan únicament en té

encomanada la gestió de recaptació, i no pot assumir la seua titularitat perquè el cànon de sanejament és un tribut de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, i sense perjudici del control i seguiment que SAR ha de fer per a l'efectiva recaptació del tribut, l'actiu del balanç de situació de l'Entitat hauria de reflectir exclusivament els béns i drets que integren el seu patrimoni; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4.

- 1.4 Atesa la importància dels efectes de les qüestions anteriors, els comptes anuals de SAR de l'exercici de 2000, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual terminat en la dita data, conformement als principis i normes comptables generalment acceptats.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, sobre l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de SAR, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i s'hi han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Ordre de 9 de novembre de 1999, per la qual s'estableixen les relacions entre la COPUT i SAR per a la realització d'obres d'infraestructura de proveïment d'aigua.
- Ordre de 18 d'octubre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova el model de comunicació de les dades dels subjectes passius del cànon de sanejament, per subministraments de xarxa, que no hagen satisfet l'import del dit cànon repercutit en el rebut.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, modificada per la llei 53/1999, de 28 de desembre.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament.
- Ordre de primer d'abril de 1993 de la COPUT, per la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i SAR per a la realització de sistemes públics de sanejament i depuració.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprova l'Estatut de l'Entitat, modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig.
- Llei 2/1992, de 26 de març, per la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, modificada per la llei 10/1998, de 28 de desembre.

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen; tret del que indiquem en l'apartat 4.4.1 en relació a la contractació de personal efectuada per SAR en l'exercici. No obstant això, en els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de millora i atenció per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat

L'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana fou creada per la llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHP), amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, i plena capacitat jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la legislació vigent en matèria de contractes de les administracions públiques i per la resta de normativa recollida en l'article 15 de la citada llei 2/1992, segons la qual SAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins. La seua relació amb la Generalitat es realitza per mitjà de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT).

El decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell, pel qual es va aprovar l'Estatut que regeix el SAR, estableix en l'article segon, com a objecte de l'Entitat, la gestió i explotació d'instal·lacions i serveis, l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i -si és el cas- la reutilització de les aigües depurades; així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament, conformement al que s'estableix en la seua llei de creació.

Aquest decret va ser modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig, com a resposta a la modificació de la llei de creació del SAR introduïda per la llei 10/1998, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals i d'Organització de la Generalitat Valenciana, per la qual s'amplia l'àmbit d'actuació de SAR a la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

A continuació resumim la informació més rellevant sobre l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 2000, inclosa en l'informe de gestió de l'exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant l'exercici de 2000, SAR ha continuat exercint les funcions que té encomanades en la seua llei de creació, les quals consisteixen principalment a recaptar, gestionar i distribuir el cànon de sanejament, a gestionar l'explotació de les instal·lacions i a executar les obres de sanejament i depuració que l'Administració de la Generalitat Valenciana determine, així com aquelles altres que li puguen encomanar les entitats locals o d'altres organismes.

L'any 2000 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment, respecte a l'exercici de 1999, del 2,6%, a conseqüència de l'increment de les quotes de consum i servei determinat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

Al seu torn, el cànon efectivament percebut en l'exercici per les declaracions-liquidacions presentades fins al 31 de desembre de 2000 (en les quals figura un cànon meritat de 15.120.463 milers de pessetes), ha sigut de 14.404.441 milers de pessetes; de manera que el percentatge d'ingressos sobre el total facturat ha sigut del 95,3%, lleugerament inferior al 96,2% que si obtingué en 1999.

Quant a la gestió de les instal·lacions depuradores durant l'exercici de 2000, l'Entitat ha gestionat -amb comanda prèvia- el servei de depuració de 110 instal·lacions; en l'exercici s'ha incorporat a aquesta modalitat de gestió 22 depuradores. Així mateix, ha finançat els costos d'explotació de 234 instal·lacions públiques de depuració -conformement al que es disposa en el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià-, 194 de les quals han sigut finançades per conveni, i 40, per mitjà de finançament ordinari.

En relació a la gestió de les instal·lacions anteriors, SAR ha efectuat actuacions de reformes i millores, per import de 750.721 milers de pessetes (729.845 milers de pessetes en 1999), i actuacions de vigilància del funcionament d'aquelles i de control de qualitat dels processos, per mitjà d'empreses contractades com a assistència tècnica de SAR (tot distribuint la seua actuació en les sis zones en què s'ha dividit el territori de la Comunitat Valenciana) i per mitjà d'un conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació Provincial d'Alacant. D'altra banda, han continuat amb el Programa de Vigilància i Control de les conduccions de vessament al mar existents a la Comunitat.

Pel que fa al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: aplicació del cànon de sanejament per usos industrials de l'aigua, execució dels "plans de control d'abocaments" a les xarxes de sanejament municipals, adaptació dels dits plans al Sistema d'Informació Geogràfica, control dels abocaments industrials i, finalment, la implantació del servei d'inspecció dels vessaments.

Quant a la construcció d'instal·lacions de sanejament, podem destacar l'inici de l'execució, en l'exercici de 2000, de la pràctica totalitat de les estacions depuradores (EDAR) que quedaven per a completar el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana; així com d'altres actuacions necessàries per a resoldre els problemes per manca de capacitat d'algunes instal·lacions. Durant l'exercici 2000 s'han acabat obres per valor de 9.623.892 milers de pessetes (3.980.321 milers de pessetes en 1999); romanen en execució diverses obres amb un cost previst de 4.941.656 milers de pessetes (8.591.094 milers de pessetes en 1999), i s'han iniciat obres per valor de 7.534.120 milers de pessetes (5.940.745 milers de pessetes en 1999).

De les EDAR que han entrat en servei durant l'exercici, podem destacar les de Gandia i zona sud de la Safor, Cullera, Almassora, Utiel i Carlet i l'ampliació de l'EDAR de la Vall d'Uixó; així com les millores dels bombeigs de Benidorm. A 31 de desembre de 2000 es troben en execució, amb previsible entrada en funcionament l'any 2001, les EDAR d'Orihuela-zona costera, Alberic-Masalavés-Benimuslem, Segorbe i Alt Palància i Bétera; així com l'ampliació de les EDAR d'Ibi i de Burriana i les millores en les EDAR d'Ontinyent-Agullent.

En relació a la gestió de l'explotació de les instal·lacions de proveïment, la COPUT encomanà a SAR -mitjançant una resolució de 9 març de 2000- la gestió de l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

A continuació es mostra, en milers de pessetes, el balanç de situació a 31 de desembre de 2000 presentat per l'Entitat, juntament amb les xifres de l'exercici de 1999.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	23.560.496	16.331.862	44,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	8.527	6.239	36,7%
<i>Immobilitzacions materials</i>	23.740	25.589	(7,2%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.600	1.600	0,0%
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	23.526.629	16.298.434	44,3%
Actiu circulant	8.967.860	7.937.567	13,0%
<i>Deutors</i>	8.897.147	7.885.263	12,8%
<i>Tresoreria</i>	69.033	50.700	36,2%
<i>Ajusts per periodificació</i>	1.680	1.604	4,7%
Total Actiu	32.528.356	24.269.429	34,0%

PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(287.495)	(270.554)	(6,3%)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	287.495	270.554	6,3%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	1.822	2.775	(34,3%)
<i>Subvencions de capital</i>	1.822	2.775	(34,3%)
Creditors a llarg termini	18.863.748	17.576.343	7,3%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	18.863.748	17.576.343	7,3%
Creditors a curt termini	13.662.786	6.690.311	104,2%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	6.446.296	1.880.087	242,9%
<i>Creditors comercials</i>	5.948.271	4.772.146	24,6%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.266.974	37.887	3.244,1%
<i>Provisió per operacions de tràfic</i>	1.245	-	-
<i>Ajusts per periodificació</i>	-	191	(100%)
Total Passiu	32.528.356	24.269.429	34,0%

Quadre 1

L'increment de l'actiu de l'exercici de 2000, respecte a 1999, ve determinat de manera principal per l'augment del 44,3% del saldo registrat en l'epígraf "Saldo dels dipòsits de l'Administració" i per l'augment del 12,8% en l'epígraf "Deutors". Els citats increments s'han finançat a càrrec d'un major endeutament a curt i llarg termini, amb augments del 104,2% i 7,3% respectivament.

En l'apartat següent es comenten els epígrafs més significatius del balanç de situació a 31 de desembre de 2000.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 2000 en els comptes de l'immobilitzat immaterial és el següent (xifres en milers de pessetes):

Comptes	Saldos a 31-12-99	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-00
Aplicacions informàtiques	17.234	255	-	17.489
Avançaments d'immobilitzacions immaterials	-	3.944	-	3.944
Valor cost	17.234	4.199	-	21.433
Amortització acumulada	(10.995)	(1.911)	-	(12.906)
TOTAL	6.239	-	-	8.527

Quadre 2

En el compte "Avançaments d'immobilitzacions immaterials" es registren els lliuraments a compte per la realització de tres aplicacions informàtiques, que per motius d'operativitat s'han contractat amb el proveïdor que va dissenyar les aplicacions anteriors.

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen de forma lineal en un termini de cinc anys. L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat, a 31 de desembre de 2000, era de 8.840 milers de pessetes.

4.2.2 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 2000 en els diferents comptes d'aquest epígraf, és el següent (en milers de pessetes):

Comptes	Saldos a 31-12-99	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-00
Mobiliari i equips oficina	27.194	812	-	28.006
Equips informàtics	23.131	5.228	-	28.359
D'altres instal·lacions	3.078	19	-	3.097
Valor cost	53.403	6.059	-	59.462
Amortització acumulada	(27.811)	(7.908)	-	(35.722)
TOTAL	25.589	-	-	23.740

Quadre 3

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu cost d'adquisició, i no inclouen les construccions i obres d'instal·lacions de sanejament contractades i pagades per SAR -amb la prèvia comanda d'actuació per part de la Generalitat Valenciana o d'altres entitats (vegeu l'apartat 4.2.3.e)-, per la raó que SAR entén que, mentre no hi haja cap acord exprés en aqueix sentit, no assumeix la titularitat de les dites construccions i obres. En conseqüència, les instal·lacions construïdes i gestionades per SAR i aquelles que es troben en execució i pendents de lliurar a l'entitat pública que les ha encomanades, no queden reflectides en el balanç de SAR (com a immobilitzat o existències); sense perjudici dels inventaris extracomptables portats per l'Entitat per a controlar les obres executades i les instal·lacions gestionades.

L'immobilitzat material s'amortitza de forma lineal en funció de la vida útil dels actius. A 31 de desembre de 2000 hi ha elements totalment amortitzats per import de 6.828 milers de pessetes.

Com a resultat del treball realitzat, es recomana a SAR que efectue les adquisicions d'elements d'immobilitzat després que l'òrgan competent haja autoritzat la proposta de la despesa. Així mateix, SAR hauria de codificar els béns inclosos en l'inventari i efectuar-ne revisions periòdiques, per tal de millorar la gestió i el control del seu immobilitzat.

4.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació durant els exercicis de 2000 i 1999, es mostra tot seguit (en milers de pessetes):

MOVIMENTS	2000	1999
Saldo inicial, a 1 de gener de l'exercici	16.298.434	15.208.523
Dipòsits rebuts	(16.073.506)	(17.717.355)
<i>Cànon de sanejament (a)</i>	<i>(15.280.088)</i>	<i>(14.889.014)</i>
<i>Subvencions rebudes (b)</i>	<i>(793.418)</i>	<i>(2.828.341)</i>
Dipòsits aplicats	23.301.701	18.807.266
<i>Premi de cobrança (c)</i>	<i>305.118</i>	<i>240.816</i>
<i>Despeses de depuració: (d)</i>	<i>12.251.805</i>	<i>11.085.921</i>
- <i>Finançats a entitats locals</i>	<i>6.829.239</i>	<i>6.763.257</i>
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	<i>5.187.091</i>	<i>4.137.401</i>
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	<i>150.000</i>	<i>150.000</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>85.475</i>	<i>35.263</i>
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	<i>287.495</i>	<i>270.554</i>
<i>Construcció instal.lacions de depuració: (e)</i>	<i>10.457.283</i>	<i>7.209.975</i>
- <i>Certificacions</i>	<i>9.538.745</i>	<i>6.533.070</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>918.538</i>	<i>676.905</i>
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	23.526.629	16.298.434

Quadre 4

L'Entitat registra en aquest epígraf -atenent els criteris fixats per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana- els ingressos provinents de la gestió de recaptació del cànon de sanejament i les subvencions obtingudes, com a partides creditores per dipòsits rebuts de la Generalitat. Al seu torn, les despeses de gestió, explotació i control de les instal.lacions depuradores, així com les derivades de l'execució de les obres de construcció i de reforma de tals obres, es consideren aplicacions dels citats dipòsits, juntament amb les despeses financeres imputables a aquestes activitats, amb les despeses derivades de la gestió de recaptació del cànon i amb la subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament de l'Entitat.

Quant a això, podem assenyalar que SAR té per objecte la gestió, explotació i control de les instal.lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament, depuració i -si és el cas- reutilització de les aigües depurades, així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament; conformement al que s'estableix en la llei 2/1992, de 26 de març, de Sanejament de les Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

Al seu torn, la normativa legal vigent estableix que la recaptació del cànon de sanejament gestionat per SAR es destinarà a finançar les despeses citades. Aquest finançament s'instrumenta de la forma següent: els cobraments pel cànon de sanejament

es comptabilitzen en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana com un ingrés tributari i el finançament de les despeses de l'Entitat queda registrat com a transferències corrent i de capital a SAR, dins del programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües". Tot això sense perjudici de la compensació de deutes recíprocs entre la Generalitat i SAR pel cànon recaptat per aquesta Entitat per compte de la Generalitat Valenciana i les transferències públiques a favor de SAR comentades anteriorment.

Basant-nos en això, aquesta Sindicatura entén que SAR ha d'adaptar els seus registres comptables als principis i criteris establits en el Pla General de Comptabilitat; a aqueix efecte, en principi les despeses derivades de les activitats que constitueixen el seu objecte social haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'explotació de l'Entitat i, en conseqüència, quedar reflectides en el Compte de Pèrdues i Beneficis. Al seu torn, les subvencions a favor de SAR per a finançar les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de concretar-se en contractes-programa o sistemes similars, i comptabilitzar-les com a ingressos d'explotació, atenent al principi de correlació d'ingressos i despeses.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts, han ascendit a 23.301.701 milers de pessetes. Al seu torn, els ingressos per subvencions a favor de l'Entitat per a finançar les citades despeses, reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, han ascendit a 14.621.878 milers de pessetes i 162.409 milers de pessetes, respectivament (vegeu el subapartat b., "Subvencions rebudes").

En conseqüència, l'adequada comptabilitat dels ingressos i les despeses derivats de les activitats del SAR implicaria el registre d'un saldo deutor de pèrdues i beneficis de 8.517.414 milers de pessetes. Addicionalment, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" (que és de 16.298.434 milers de pessetes) recull l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 2000 en relació als ingressos percebuts per al seu finançament, el dit saldo podria quedar reflectit en el passiu del Balanç de Situació com una aproximació raonable dels resultats negatius d'exercicis anteriors.

a) Cànon de sanejament

El Cànon de Sanejament és un tribut de la Hisenda pública valenciana, la gestió de recaptació del qual correspon a SAR, tal i com estableix la citada llei 2/1992; de manera que el producte de la seua recaptació hauria de quedar registrat en un compte de naturalesa creditora a favor de la Generalitat Valenciana per a la consegüent liquidació. Al seu torn, els pressuposts de la Generalitat Valenciana recullen com a ingrés tributari el cànon comunicat per SAR a la Generalitat com a recaptat en l'exercici.

Els ingressos per Cànon de Sanejament comptabilitzats en el 2000 han sigut de 15.280.088 milers de pessetes, dels quals 14.219.856 milers de pessetes corresponen al Cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions presentades per les dites entitats, i 1.060.232 milers de pessetes al Cànon liquidat per la

Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a proposta de SAR, per consums de captacions pròpies d'aigua.

Quant al Cànon facturat i comunicat per les entitats subministradores, podem assenyalar que algunes de les declaracions-liquidacions corresponents a facturacions dels últims mesos de l'exercici de 2000 (que s'han de presentar abans del 5 de març de 2001), per un import conjunt de 290.945 milers de pessetes, no havien sigut comptabilitzades al tancament de l'exercici, i que a principis de 2000 es van comptabilitzar, com a mínim, declaracions per Cànon facturat en 1999 per 915.185 milers de pessetes.

Adicionalment, la xifra d'ingressos per Cànon, caldria ajustar-la tenint en compte que a principis de 2001 s'han aprovat anul·lacions de Cànon meritat en l'exercici de 2000 i anteriors per import de 15.358 milers de pessetes i que s'han iniciat expedients de compensació de deutes entre la Generalitat Valenciana i determinades corporacions locals per import de 34.655 milers de pessetes.

D'altra banda, a la data de realització del treball de camp (abril de 2001), no s'havien rebut 1.712 declaracions-liquidacions d'entitats subministrades incloses en el cens intern de SAR, corresponents als períodes compresos entre 1993 i 1998. L'import a què podrien pujar aqueixes declaracions -segons l'estimació efectuada per SAR atenent al que s'indica en el decret 266/1994-, oscil·laria entre 1.611.071 milers de pessetes i 1.272.152 milers de pessetes per Cànon no declarat en els períodes citats; si bé és cert que aquests imports podrien incrementar-se si s'inclouen en el cens entitats no registrades en aqueix cens, per no haver presentat la declaració del cens o declaració-liquidació d'algun període.

El detall de les estimacions efectuades per SAR es remet cada cert temps a la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com a òrgan competent en matèria d'inspecció tributària; sense perjudici dels recordatoris i requeriments que SAR efectua a les entitats, majoritàriament ajuntaments, perquè atenguen les obligacions exigides per la normativa tributària del Cànon de Sanejament.

Com a resultat de les actuacions anteriors, podem assenyalar: que l'òrgan competent no ha practicat cap liquidació tributària; que pot haver prescrit el dret de la Generalitat Valenciana de liquidar el cànon meritat en determinats períodes, o -si és el cas- l'acció per a exigir el Cànon recaptat i no declarat per les entitats subministradores; i finalment, que no s'ha iniciat cap actuació administrativa de caràcter sancionador en relació a aquestes entitats.

Quant a les declaracions-liquidacions no presentades en els exercicis de 1999-2000, podem assenyalar que a la data de realització del treball de camp encara no s'ha fet l'estimació del Cànon facturat i no declarat.

D'altra banda, els ingressos per cànon comptabilitzats en l'exercici inclouen 1.060.232 milers de pessetes en concepte d'autoconsums d'aigua dels exercicis compresos entre 1993 i 1999, per les liquidacions emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a proposta de SAR, sobre la base del cens de subjectes passius que han

presentat declaració de cens bé de forma voluntària, o bé perquè han sigut requerits per l'Entitat a partir del cens de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE).

Els ingressos anteriors podrien incrementar-se, ja que -d'una banda- SAR no ha quantificat el cànon per autoconsums d'aigua de l'exercici de 2000 de les entitats censades i -de l'altra- hi ha un total de 211 entitats que no han presentat la declaració del cens. Quant a això, SAR ha efectuat diversos requeriments a les citades entitats perquè presenten la informació del cens, i posteriorment ha sol·licitat a l'òrgan competent que inicié els expedients sancionadors que pertocquen en el cas d'infracció tributària; sense que a la data de realització del treball de camp s'hi haja obtingut cap resultat.

Hem comprovat que durant 2001 s'han aprovat anul·lacions de liquidacions emeses i comptabilitzades en l'exercici de 2000 per import de 4.846 milers de pessetes.

b) Subvencions rebudes

El detall de les subvencions rebudes que es recullen en aquest epígraf, és el següent:

Entitat	Finalitat	Milers ptes.
C.O.P.U.T.	Inversions reals	631.009
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col·lectors	162.409
Total subvencions rebudes		793.418

Quadre 5

L'Entitat comptabilitza com a "Subvencions COPUT" l'import que resulta de compensar les subvencions reconegudes per la Generalitat Valenciana a favor de SAR, amb la recaptació per Cànon de Sanejament efectuada per l'Entitat en l'exercici i comunicada a la Generalitat.

En l'exercici de 2000 les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR, han ascendit a 12.500.869 milers de pessetes, dels quals 11.000.000 milers de pessetes corresponen a transferències corrents, i 1.500.869 milers de pessetes, a transferències de capital. Així mateix, s'han reconegut obligacions per subvencions a SAR per import de 2.121.009 milers de pessetes, que corresponen al 80% de les despeses justificades per l'Entitat per a obtenir les ajudes del Fons de Cohesió de la Unió Europea als projectes de "Depuració dels abocaments de la Comunitat Valenciana als llits i litorals mediterranis", que canalitza la Generalitat Valenciana a través de la COPUT. Al seu torn, la recaptació de l'any 2000 per Cànon de Sanejament (meritat en aquest exercici i en exercicis anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana perquè la comptabilitze, ha ascendit a 13.990.869 milers de pessetes. A partir de la diferència entre les subvencions reconegudes i el Cànon recaptat, s'obté el saldo del compte "Subvencions COPUT", que s'eleva a 631.009 milers de pessetes.

Com a resultat del treball realitzat en la comprovació dels ingressos comptabilitzats com a subvencions rebudes de "Diversos ajuntaments", per import de 162.409 milers de pessetes, podem assenyalar els següents aspectes en relació a l'aportació de les corporacions locals al finançament de les obres de sanejament previstes en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovat pel decret 7/1994, d'11 de gener:

- Malgrat que SAR sol exigir l'adequat compromís plenari d'aportació municipal, s'ha detectat un cas en què es van iniciar les obres sense obtenir el citat compromís de finançament, que hauria d'haver ascendit a 54.799 milers de pessetes.
- Caldria exigir l'adequada i suficient justificació en aquells casos en què l'aportació municipal efectiva siga inferior a la inicialment compromesa. També seria convenient exigir les garanties escaients, fins i tot per mitjà d'aval, que asseguraren el compliment dels compromisos plenaris.

c) Premi de cobrança

Com a dipòsits aplicats de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", SAR ha comptabilitzat com a premi de cobrança 305.118 milers de pessetes, que corresponen a la indemnització compensatòria de la gestió de recaptació efectuada per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions comptabilitzades en l'exercici. Això no obstant, caldria ajustar l'import anterior considerant que en 2000 SAR ha comptabilitzat declaracions-liquidacions de períodes de facturació de l'exercici de 1999 i que no ha registrat declaracions corresponents a facturacions dels últims mesos de 2000; tal i com s'indica en l'apartat dedicat al Cànon de Sanejament d'aquest epígraf (si bé és cert que l'import net resultant no és significatiu).

En el càlcul de la indemnització compensatòria anual de l'exercici, caldria considerar l'IVA repercutit per les entitats subministradores subjectes a aqueix Impost.

Finalment, es recomana que el premi de cobrança siga satisfet únicament a les entitats que hagen presentat la documentació exigida en els terminis prevists en la normativa aplicable.

d) Despeses de depuració

Les despeses de depuració registrades en l'exercici de 2000 han ascendit a 12.251.805 milers de pessetes, que constitueixen el 52,6% dels dipòsits aplicats; estan originades fonamentalment pel finançament ordinari -o per mitjà de convenis- a les entitats locals i d'altres ens públics que presten el servei de depuració i per l'explotació de les instal·lacions depuradores que la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques propietàries d'aqueixes instal·lacions encomanen a SAR.

Les despeses d'explotació de les instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han sigut de 6.829.239 milers de pessetes, estan sobrevalorades si més no en

120.084 milers de pessetes, perquè les citades entitats han presentat justificants insuficients per l'import citat, el qual ha sigut compensat amb les despeses d'explotació comptabilitzades en 2001. Així mateix, les citades despeses podrien estar sobrevalorades, atés que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitzava el primer de març de 2001 i que, a la data de realització del present treball, a més de trobar-se pendent de verificació un nombre significatiu de les dites despeses, faltava rebre memòries de finançament concedides per import de 87.352 milers de pessetes.

Quant als convenis de finançament, es recomana de revisar o -en el cas contrari- d'aplicar les clàusules relatives a la revisió i actualització de costos que ha d'efectuar la comissió de seguiment, i les relatives a la presentació en el primer trimestre de cada any d'una relació de despeses reals de l'explotació de les instal·lacions en l'exercici anterior.

Al seu torn, les despeses de depuració realitzades directament per SAR mitjançant la comanda de gestió, que han ascendit a 5.187.091 milers de pessetes, es podrien reduir en un import significatiu si s'hi aplicaven les revisions de preus previstes en les clàusules administratives dels contractes subscrits amb les empreses explotadores, que resulten favorables a SAR a conseqüència de la reducció dels costos d'energia elèctrica.

En l'anàlisi dels fets esdevinguts amb posterioritat al tancament de l'exercici, s'ha detectat que les despeses de depuració periodificades a 31 de desembre de 2000 estan sobrevalorades en 18.831 milers de pessetes; mentre que en l'exercici de 2001 s'han registrat despeses meritades en 2000 per import de 82.561 milers de pessetes; l'efecte net d'aquestes dues quantitats és una infravaloració de la despesa de depuració de 63.730 milers de pessetes.

e) Construcció d'instal·lacions de depuració

Les despeses de construcció de les instal·lacions de depuració, registrades per SAR com una aplicació dels dipòsits rebuts, han sigut de 10.457.283 milers de pessetes, dels quals 9.538.745 milers de pessetes corresponen a certificacions d'obres executades l'any 2000.

Tal i com indiquem en l'apartat 4.2.2, les obres i els projectes contractats per SAR per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament, no queden reflectits en el Balanç de Situació, ja que es consideren propietat de la Generalitat Valenciana o de l'entitat local que n'encomana la construcció, ja que els terrenys sobre els quals es realitza les obres no s'adscriuen a SAR i que quan finalitza la comanda d'execució de les obres es requereix una nova comanda perquè SAR gestione l'explotació de les instal·lacions una vegada acabades. No obstant les consideracions anteriors, aquesta Sindicatura entén que caldria justificar la titularitat jurídica de les obres i dels projectes contractats i pagats per SAR, a l'objecte de considerar-les o no com elements patrimonials de l'Entitat i de cara a un adequat control i seguiment de les instal·lacions construïdes i d'aquelles que es troben en execució.

En el cas que SAR fos titular de les dites obres i projectes, el Balanç i el Compte de Pèrdues i Beneficis experimentarien una variació substancial. A títol informatiu, podem

ressenyar que, a 31 de desembre de 2000 i segons la informació extracomptable elaborada per SAR, el total d'obres executades per l'Entitat ascendia a un total de 50.636.603 milers de pessetes, dels quals 20.588.027 milers de pessetes corresponien a obres pendents de liquidar en aqueixa data (d'aquesta darrera quantitat, 17.690.600 milers de pessetes en foren encomanat per la Generalitat Valenciana, i 2.897.427 milers de pessetes, per entitats locals).

D'altra banda, en exercicis anteriors, s'han detectat despeses per 183.910 milers de pessetes per a la construcció d'una EDAR a iniciativa de SAR, sobre uns terrenys cedits gratuïtament per l'Ajuntament on s'ubica. Com que en aquest cas la propietat de les obres correspon a SAR, aquestes haurien d'haver sigut comptabilitzades en el compte "Construccions" de l'Immobilitzat.

En la revisió dels expedients de contractació de les obres executades en l'exercici de 2000, s'han detectat certs retards en l'autorització de les pròrrogues del període d'execució dels contractes i en la comprovació del replantejament que s'ha de fer abans d'iniciar les obres; raó per la qual es recomana una major celeritat en l'emissió del preceptiu informe -en el primer cas- i en l'adjudicació de la direcció de l'obra -en el segon-, per part de la COPUT, que és l'òrgan responsables d'aquestes actuacions.

Així mateix, SAR hauria de concretar en quin moment han acabat les obres (inici de la posada a punt de la instal·lació de sanejament, inici de les proves de funcionament...), de cara a la consegüent recepció i compliment del contracte, o -si és el cas- per a determinar les penes que calga imposar al contractista per demora en l'execució.

Finalment, en l'"Informe de fiscalització de l'exercici de 1999" es va posar de manifest que les obres iniciades a l'empara del règim excepcional de contractació "d'emergència", previst en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en concepte d'"Emissari submarí d'aigües residuals tractades en l'EDAR Santa Pola", foren paralitzades per resolució del Ministeri de Medi Ambient; raó per la qual es recomana d'aclarir la continuïtat d'aquestes obres i d'estimar -si és el cas- la indemnització que s'haja de satisfer al contractista.

En aquest sentit, podem assenyalar que, atenent a la reclamació presentada pel contractista en l'exercici de 2000, SAR haurà de satisfer un import aproximat de 193.068 milers de pessetes, que caldria registrar com a despeses de construcció; tot això sense perjudici d'acordar la represa de les obres, obtenint prèviament la corresponent autorització administrativa (tal i com es desprén d'un informe emés per la COPUT en març de 2001 en relació a això). Quant a la contractació efectuada en l'exercici de 1999, a partir del que hem indicat abans es desprén que les causes que motivaren la tramitació excepcional de l'expedient, no són les previstes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques com a causes d'esdeveniments catastròfics que obliguen l'Administració a actuar de manera immediata.

4.2.4 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç es mostra a continuació:

Comptes	Milers ptes.
Deutors per cànon	8.342.626
Deutors diversos	171.773
Administracions públiques	382.748
TOTAL	8.897.147

Quadre 6

a) "Deutors per cànon"

El saldo d'aquest compte recull els drets de cobrament del Cànon de Sanejament meritat en els exercicis de 2000 i anteriors, que s'ha incrementat en un 12,8% respecte a 1999. A 31 de desembre de 2000, aquest saldo presenta el detall següent:

Cànon pendent d'ingressar	Milers ptes.
- Declaracions-liquidacions entitats subministradores	7.171.027
- Presentades en 2000 i exercicis anteriors	3.507.207
- Presentades en 2001	3.273.264
- Cànon cobrat i no ingressat	390.556
- Liquidacions per autoconsum d'aigua	1.171.599
TOTAL	8.342.626

Quadre 7

SAR ha vingut comptabilitzant aquests drets de cobrament com si en fos el titular; quan -tal i com hem indicat en l'apartat 4.2.3- l'Entitat solament té encomanada la gestió de recaptació del Cànon de Sanejament, sense poder assumir-ne la titularitat, ja que es tracta d'un tribut de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, i sense perjudici del control i seguiment que SAR ha d'efectuar per a l'efectiva recaptació del tribut (que podria efectuar per mitjà de comptes d'ordre), l'actiu del Balanç de l'Entitat hauria de reflectir exclusivament els béns i drets que integren el seu patrimoni. A aqueix efecte, SAR hauria de practicar els corresponents ajusts per a donar de baixa el saldo de "Deutors per Cànon", per tal com integra crèdits a favor de la Generalitat Valenciana, si bé és cert que -una vegada recaptats- els hauria de reflectir en un compte de naturalesa creditora per a la conseqüent liquidació a la Generalitat (vegeu l'apartat 4.2.3.a).

Quant al Cànon pendent d'ingressar per declaracions presentades en l'exercici de 2000 i anteriors, podem assenyalar que existeixen dubtes raonables sobre el cobrament d'un percentatge significatiu del dit Cànon i que, a causa del sistema de confecció de

declaracions-liquidacions, SAR no pot determinar l'antiguitat dels drets pendents de cobrament comptabilitzats. En aquest sentit, per a determinar l'antiguitat d'aquests drets, únicament disposem de la informació proporcionada per les entitats subministradores que presenten la declaració-liquidació de resum anual prevista en la normativa legal vigent.

Sobre la base de la informació anterior, s'ha obtingut un import de 808.539 milers de pessetes corresponents a deutes amb una antiguitat superior a un any. Això no obstant, aquest import podria incrementar-se tenint en compte que un considerable nombre d'entitats subministradores no ha retut el citat resum anual, o bé no han donat la informació relativa a l'antiguitat del deute. Així mateix, la raonabilitat del citat import està condicionada a les diferències detectades entre els deutes comunicats per les subministradores i els comptabilitzats per SAR (diferències que caldria conciliar).

La normativa reguladora del Cànon de Sanejament estableix que les entitats subministradores han de comunicar semestralment a SAR la relació de contribuents que no han satisfet el tribut, per tal de fer-ne trasllat a l'òrgan administratiu competent i iniciar el procediment de constrenyiment. Això no obstant, com que les entitats no trameten la dita informació, SAR ha mamprés una sèrie d'actuacions alternatives, que resumim tot seguit:

- Tal i com es va indicar en l'"Informe de fiscalització de 1999", SAR emeté 376 requeriments a les entitats subministradores, demanant una relació detallada dels imports no cobrats del Cànon facturat en rebuts de l'aigua abans del primer de gener de 1996; s'hi va obtenir un import de 200.756 milers de pessetes, dels quals només s'han liquidat 8.809 milers de pessetes (i d'aquests, solament 3.932 milers de pessetes tenen mínimes possibilitats de ser cobrats). Cal afegir que els citats requeriments no foren atesos per quinze ajuntaments, que proveeixen una població rellevant, i que SAR proposà a la Direcció General de Tributs donar de baixa deutes prescrits o d'imports no significatius, per un total de 191.947 milers de pessetes; sense que a la data de realització del treball de camp SAR haja rebut del citat òrgan administratiu cap instrucció en aqueix sentit.
- En gener de 2000, SAR tornà a sol·licitar la informació anterior referida al segon semestre de 1997 o de períodes anteriors, mitjançant el model de comunicació de les dades dels subjectes passius del Cànon de Sanejament que no hagen satisfet el seu import, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 18 d'octubre de 1999. Així mateix, d'acord amb aqueixa ordre, les entitats haurien de presentar en juliol de 2000 i gener de 2001 la informació relativa al primer i segon semestre de 1998, respectivament.

Quant a això, podem assenyalar que s'ha obtingut un import global de 367.025 milers de pessetes per Cànon facturat i no cobrat fins al primer semestre de 1998; malgrat que és probable que hom propose la baixa d'un percentatge significatiu d'aquest import, per la raó comentada anteriorment.

- A més a més, SAR ha efectuat requeriments a les entitats subministradores de caràcter privat que no han tramés la informació sol·licitada: hi ha trenta-tres entitats que no han atés els requeriments relatius al segon semestre de 1997, i vint-i-vuit entitats, els del primer semestre de 1998.

Així mateix, han requerit els ajuntaments -com a entitats subministradores- a fi de conèixer quins tramiten el procediment de constrenyiment per al cobrament del Cànon en via executiva, i no duplicar els procediments administratius. A la data de realització del present treball, un total de 231 ajuntaments no han atés els citats requeriments; tot i que per mitjà d'una informació addicional s'ha detectat que, d'aquests ajuntaments, 145 en poden haver iniciat la via executiva de recaptació.

Les actuacions anteriors, empreses per SAR a l'objecte de depurar els drets de cobrament de la Generalitat Valenciana per Cànon de Sanejament, caldria completar-les amb les actuacions administratives previstes en la normativa aplicable, per tal d'exigir efectivament la informació sol·licitada per SAR i no atesa per les entitats subministradores, de caràcter privat o ajuntaments; així com per liquidar o -si és el cas- donar de baixa els deutes extingits per prescripció o per compensació d'ofici a instància de l'ajuntament deutor, o perquè així ho decrete l'òrgan administratiu competent, atenent a la normativa legal vigent.

Així mateix, el procediment de recaptació del Cànon hauria de ser revisat, tenint en compte -entre altres aspectes- la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que hi intervenen, tant en el període voluntari de recaptació, com en via de constrenyiment, i evitant -si és el cas- la concurrència de procediments en aquells casos en què siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el Cànon. Així mateix, seria convenient revisar el model actual de declaració-liquidació, a fi de conèixer els períodes de facturació dels cobraments registrats i poder contrastar la informació obtinguda amb els registres de SAR.

D'altra banda, pel que fa al Cànon pendent d'ingressar per liquidacions d'autoconsums d'aigua, per import d'1.171.599 milers de pessetes, podem assenyalar -a més del que hem indicat en l'apartat 4.2.3- els següents aspectes relatius a les dificultats per a cobrar aquest saldo:

- S'han interposat recursos contenciosoadministratius a liquidacions notificades, per import de 280.686 milers de pessetes; no s'han pogut notificar liquidacions per import de 30.146 milers de pessetes; en 2001 s'han acordat anul·lacions per 4.846 milers de pessetes, i és probable que es propose l'anul·lació de liquidacions per 10.282 milers de pessetes.
- A la data de realització del treball de camp, no s'havia percebut deute liquidat i vençut a 31 de desembre de 2000 per import de 177.083 milers de pessetes; malgrat que, a diferència d'exercicis anteriors, no s'ha tramés aquesta informació a la Direcció General de Tributs, ja que aquest òrgan administratiu no ha iniciat

el procediment de constrenyiment per a cobrar les liquidacions vençudes anteriorment comunicades.

- En conseqüència, s'ha estimat en 458.772 milers de pessetes l'import aproximat de les liquidacions per Cànon de difícil o dubtós cobrament.

Atenent al que hem indicat abans, es recomana una major diligència i coordinació en relació a les actuacions administratives establides en la normativa aplicable per al cobrament del Cànon de Sanejament.

Finalment, pel que fa als deutes d'entitats subministradores per Cànon cobrat als contribuents i no ingressat, que han ascendit a 390.556 milers de pessetes, cal assenyalar que en determinats casos les entitats subministradores proposen calendaris de pagaments fraccionats, que són aprovats de forma tàcita per l'Entitat de Sanejament sense repercutir-hi interessos de demora; mentre que, en uns altres casos, SAR proposa a la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor inicia -si s'escau- l'expedient de compensació de deutes. Això no obstant, en ocasions és el mateix ajuntament qui inicia l'expedient de compensació, el qual no és aprovat de forma expressa per la dita Sotssecretaria.

Els expedients de compensació anteriors podrien donar lloc al registre, per part de SAR, de baixes en els comptes de deutors i d'ingressos per Cànon (apartat 4.2.3.a); sense que a 31 de desembre de 2000 SAR haja tingut en compte aquesta circumstància a l'efecte de les provisions de saldos.

Es reitera la recomanació d'aclarir les competències i responsabilitats dels òrgans administratius i de les entitats que participen en la gestió tributària i de recaptació del tribut, tant en període voluntari com en executiu; així com d'iniciar les mesures coercitives necessàries per a exigir i percebre efectivament els imports deguts.

b) Administracions públiques

El saldo deutor del compte "Administracions públiques" a 31 de desembre de 2000, mostra el detall següent:

Comptes	Milers ptes.
Subvenció capital Ajuntaments Onda i Betxí	194.468
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	10.657
Subvenció capital diversos ajuntaments	176.927
H.P. retencions pendents de devolució	678
H.P. deutora per IVA	18
TOTAL	382.748

Quadre 8

El deute per subvencions de capital dels Ajuntaments d'Onda i Betxí, procedeix de l'exercici de 1995; no se n'ha percebut cap quantitat, a pesar dels múltiples requeriments per a liquidar-lo, i no s'hi ha obtingut cap resultat positiu. Raó per la qual aquest saldo deutor hauria de ser proveït íntegrament.

El deute de l'Ajuntament de Castelló, vénen percebent-lo per mitjà d'expedients de compensació; en 2000 s'han compensat 32.419 milers de pessetes amb el finançament de l'explotació de l'EDAR, i s'espera compensar en l'exercici de 2001 el deute pendent a 31 de desembre de 2000.

Quant al deute amb diversos ajuntaments, poden existir dificultats per a cobrar 24.190 milers de pessetes, a causa de la seua antiguitat, de la impossibilitat d'usar el procediment anterior i de la no exigència de l'aval a què es comprometeren aquests ajuntaments; raó per la qual caldria fer-ne la provisió.

4.2.5 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 2000 d'aquest epígraf està compost per:

Comptes	Milers ptes.
Caixa, metàl·lic	8
Bancs, comptes corrents operatius	16.863
Bancs, comptes restringits Cànon Sanejament	51.293
Bancs, comptes restringits autoconsum	869
TOTAL	69.033

Quadre 9

Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés "Euribor" a tres mesos, menys un 0,5%; mentre que l'interés obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil·lat entre l'"Euribor" a tres mesos, menys un 0,75%, i l'"Euribor" a un mes, menys un 0,15%.

Caldria millorar el control intern de la tresoreria, mitjançant la segregació de funcions (entre qui porta caixa i bancs, i qui registra comptablement les operacions de tresoreria), l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i la constatació de la comptabilitat del pagament de les factures rebudes.

4.2.6 Patrimoni

El patrimoni o els fons propis de SAR, tal i com es recullen en el Balanç de Situació, són els següents (xifres expressades en milers de pessetes).

Comptes	31-12-99
Resultat de l'exercici	(287.495)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	287.495
TOTAL	-

Quadre 10

SAR ha comptabilitzat com aportacions de la Generalitat Valenciana l'import necessari per a compensar les pèrdues registrades en el Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici, segons els criteris comptables descrits en l'apartat 4.2.3.

La raonabilitat del saldo d'aquest epígraf es troba condicionada al que hem indicat en l'apartat 4.2.3, en relació a l'import a què podrien ascendir els resultats negatius d'exercicis anteriors.

4.2.7 Ingressos pera distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del Balanç recull les subvencions oficials de capital concedides a l'Entitat amb caràcter de no reintegrables; amb exclusió de les assenyalades en l'apartat 4.2.3.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que és de 18.863.748 milers de pessetes, s'ha vist incrementat en un 7,3% respecte al de l'exercici anterior i correspon als deutes amb venciment superior a un any pels préstecs subscrits amb entitats de crèdit per a finançar la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals. El detall dels préstecs esmentats és el següent, en milers de pessetes:

Entitat	Capital concedit	Capital dispostat	Exercici concessió	Exercici venciment	Tipus d'interés
Bancaixa	378.000	216.000	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions (tram A)	2.000.000	1.000.000	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (tram B)	3.000.000	1.250.000	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		625.000	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Bancaixa	80.800	51.943	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	119.000	76.500	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu Inversions (tram C)	7.000.000	1.818.182	1996	2010	9,02%
		1.818.182	1996	2010	8,24%
		1.818.182	1996	2010	6,79%
		909.091	1997	2010	5,68%
Banc Europeu Inversions (tram D)	4.000.000	1.000.000	1997	2011	5,53%
		1.500.000	1997	2011	5,37%
		1.500.000	1998	2011	4,79%
Banc Europeu Inversions (tram A)	3.993.264	1.996.632	1999	2009	EURIBOR-0,13%
		1.996.632	1999	2009	EURIBOR-0,13%
Banc Europeu Inversions (tram B)	2.994.948	998.316	2000	2020	EURIBOR+0,15%
		1.996.632	2000	2020	5,56%
Banc Europeu Inversions (tram C)	6.988.612	-			5,27%
TOTAL	30.554.624	20.571.292			

Quadre 11

L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzats legalment, tenint en compte que està finançant la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals que no es consideren propietat de SAR, sinó fonamentalment de la Generalitat Valenciana. Així mateix, caldria regular degudament, mitjançant un contracte-programa o sistema similar, les necessitats futures de finançament de l'Entitat, prenent en consideració tant els compromisos adquirits per a exercicis futurs (vegeu l'apartat 5), com les inversions previstes en l'esborrany del nou Pla Director de Sanejament, així com la insuficiència de recaptació prevista per Cànon de Sanejament.

Del deute pendent a 31 de desembre de 2000, que figura en el quadre anterior, n'hi ha 1.707.543 milers de pessetes que vencen en l'exercici de 2001; raó per la qual els han reclassificats a "Creditors a curt termini".

Sobre les tres disposicions d'1.818.182 milers de pessetes del "tram C" del contracte de finançament subscrit amb el Banc Europeu d'Inversions per import de 7.000.000 milers de pessetes, s'han realitzat operacions de "swap" amb les entitats financeres J. P. Morgan, Banco de Santander i Dresdner Bank, que han significat un estalvi financer per a SAR de 140.360 milers de pessetes.

Tots els préstecs i "swaps", llevat del subscrit amb la Caixa d'Estalvis del Mediterrani, han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

Adicionalment al capital disposat reflectit en el quadre anterior, per import de 20.571.292 milers de pessetes, durant 2001 SAR ha disposat de 2.994.948 milers de pessetes del "tram C" del finançament contractat amb el Banc Europeu d'Inversions per un total de 6.988.612 milers de pessetes. En relació a aquesta operació, no hi ha evidència documental de la mediació efectuada per l'Institut Valencià de Finances. Així mateix, si bé és cert que el citat Institut sol donar confirmació per escrit del tipus d'interés variable aplicat per les entitats financeres en les liquidacions d'interessos, en ocasions no queda evidència documental de la dita pràctica.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del Balanç, que ha experimentat un creixement del 104,2%, és la següent:

Comptes	Milers ptes.
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	6.446.296
Creditors comercials	5.948.271
D'altres deutes no comercials	1.266.974
Provisió per operacions de tràfic	1.245
TOTAL	13.662.786

Quadre 12

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les quantitats següents: el deute pel saldo disposat a 31 de desembre de 2000 de cinc pòlisses de crèdit que vencen en l'exercici de 2001, per un total de 2.958.774 milers de pessetes; dos préstecs concedits en 2000 no amortitzats al tancament de l'exercici i amb venciment en 2001, per un import conjunt d'1.500.000 milers de pessetes (750.000 milers de pessetes cada un); interessos no redituats i no vençuts per import de 279.979 milers de pessetes, i 1.707.543 milers de pessetes per deute reclassificat a curt termini (apartat 4.2.8).

L'import disponible total de les citades cinc pòlisses és de 3.750.000 milers de pessetes. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable, que oscil·la entre

l'"Euribor a tres mesos" més 0,05 punts i l'"Euribor a tres mesos" més 0,01 punts. El tipus d'interés aplicat a cada un dels préstecs a curt termini ha sigut l'"Euribor a tres mesos" més 0,14 punts. Tal i com hem indicat en l'apartat anterior, en ocasions no queda evidència documental de la conformitat de l'Institut Valencià de Finances sobre el tipus d'interés aplicat per les entitats bancàries en les liquidacions trimestrals d'interessos.

b) Creditors comercials

El detall d'aquesta partida es mostra en el quadre que es mostra tot seguit:

Comptes	Milions ptes.
Creditors per obres	1.578.573
Creditors per despeses de depuració	4.164.599
Creditors per despeses de recaptació	148.579
D'altres creditors	56.520
TOTAL	5.948.271

Quadre 13

El saldo de "Creditors per obres" inclou 371.310 milers de pessetes per les obres de construcció de "Col.lectors generals i EDAR de Callosa de Segura", que té un pressupost d'1.201.342 milers de pessetes. També inclou un saldo creditor de 192.652 milers de pessetes per les obres de construcció de "Col.lectors generals del Vedat de Torrent", amb un pressupost d'1.114.833 milers de pessetes.

En "Creditors per despeses de depuració", es registren els deutes pels treballs de manteniment i explotació de les entitats depuradores, els titulars més representatius de les quals són les empreses EGEVASA, EMARSA i SEARSA.

c) D'altres deutes no comercials

El saldo d'aquest compte, que puja a 1.266.974 milers de pessetes, inclou 1.205.828 milers de pessetes a favor de la Generalitat Valenciana, a conseqüència que els cobraments rebuts per les subvencions de l'exercici han superat en la dita quantitat els imports concedits. La citada xifra, està previst compensar-la amb les subvencions que es rebran l'any 2001.

4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis

El Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Despeses	2000	1999	Ingressos	2000	1999
Despeses de personal	232.714	224.412	Vendes i ingressos	38.522	-
Dotació amortització immobilitzat	9.819	10.423			
Variació de les provisions tràfic	1.245	-			
D'altres despeses d'explotació	94.550	46.251			
			Pèrdues d'explotació	299.806	281.086
Despeses financeres i assimilades	2.258	1.040	Ingressos financers i assimilats	13.612	10.552
Resultats financers positius	11.354	9.512			
			Pèrdues d'activitats ordinàries	288.452	271.574
			Subvencions de capital transf.	953	953
			Ingressos i beneficis extraordinari	4	67
Resultats extraordinaris positius	957	1.020			
			Pèrdues abans d'imposts	287.495	263,6
Resultat exercici (beneficis)			Resultat exercici (pèrdues)	287.495	270.554

Quadre 14

El Compte de Pèrdues i Beneficis reflecteix exclusivament les despeses d'estructura o de funcionament de l'Entitat; així com els ingressos i les despeses derivats del subministrament d'aigua potable, ja que -tal com s'indica en l'apartat 4.2.3- les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com les derivades de l'execució d'obres de construcció i reforma de les dites instal·lacions i de la gestió de recaptació del Cànon de Sanejament, es comptabilitzen com a partides deutores de l'epígraf d'immobilitzat "Saldo dels dipòsits en administració". Al seu torn, els ingressos obtinguts per a la realització dels dites despeses, els registren com a partides creditors del citat epígraf.

L'adequada comptabilitat de les esmentades despeses i ingressos -a l'objecte d'obtenir la imatge fidel dels resultats de l'Entitat- i el seu reflex en el Compte de Pèrdues i Beneficis, es mostren igualment en l'apartat citat.

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen el 68,3% del total de despeses de l'exercici; la seua composició i la variació respecte de l'exercici anterior, són les següent, en milers de pessetes:

Comptes	2000	1999	Variació
Sous i salaris	183.641	177.090	3,7%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	49.073	47.322	3,7%
TOTAL	232.714	224.412	3,7%

Quadre 15

La plantilla de personal a 31 de desembre de 2000 era de quaranta-tres persones (tres més que en l'exercici de 1999); mentre que la plantilla mitjana ha passat de ser 40,8 en 1999 a 40,9 en l'exercici de 2000.

Quant a les retribucions del personal que depén de SAR, i als efectes de l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, l'Entitat ha obtingut l'informe favorable de les conselleries de Justícia i Administracions Públiques i d'Economia i Hisenda; aquesta darrera ha autoritzat una massa salarial per a l'exercici de 2000 de 201.325 milers de pessetes. Aquesta massa salarial inclou les retribucions de tots els llocs de treball inclosos en la plantilla pressupostària de SAR (44 treballadors).

Durant l'exercici de 2000 SAR ha contractat cinc treballadors per mitjà de contractes de treball en pràctiques o de duració determinada i ha reconvertit en indefinit un contracte en pràctiques subscrit en 1999; tot això sense atendre els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat Valenciana. Un d'aquests treballadors ha sigut contractat en pràctiques per a ocupar un lloc de treball no inclòs en la relació classificada per categories professionals tramesa a les conselleries d'Economia i Hisenda i d'Administració Pública per a obtenir el citat informe favorable. Tampoc no ens consta que la creació d'aquest lloc de treball haja sigut degudament aprovada per l'Entitat.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment DNI, antiguitat, situació familiar i títols acadèmics. Aquests últims resulten necessaris per a comprovar la formació requerida per a ocupar el lloc de treball.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses se n'emporta el 27,8% del total; les principals partides que el componen es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Comptes	2000	1999	Variació
Arrendaments i cànon	12.151	11.762	3,3%
Primes d'assegurances	3.839	202	1.800,5%
Assessoraments treballs específics	5.981	2.894	106,7%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.854	5.772	18,7%
Subministraments	4.996	4.374	14,2%
Despeses d'oficina	10.389	9.425	10,2%
Dietes i despeses de viatge	6.982	5.493	27,1%
Potabilització d'aigua	37.277	-	-
D'altres despeses d'explotació	6.081	6.329	(3,9)%
TOTAL	94.550	46.251	104,4%

Quadre 16

En el compte "Potabilització d'aigua", s'han registrat 37.277 milers de pessetes per l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt; activitat que fou encomanada a SAR mitjançant una resolució de la COPUT de 9 de març de 2000. En aqueix sentit, SAR inicià el preceptiu expedient de contractació del servei de cara a l'adjudicació per mitjà de concurs, el qual es va resoldre mitjançant un contracte subscrit el 30 de novembre de 2000 per un import de 207.889 milers de pessetes i per un període de dos anys. Això no obstant, atesa la urgència de l'entrada en funcionament de la citada potabilitzadora (maig de 2000), SAR va subscriure el 22 de juny de 2000 un contracte per a la prestació dels citats serveis per un període de sis mesos i per 62.483 milers de pessetes, que fou adjudicat pel procediment negociat sense publicitat per causes d'imperiosa urgència com a resultat d'esdeveniments imprevisibles. Quant a això, seria desitjable que les activitats que haja d'executar SAR per mitjà de comanda de gestió, li fossen notificades amb l'antelació suficient, a fi de millorar els procediments de contractació.

A càrrec del compte "Primes d'assegurances" s'han registrat 3.625 milers de pessetes, per la prima meritada en l'exercici del contracte d'assegurança de responsabilitat civil del personal al servei de SAR, tant personal tècnic com administratiu, subscrit l'11 de gener de 2000 per un període d'un any amb possibilitat de pròrroga. En 2001 s'acorda la renovació del contracte, amb un increment en el preu del 41,4% a causa fonamentalment d'un agreujament del risc, segons la companyia asseguradora. Aquesta modificació en el preu inicialment concertat hauria d'haver sigut justificada degudament en l'expedient de contractació.

Finalment, en relació a aquelles despeses que tinguen la consideració de contractes menors segons la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, es recomana que la proposta de despesa i la seua autorització s'efectuen amb anterioritat a la realització de la despesa. Al seu torn, aquelles despeses que superen els imports màxims establits

en la citada Llei per a ser considerats com a contractes menors, haurien de ser contractades amb la prèvia instrucció del corresponent expedient de contractació.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el Compte de Pèrdues i Beneficis s'eleven a 2.258 milers de pessetes. No obstant això, les despeses financeres meritades en l'exercici, derivades de l'endeutament de l'Entitat per a fer front als pagaments originats per les pròpies activitats, foren d'1.006.271 milers de pessetes.

La diferència entre tots dos imports correspon a les despeses financeres que SAR ha estimat que resulten imputables a despeses de construcció i a despeses de depuració, per imports de 918.538 i 85.475 milers de pessetes, respectivament (vegeu el quadre 5 de l'apartat 4.2.3).

D'acord amb el que hem assenyalat en l'apartat 4.2.3 del present informe, les despeses financeres, calia haver-les imputades en la seua totalitat al Compte de Pèrdues i Beneficis; tot això sense perjudici de la imputació a activitats que, de forma extracomptable, puga realitzar SAR.

4.4.4 Vendes i ingressos

En aquest epígraf s'han registrat 38.522 milers de pessetes per la facturació del proveïment d'aigua que l'Entitat de Sanejament proporciona a l'Ajuntament de Sagunt, a través de la planta potabilitzadora d'aquesta població i les conduccions de proveïment corresponents. D'acord amb el conveni subscrit entre SAR i el citat Ajuntament, aquest servei es facturarà als preus indicats en el conveni mateix, i anualment es regularitzaran per tal d'equiparar-los amb el cost efectivament suportat per SAR. Aquest cost ha ascendit en el 2000 a 37.277 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.2), raó per la qual SAR ha dotat una provisió per a operacions de tràfic per la diferència amb l'import facturat, per 1.245 milers de pessetes.

Quant al cobrament dels imports facturats, caldria aplicar-hi el que s'estableix en el citat conveni i exigir interessos de demora pels retards en el pagament superiors als dos mesos prevists en el dit conveni.

5. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS, I FETS POSTERIORIS

De la informació recollida en la memòria referida als contractes d'obres i serveis en vigor a 31 de desembre de 2000, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que es mostra a continuació, en milers de pessetes:

Concepte	Anualitats				
	2001	2002	2003	2004	Total
Obres	5.006.799	563.676	-	-	5.570.475
Despeses depuració	5.461.107	1.242.253	126.394	-	6.829.754
D'altres	23.476	12.620	11.865	11.852	59.813
TOTAL	10.491.382	1.818.549	138.259	11.852	12.460.042

Quadre 17

D'altra banda, a partir dels expedients i convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrits amb els ens locals, es dedueix que hi ha uns compromisos adquirits per a l'exercici de 2001 per 7.456.309 milers de pessetes.

A la data de realització del present treball, estan elaborant l'esborrany d'un nou Pla Director de Sanejament, que marcarà la política d'inversions que ha de realitzar SAR en els propers exercicis.

6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

La gestió de recaptació del Cànon de Sanejament correspon a SAR, en els termes prevists en la normativa legal vigent. Quant a això, podem assenyalar que, si bé és cert que correspon a l'Entitat elaborar les propostes de liquidació d'aquest tribut, és la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda i Ocupació l'òrgan competent per a practicar les liquidacions d'ofici. Aquesta Conselleria és també l'òrgan competent en la direcció i el control de l'activitat inspectora del Cànon. Al seu torn, l'inici de la via administrativa de constrenyiment correspon a la Intervenció delegada de la COPUT, amb la informació prèvia per part de SAR sobre els contribuents que no hagen pagat el Cànon.

La recaptació del Cànon, efectuada fonamentalment a través dels rebuts d'aigua, requereix la col·laboració dels ajuntaments, majoritaris entre les entitats subministradores (però que compten amb estructures administratives, per regla general, poc àgils), i de les empreses que realitzen el subministrament de l'aigua.

Per a millorar la gestió tributària del Cànon de Sanejament efectuada pe l'Entitat i per les unitats administratives indicades abans, a continuació proposem les recomanacions següents:

- a) Realitzar els controls pertinents sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions del Cànon de Sanejament, relatives al nombre de comptadors, consum per a les tarifes domèstica i industrial i aplicació dels coeficients correctors; així com sobre el volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsums. Així mateix, caldria intensificar les actuacions per a detectar subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària i que, per tant, no formen part del cens intern elaborat per l'Entitat de Sanejament.

A l'objecte diniciar les activitats d'inspecció suara descrites i atés que SAR no té atribuïdes competències en matèria d'inspecció tributària, caldria efectuar les gestions oportunes per a posar en pràctica la previsió legal continguda en l'article 21 del Reglament sobre Règim Econòmic, Financer i Tributari del Cànon de Sanejament, referida a l'adscripció d'un funcionari de la Inspecció de Tributs de la Generalitat Valenciana.

- b) Les actuacions iniciades per SAR per a quantificar els ingressos per Cànon no declarats, les hauria de valorar l'òrgan competent, a l'objecte de liquidar el tribut (a fi d'evitar la prescripció del dret de la Generalitat Valenciana de liquidar el Cànon meritat i no declarat en exercicis anteriors) o -si és el cas- d'exigir el Cànon recaptat i no declarat per les entitats subministradores.
- c) Caldria adoptar les mesures necessàries per a exigir, de forma efectiva, a les entitats amb captacions pròpies, que presenten la declaració del cens que permeta practicar la liquidació tributària corresponent.

- d) Les actuacions empreses per SAR a l'objecte de depurar els drets de cobrament de la Generalitat Valenciana per Cànon de Sanejament, caldria completar-les amb les actuacions administratives previstes en la normativa aplicable per a exigir de forma efectiva la informació sol·licitada per SAR i no atesa per les entitats subministradores (de caràcter privat o ajuntaments); així com per a liquidar o -si és el cas- donar de baixa els deutes extingits (per prescripció o per compensació d'ofici a instància de l'ajuntament deutor, o perquè així ho decrete l'òrgan administratiu competent atenent a la normativa legal vigent).
- e) El procediment de recaptació del Cànon hauria de ser revisat, tenint en compte -entre altres aspectes- la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que intervenen en el Cànon, tant en el període voluntari de recaptació, com en via de constrenyiment, i evitant -si és el cas- la concurrència de procediments en aquells casos en què siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el Cànon.
- f) El model actual del declaració-liquidació hauria de ser modificat, de forma que inclogués els períodes de facturació del cànon cobrat i que permetés, en conseqüència, un millor seguiment dels drets de cobrament registrats. Així mateix, hauria de permetre una adequada comprovació del concepte "usos industrials, tarifa general".
- g) Registrar les declaracions-liquidacions del Cànon de Sanejament després que el departament encarregat les haja revisades. Aquesta comprovació hauria de ser més exhaustiva pel que fa a l'adequada aplicació de les tarifes previstes en les respectives lleis anuals de pressuposts.
- h) Elaborar les propostes de liquidació del Cànon per autoconsum d'aigua de l'exercici de 2000.
- i) Les variacions que es produïsquen en relació a les entitats subministradores d'aigua i, en conseqüència, recaptadores del Cànon de Sanejament, haurien de ser notificades a SAR, de cara a l'adequat control i seguiment de la recaptació del tribut. En aquest sentit, caldria aclarir les competències i responsabilitats de les entitats que s'incorporen al subministrament de l'aigua -pel que fa als rebuts pendents de cobrament- en el moment de la seua incorporació.
- j) Caldria adoptar les mesures coercitives necessàries per a exigir i percebre efectivament els imports deguts a SAR per Cànon recaptat i no ingressat per les entitats subministradores. Així mateix, els expedients de compensació de deutes dels ajuntaments per aquest concepte, els hauria d'iniciar la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i no l'ajuntament deutor.

7. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals, o mentre no haja transcorregut el termini de prescripció previst en la normativa legal vigent.

8. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 1 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les indicacions i recomanacions que assenyallem tot seguit; destacant prèviament les actuacions dutes a terme per SAR durant el 2000 atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de l'exercici de 1999:

- a) Durant l'exercici de 2000 SAR ha esmenat els aspectes següents:
 - a.1) Adopció de mesures per a millorar la gestió del Cànon de Sanejament, pel que fa a l'elaboració de les liquidacions del Cànon per autoconsum dels exercicis de 1998 i 1999.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1999:
 - b.1) Adoptar les mesures que, per tal de millorar la gestió del Cànon de Sanejament, indiquem en l'apartat 6.
 - b.2) Conciliar periòdicament amb l'Administració de la Generalitat Valenciana (i en qualsevol cas a la data de tancament dels comptes anuals), els moviments del compte "Saldo dels dipòsits en administració".
 - b.3) Intensificar les gestions per a fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments.
 - b.4) Comptabilitzar en el Balanç, com a immobilitzat material, les obres de construcció realitzades a iniciativa de SAR, i en l'immobilitzat immaterial, el dret d'ús dels terrenys cedits.
 - b.5) L'inventari dels béns d'immobilitzat i el registre comptable de les baixes dels dits béns, s'hauria d'atenir al que indiquem en l'apartat 4.2.2.
 - b.6) En el cas de produir-se modificacions en la base del còmput de les subvencions que han de concedir diversos ajuntaments a SAR, tals modificacions haurien de quedar degudament justificades en els expedients.
 - b.7) Caldria aclarir la continuïtat de les obres "d'emergència" descrites en l'apartat 4.2.3.e) del present informe; tal i com allí s'indica.
 - b.8) L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzats legalment; tal com s'indica en l'apartat 4.2.8.

- c) En relació a uns altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 2000, es recomana:
- c.1) La indemnització anual compensatòria hauria de pagar únicament a les entitats que hagen presentat la documentació exigida dins dels terminis prevists en la normativa aplicable.
 - c.2) Caldria aclarir en quin moment es considera que han conclòs les obres en instal.lacions de sanejament, de cara a la consegüent recepció i al compliment del contracte.
 - c.3) Caldria aplicar les revisions de preus previstes en els contractes subscrits amb les empreses explotadores de les instal.lacions depuradores.
 - c.4) Observar els ajusts i les reclassificacions expressats al llarg del present informe.