

**SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES
DE LA COMUNIDAD VALENCIANA**

SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals (d'ara endavant SAR) que comprèn el balanç a 31 de desembre de 1993, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, la formulació dels quals és responsabilitat dels òrgans dels administradors de l'entitat. La fiscalització duta a cap per aquesta Sindicatura s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que inclouen 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 les estimacions realitzades.

1.2 Èmfasi

Un aspecte important destacable per l'adequada interpretació dels comptes examinats, és la política seguida per l'entitat d'acord amb les directrius marcades per la IGGV per a reflectir comptablement tant els ingressos provinents de la recaptació del cànon de sanejament i de les subvencions rebudes, com de les despeses derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma d'instal·lacions depuradores, i les de gestió, explotació i control, inclosos les despeses financeres ocasionades.

Tal com es comenta més àmpliament en l'apartat 5.2.3 d'aquest informe, SAR ha considerat, d'acord amb les citades directrius, que els ingressos comentats tenen el caràcter de dipòsits rebuts de la Generalitat i que totes les despeses relacionades amb les funcions que determina l'article 16 de la seua llei de creació, seran una aplicació del dipòsit rebut; per tant ni unes ni les altres es recullen en el compte de pèrdues i beneficis de l'entitat al tancament de l'exercici.

Aquests ingressos i despeses es recullen en l'epígraf de l'actiu del balanç de situació a 31 de desembre de 1993 anomenat "Saldo de dipòsits en administració".

Aquesta interpretació exigiria que el Compte de l'Administració de la Generalitat hagués recollit en els seus respectius pressuposts de despeses i ingressos de l'exercici de 1993, les dotacions pressupostàries necessàries per a atendre les despeses comentades i la comptabilització dels ingressos líquids i els drets pendents de cobrament en acabar l'exercici, procedents de la recaptació del cànon de sanejament.

1.3 Advertiments

a) Com es posa de manifest en els apartats 1.2 i 4.2 d'aquest informe, l'entitat no ha imputat comptablement en

SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNIDAD VALENCIANA

1. ADECUACIÓN DE LA INFORMACIÓN A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACIÓN

1.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales de la Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residuales (en adelante SAR), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1993, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la entidad. La fiscalización llevada a cabo por esta Sindicatura se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

1.2 Énfasis

Un aspecto importante a destacar para la adecuada interpretación de las cuentas examinadas, es la política seguida por la entidad de acuerdo con las directrices marcadas por la Intervención General de la Generalitat Valenciana (IGGV) para reflejar contablemente tanto los ingresos provenientes de la recaudación del canon de saneamiento y de las subvenciones recibidas, como los gastos derivados de la ejecución de las obras de construcción y reforma de instalaciones depuradoras, y los de gestión, explotación y control de las mismas, incluidos los gastos financieros ocasionados.

Tal como se comenta más ampliamente en el apartado 5.2.3 de este informe, SAR ha considerado de acuerdo con las citadas directrices que los ingresos comentados tienen el carácter de depósitos recibidos de la Generalitat, y que todos los gastos relacionados con las funciones que le asigna el artículo 16 de su Ley de creación, serán una aplicación del depósito recibido, no reconociéndose ni unos ni otros, en consecuencia, en la cuenta de pérdidas y ganancias de la entidad al cierre del ejercicio.

Estos gastos e ingresos se recogen en un epígrafe del activo del balance de situación a 31 de diciembre de 1993 denominado Saldo de los depósitos en administración.

Esta interpretación exigiría que la Cuenta de Administración de la Generalitat hubiese recogido en sus respectivos presupuestos de gastos e ingresos del ejercicio 1993, las dotaciones presupuestarias necesarias para atender los gastos comentados y la contabilización así mismo de los ingresos líquidos y los derechos pendientes de cobro al finalizar el ejercicio procedentes de la recaudación del canon de saneamiento.

1.3 Salvedades

a) Como se pone de manifiesto en los apartados 1.2 y 4.2 de este informe, la entidad no ha procedido a imputar

el compte de pèrdues i beneficis tant els ingressos provinents de la recaptació del cànon de sanejament i de les subvencions rebudes com de les despeses derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma d'instal·lacions depuradores, i els de gestió, explotació i control, incloses les despeses financeres ocasionades, en considerar que els ingressos comentats tenen el caràcter de dipòsits rebuts de la Generalitat i que totes les despeses relacionades amb les funcions que determina l'article 16 de la seua llei de creació, seran una aplicació del dipòsit rebut.

Aquests pagaments i ingressos es recullen en un epígraf de l'actiu del balanç de situació a 31 de desembre de 1993 anomenat "Saldo de dipòsits en administració", per un import d'1.156.924 milers de pessetes (vegeu l'apartat 5.1).

El criteri seguit per l'entitat no s'ajusta a allò que estableixen les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1993 i 1994.

b) Els ingressos procedents de la gestió recaptatòria del cànon de sanejament comptabilitzats per l'entitat, 6.230.229 milers de pessetes (vegeu l'apartat 5.2.3), recullen la facturació per aquest concepte que figura en les declaracions-liquidacions presentades per les empreses subministradores. Tal com manifesta la mateixa entitat en la nota 3 de la memòria dels seus comptes anuals de 1993, aquest import no inclou el cànon meritat en l'exercici i no comptabilitzat per no haver-se rebut en l'entitat les corresponents declaracions, que segons les estimacions realitzades per SAR pujaven, almenys a 1.600.000 milers de pessetes.

c) El saldo de la partida d'"Administracions públiques", inclosa en l'epígraf de "Deutors" del balanç de situació (apartat 5.2.2), no inclou l'import pendent de cobrament al tancament de l'exercici de la subvenció concedida pel FEDER el 6 d'octubre de 1993, que puja a 237.120 milers de pessetes, tal com es posa de manifest en l'apartat 5.2.6 d'aquest informe.

d) Les obres executades de construcció d'instal·lacions de depuració que es recullen en l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", (vegeu l'apartat 5.2.3) per un import de 3.911.666 milers de pessetes, inclouen, almenys, 200.025 milers de pessetes no imputables a l'exercici de 1993, atès el seu caràcter d'avançament a compte per arrellegament de materials. Aquest import hauria d'estar recollit en l'epígraf de l'actiu, "Ajusts per periodificació".

e) Per ser considerades per l'entitat com a un dipòsit rebut de l'Administració, l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", del passiu del balanç no recull les subvencions de capital concedides a l'entitat durant l'exercici de 1993 que es comenten en detall en els apartats 5.2.3 i 5.2.6 d'aquest informe.

f) Com s'indica en l'apartat 5.4.3, l'import a què pugen les despeses financeres incorregudes en l'exercici com a conseqüència de l'endeutament de l'entitat per fer front als pagaments originats per les seues distintes activitats, és de 104.580 milers de pessetes. D'aquest import, SAR ha dut als resultats de l'exercici 3.817 milers de pessetes. La resta han sigut comptabilitzats com un dipòsit aplicat en l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració".

1.4 Conclusió general

Llevat dels advertiments fets en l'apartat 1.3 anterior, motivats bàsicament per les diferències de criteri en la comptabilització de determinades operacions respecte de

contablement en la cuenta de pèrdues y ganancias tanto los ingresos provenientes de la recaudación del canon de saneamiento y de las subvenciones recibidas, como los gastos derivados de la ejecución de las obras de construcción y reforma de instalaciones depuradoras, y los de gestión, explotación y control de las mismas, incluidos los gastos financieros ocasionados, al considerar que los ingresos comentados tienen el carácter de depósitos recibidos de la Generalitat, y que todos los gastos relacionados con las funciones que le asigna el artículo 16 de su Ley de creación, serán una aplicación del depósito recibido.

Estos gastos e ingresos se recogen en un epígrafe del activo del balance de situación a 31 de diciembre de 1993 denominado Saldo de los depósitos en administración por un importe de 1.156.924 miles de pesetas (ver apartado 5.1).

El criterio seguido por la entidad no es consistente con lo establecido al respecto en las leyes de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1993 y 1994.

b) Los ingresos procedentes de la gestión recaudatoria del canon de saneamiento contabilizados por la entidad, 6.230.229 miles de pesetas (véase apartado 5.2.3), recogen la facturación por este concepto que figura en las declaraciones-liquidaciones presentadas por las empresas suministradoras. Tal como la propia entidad pone de manifiesto en la Nota 3 de la Memoria de sus Cuentas Anuales de 1993, este importe no incluye el canon devengado en el ejercicio y no contabilizado al no haberse recibido en la entidad las correspondientes declaraciones, y que según las estimaciones realizadas por SAR ascendería, al menos, a 1.600.000 miles de pesetas.

c) El saldo de la partida de Administraciones Públicas incluida en el epígrafe de Deudores del balance de situación (apartado 5.2.2), no incluye el importe pendiente de cobro al cierre del ejercicio de la subvención concedida por el FEDER el 6 de octubre de 1993, que asciende a 237.120 miles de pesetas, tal como se pone de manifiesto en el apartado 5.2.6 de este informe.

d) Las obras ejecutadas de construcción de instalaciones de depuración que se recogen en el epígrafe Saldo de los depósitos en administración (véase apartado 5.2.3) por un importe de 3.911.666 miles de pesetas incluyen, al menos, 200.025 miles de pesetas no imputables al ejercicio 1993 dado su carácter de anticipo a cuenta por acopio de materiales. Este importe debiera estar recogido en el epígrafe del activo, Ajustes por periodificación.

e) El epígrafe Ingresos a distribuir en varios ejercicios del pasivo del balance no recoge, al ser consideradas por la entidad como un depósito recibido de la Administración, las subvenciones de capital concedidas a la entidad durante el ejercicio 1993 que se comentan en detalle en los apartados 5.2.3 y 5.2.6 en este informe.

f) Como se indica en el apartado 5.4.3, el importe a que ascienden los gastos financieros incurridos en el ejercicio como consecuencia del endeudamiento de la entidad para hacer frente a los pagos originados por las distintas actividades de la misma, es de 104.580 miles de pesetas. De este importe, SAR ha llevado a los resultados del ejercicio 3.817 miles de pesetas. El resto han sido contabilizados como un depósito aplicado en el epígrafe "Saldo de los depósitos en administración".

1.4 Conclusión general

Excepto por el efecto de las salvedades que se describen en el apartado 1.3 anterior, debidas básicamente a las diferencias de criterio en la contabilización de determinadas

les aplicades per l'entitat seguint els criteris de la Intervenció General, els comptes anuals de l'exercici de 1993 que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SAR a 31 de desembre de 1993 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, amb la informació necessària i suficient per a la interpretació i comprensió adequades, segons els principis comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació.

L'informe de gestió de l'exercici de 1993 que s'adjunta als comptes anuals conté les explicacions que l'Administració de l'entitat considera oportunes sobre la situació del SAR, l'evolució de la seua activitat i sobre 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 1993.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part del SAR de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1993. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a aconseguir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat els compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa establerts en:

- 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.

- Decret 170/1992, de 16 d'octubre del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprova l'estatut de la entitat.

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1992, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1993.

- Pla General de Contabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

- Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

- La legislació sobre els contractes de l'Estat, relatiu a l'execució material d'obres i explotació de les instal·lacions corresponents.

- 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 18/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià pel qual s'aprova el "Reglament sobre el règim econòmic-financer i tributari del cànon de sanejament".

- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

operaciones respecto de las aplicadas por la entidad siguiendo los criterios de la Intervención General, las cuentas anuales del ejercicio 1993 que se adjuntan en el anexo a este informe, muestran, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de SAR al 31 de diciembre de 1993 y de los resultados de sus operaciones durante el ejercicio anual terminado a dicha fecha, con la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuadas, de conformidad con los principios contables generalmente aceptados que le son de aplicación.

El informe de gestión del ejercicio 1993 que se adjunta a las cuentas anuales contiene las explicaciones que la Administración de la entidad considera oportunas sobre la situación de SAR, la evolución de su actividad y sobre otros asuntos, y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Esta Sindicatura ha verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 1993.

2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGENTE EN LA GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS

2.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado el cumplimiento por parte de SAR de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1993. El examen se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiéndose llevado a cabo las pruebas y aplicado los procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias. La verificación realizada ha abarcado el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en:

- Ley 2/1992, de 26 de marzo, por la que se crea la entidad de derecho público Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunidad Valenciana.

- Decreto 170/1992, de 16 de octubre del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprueba el estatuto de la entidad.

- Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, aprobado por Decreto Legislativo de 26 de junio de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Ley de la Generalitat Valenciana 7/1992, de 28 de diciembre, de Presupuestos para el ejercicio 1993.

- Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre.

- Resolución de 18 de junio de 1991, de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprueba la información a rendir por las empresas públicas.

- La legislación sobre contratos del Estado, en lo relativo a la ejecución material de obras y explotación de las instalaciones correspondientes.

- Decreto 9/1993, de 25 de enero, del Gobierno Valenciano, por el que se aprueba el Reglamento sobre Financiación de la Explotación de las Instalaciones de Saneamiento y Depuración.

- Decreto 18/1993, de 8 de febrero, del Gobierno Valenciano, por el que se aprueba el Reglamento sobre el Régimen Económico-Financiero y Tributario del Canon de Saneamiento.

- Decreto 204/1990, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegro de transferencias corrientes y de capital.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part del SAR amb la normativa citada durant el període objecte d'examen.

3. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

Durant 1993, SAR ha assumit plenament les funcions que li venen encomanades en l'article 16 de la seua llei de creació.

Aquestes actuacions han consistit principalment en la recaptació i gestió del cànon de sanejament que s'implanta en aquest exercici i en gestionar i controlar l'explotació de les instal·lacions de depuració d'aigües residuals directament o mitjançant la subscripció de convenis de finançament amb els ajuntaments afectats. Així mateix, s'ha iniciat l'execució de les obres de sanejament i depuració aprovades en el programa anual de l'entitat, i s'ha atès al pagament de les obligacions econòmiques derivades dels contractes que van ser subscrits abans del 31 de desembre de 1992 per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, i que es trobaven en vigor a 1 de gener de 1993, com a conseqüència de la subrogació establerta en la disposició addicional onzena de la Llei de Pressuposts per a 1993.

L'aplicació del cànon de sanejament s'ha produït en la major part dels municipis de la Comunitat a partir del segon trimestre de l'exercici, ja que la facturació del primer trimestre incloïa en molts casos consums d'aigua de 1992.

La recaptació del cànon s'efectua principalment per mitjà de les empreses subministradores d'aigua que han de presentar periòdicament, segons preveu el reglament del cànon, les corresponents declaracions-liquidacions. Durant l'exercici es presentaren un total de 595 declaracions amb una facturació per cànon de 4.407 M.P. La diferència fins els 6.230 M.P. comptabilitzats per aquest concepte correspon a les liquidacions de l'exercici de 1993 presentades en 1994 abans que s'haguessen tancat els comptes de l'entitat.

La repercussió mitjana del cànon per habitant en l'exercici de 1993, ha pujat a 1.615 PTA, segons destaca l'entitat en l'informe de gestió de l'exercici.

Quant a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1993, l'entitat ha assumit la gestió de 25 instal·lacions, havent finançat l'explotació d'altres 132, ja siga per conveni (10 convenis que abasten 60 instal·lacions depuradores) o mitjançant finançament ordinari.

A més a més, s'ha realitzat un control i seguiment de totes les instal·lacions de sanejament de la nostra Comunitat principalment mitjançant la contractació com a assistència tècnica d'empreses consultores, a fi de vigilar els paràmetres més significatius del procés de depuració.

Pel que fa a l'execució d'obres durant 1993, s'ha iniciat la licitació o execució de 16 instal·lacions depuradores, i s'han subrogat les obligacions de pagament de 26 instal·lacions l'execució de les quals va ser iniciada per la COPUT.

Durant 1993, s'han acomplert els tràmits d'informació pública i d'audiència a tots els organismes i entitats interessats i estudiat les alegacions presentades. Mitjançant el

2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada, y con el alcance descrito en el párrafo anterior, no se han detectado incumplimientos relevantes por parte de SAR con la normativa citada durante el periodo objeto de examen.

3. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

Durante 1993, SAR ha asumido plenamente las funciones que le vienen encomendadas en el artículo 16 de su Ley de creación.

Estas actuaciones han consistido principalmente en la recaudación y gestión del canon de saneamiento que se implanta en este ejercicio y en gestionar y controlar la explotación de las instalaciones de depuración de aguas residuales directamente o mediante la suscripción de convenios de financiación con los Ayuntamientos afectados. Así mismo, se ha iniciado la ejecución de las obras de saneamiento y depuración aprobadas en el programa anual de la entidad, y se ha atendido el pago de las obligaciones económicas derivadas de los contratos que fueron suscritos con anterioridad al 31 de diciembre de 1992 por la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes y que se hallaban en vigor a 1 de enero de 1993, como consecuencia de la subrogación establecida en la disposición adicional once de la Ley de Presupuestos para 1993.

La aplicación del canon de saneamiento se ha producido en la mayor parte de los municipios de la Comunidad a partir del segundo trimestre del ejercicio dado que la facturación del primer trimestre incluía en muchos casos consumos de agua de 1992.

La recaudación del canon se efectúa principalmente a través de las empresas suministradoras de agua, que deben presentar periódicamente, según prevé el Reglamento del canon, las correspondientes declaraciones-liquidaciones. Durante el ejercicio se presentaron un total de 595 declaraciones con una facturación por canon de 4.407 millones de pesetas. La diferencia hasta los 6.230 millones de pesetas contabilizados por este concepto corresponde a las liquidaciones correspondientes al ejercicio 1993 presentadas en 1994 antes de que se hubieran cerrado las cuentas de la entidad.

La repercusión media del canon por habitante en el ejercicio 1993, ha ascendido a 1.615 pesetas, según destaca la entidad en el informe de gestión del ejercicio.

Por lo que se refiere a la gestión de la explotación de instalaciones depuradoras durante el ejercicio 1993, la entidad ha asumido la gestión de 25 instalaciones, habiendo financiado la explotación de otras 132, ya sea vía convenio (10 convenios que abarcan 60 instalaciones depuradoras) o mediante financiación ordinaria.

Adicionalmente se ha realizado un control y seguimiento de todas las instalaciones de saneamiento de nuestra Comunidad principalmente mediante la contratación como asistencia técnica de empresas consultoras, con el fin de vigilar los parámetros más significativos del proceso de depuración.

En relación con la ejecución de obras durante 1993 se ha iniciado la licitación o ejecución de 16 instalaciones depuradoras, habiéndose subrogado en las obligaciones de pago de 26 instalaciones cuya ejecución fue iniciada por la COPUT.

Durante 1993 se han cumplido los trámites de información pública y de audiencia a todos los organismos y entidades interesados, y estudiado las alegaciones presentadas,

decret 7/1994, d'11 de gener de 1994, va tenir lloc l'aprovació definitiva per part del Govern Valencià del "Pla director de sanejament i depuració de la Comunidad Valenciana".

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Antecedents i objecte de l'entitat

L'entitat de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per la Llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, com a 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 pública i privada. S'hi troba subjecta a l'ordenament jurídic privat, sense perjudici del que disposa l'article 15 de la seua llei de creació i gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins.

Tal com estableix l'article 14 de la dita llei, la seua relació amb la Generalitat es realitza mitjançant la COPUT. L'ordre d'1 d'abril de 1993 d'aquesta conselleria va definir aquesta relació quant a la realització de sistemes públics de sanejament i depuració.

El decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell, aprova l'Estatut que ha de regir aquesta entitat, i estableix en el seu article segon com objecte de l'entitat: la gestió, l'explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals, i en el seu cas, la reutilització de les aigües depurades, així com la gestió recaptadora del cànon de sanejament, de conformitat amb el establert en la seua llei de creació.

El règim jurídic de l'entitat ve definit en l'article 15 de la llei 2/1992 i en l'art. 4 del decret 170/1992.

4.2 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici de 1993 examinats per aquesta Sindicatura comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats per la Gerència de SAR i aprovats pel Consell d'Administració de l'entitat amb data 23 de juny de 1994.

Els comptes anuals es presenten en el format abreujat previst en el Pla General de Contabilitat aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons el que estableix la norma 4ª punt 2 d'elaboració dels comptes anuals.

Com s'ha indicat en l'apartat 1.2 de l'informe i es comenta més àmpliament en l'apartat 5.2.3, l'entitat, d'acord amb les directrius emanades de la IGGV, ha considerat els ingressos provinents del cànon de sanejament i de les subvencions rebudes com a "dipòsits rebuts de la Generalitat" i de totes les despeses relacionades amb les funcions que li assigna l'art. 16 de la seua llei de creació com una "aplicació del dipòsit rebut". Per tant, els citats ingressos i despeses no es recullen en el compte de pèrdues i beneficis de l'entitat.

procediéndose, mediante Decreto 7/1994, de fecha 11 de enero de 1994, a la aprobación definitiva por el Gobierno Valenciano del Plan Director de Saneamiento y Depuración de la Comunidad Valenciana.

4. INFORMACIÓN GENERAL

4.1 Antecedentes y objeto de la entidad

La Entidad de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunidad Valenciana fue creada por Ley del Gobierno Valenciano 2/1992, de 26 de marzo, como una entidad de derecho público de las previstas en el artículo 5.2 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHP), con personalidad jurídica propia e independiente de la Generalitat, y plena capacidad pública y privada. Se haya sujeta al ordenamiento jurídico privado, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15 de su Ley de creación, y goza de plena autonomía en su organización y de patrimonio propio para el cumplimiento de sus fines.

Tal como se establece en el artículo 14 de dicha Ley, su relación con la Generalitat se realiza a través de la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes. La Orden de 1 de abril de 1993 de esta conselleria definió esta relación en lo que se refiere a la realización de sistemas públicos de saneamiento y depuración.

El Decreto 170/1992, de 16 de octubre, del Consell, aprueba el Estatuto que ha de regir esta entidad, y establece en su artículo segundo como objeto de la entidad: la gestión, la explotación de instalaciones y servicios y la ejecución de obras de tratamiento y depuración de aguas residuales, y, en su caso, la reutilización de las aguas depuradas, así como la gestión recaudatoria del canón de saneamiento, de conformidad con lo establecido en su Ley de creación.

El régimen jurídico de la entidad viene definido en el artículo 15 de la Ley 2/1992 y el artículo 4 del Decreto 170/1992.

4.2 Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales del ejercicio 1993 examinadas por esta Sindicatura comprenden el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, y se adjuntan íntegramente en el anexo de este informe. Estas cuentas fueron formuladas por la Gerencia de SAR y aprobadas por el Consejo de Administración de la entidad con fecha 23 de junio de 1994.

Las cuentas anuales se presentan en el formato abreviado previsto en el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, según lo establecido en la norma 4ª punto 2 de elaboración de las cuentas anuales.

Como se ha indicado en el apartado 1.2 del informe y se comenta más ampliamente en el apartado 5.2.3, la entidad, de acuerdo con las directrices emanadas de la IGGV, ha considerado los ingresos provenientes del canón de saneamiento y de las subvenciones recibidas como "depósitos recibidos de la Generalitat", y todos los gastos relacionados con las funciones que le asigna el artículo 16 de su Ley de creación, como una "aplicación del depósito recibido"; no reconociéndose, en consecuencia, los citados ingresos y gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias de la entidad.

**5. COMENTARIS SOBRE LES PRINCIPALS
EPÍGRAFS DELS COMPTES ANUALS**

5.1 Anàlisi global del balanç

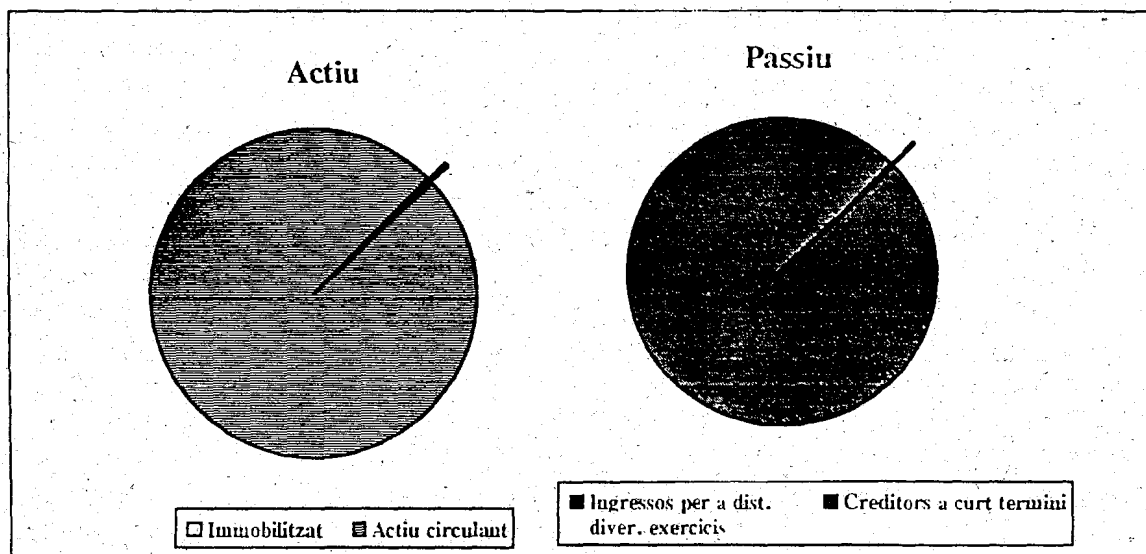
Tot seguit es mostra en milers de pessetes, el balanç de situació a 31 de desembre de 1993, presentat per l'entitat:

**5. COMENTARIOS SOBRE LOS PRINCIPALES
EPÍGRAFES DE LAS CUENTAS ANUALES**

5.1 Análisis global del balance

A continuación se muestra, en miles de pesetas, el balance de situación a 31 de diciembre de 1993, presentado por la Entidad.

ACTIU	SALDO 31-12-93
Immobilitzat	29.863
Immobilitzacions immaterials	8.269
Immobilitzacions materials	19.994
Immobilitzacions financeres	1.600
Actiu circulant	4.285.213
Deutors	2.946.327
Saldo dels dipòsits en administració	1.156.924
Dipòsits rebuts	(8.108.709)
Dipòsits aplicats	9.265.633
Tresoreria	181.492
Ajusts per periodificació	470
Total actiu	4.315.076
PASSIU	
Ingressos per a distribuir diversos exercicis	18.425
Subvencions de capital	18.425
Creditors a curt termini	4.296.651
Deutes amb entitats de crèdit	1.571.174
Creditors comercials	2.663.764
Altres deutes no comercials	61.713
Total passiu	4.315.076



5.2 Epígrafs més significatius del balanç

5.2.1 Immobilitzat

Tot seguit es mostra en milers de pessetes, la composició de l'immobilitzat de l'entitat amb un detall de les adquisicions de l'exercici i l'amortització acumulada a 31 de desembre de 1993:

Concepte	Valor cost 31-12-92	Traspas.	Adquisicions exercici 1993	Amortització acumulada	Valor net 31-12-93
Immobilitzacions immaterials	3.711	531	5.419	(1.392)	8.269
Aplicacions informàtiques	3.711	531	4.769	(1.392)	7.619
Acomptes immobilitzat immaterial	-		650	-	650
Immobilitzacions materials	18.793	(531)	5.455	(3.723)	19.994
Altres instal·lacions	841		368	(112)	1.097
Mobiliari i equip d'oficina	8.685		2.746	(1.159)	10.272
Equip procés informació	9.267	(531)	2.341	(2.452)	8.625
Immobilitzacions financeres	1.600		0	-	1.600
Fiances constituïdes a L.T.	1.600		0	-	1.600
TOTAL	24.104	0	10.874	(5.115)	29.863

Les adquisicions d'immobilitzat efectuades durant l'exercici representen el 45% de les existents a 31 de desembre de 1992, ja que durant aquest exercici l'entitat segueix en la fase d'expansió i posada en funcionament de totes les seues àrees. Una part important de les adquisicions correspon a aplicacions informàtiques relatives fonamentalment al disseny tècnic del projecte d'informatització i el desenvolupament de l'aplicació de gestió de la base de dades de l'entitat.

Els actius incorporats a aquest epígraf del balanç de situació de 1993, han sigut valorats al seu cost d'adquisició.

En la columna de "Traspasos", es recull una reclassificació efectuada per l'entitat a l'inici de l'exercici com a conseqüència de la major desagregació en subcomptes existent en 1993, i correspon a una aplicació informàtica que va ser comptabilitzada en l'exercici de 1992, juntament amb els equips informàtics adquirits.

5.2. Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç es mostra seguidament en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31-12-93
Deutors per cànon	2.743.113
Deutors diversos	1.490
Administracions públiques	201.724
TOTAL	2.946.327

5.2 Epígrafes más significativos del balance

5.2.1 Inmovilizado

A continuación se muestra, en miles de pesetas, la composición del inmovilizado de la entidad, con un detalle de las adquisiciones del ejercicio y la amortización acumulada a 31 de diciembre de 1993.

Las adquisiciones de inmovilizado efectuadas durante el ejercicio representan el 45% de las existentes a 31 de diciembre de 1992, dado que durante este ejercicio la entidad sigue en la fase de expansión y puesta en funcionamiento de todas sus áreas. Una parte importante de las adquisiciones corresponde a aplicaciones informáticas relativas fundamentalmente al diseño técnico del proyecto de informatización y el desarrollo de la aplicación de gestión de la base de datos de la entidad.

Los activos incorporados a este epígrafe del balance de situación de 1993 han sido valorados a su coste de adquisición.

En la columna de Traspasos se recoge una reclassificación efectuada por la Entidad al inicio del ejercicio como consecuencia de la mayor desagregación en subcuentas existente en 1993, y corresponde a una aplicación informática que fue contabilizada en el ejercicio 1992 junto con los equipos informáticos adquiridos.

5.2.2 Deudores

El desglose de este epígrafe del balance se muestra a continuación (en miles de pesetas):

La partida de "Deutors per cànon", recull l'import facturat per aquest concepte, segons les declaracions-liquidacions presentades per les empreses subministradores que es troba pendent de cobrament a 31 de desembre de 1993.

Com s'indica en l'apartat 5.2.3, la revisió duta a cap per aquesta institució sobre les esmentades declaracions-liquidacions ha posat de manifest en diversos casos, errors aritmètics que han comportat una menor facturació estimada en, almenys, 81.200 milers de pessetes; l'entitat no ha sol·licitat durant l'exercici l'oportú aclariment de l'empresa subministradora a fi de d'esmenar i, si s'escau, comptabilitzar el dit import.

Quant a les declaracions-liquidacions presentades, la Generalitat Valenciana ha de dictar les normes necessàries que regulen adequadament els aspectes relatius a la informació que faciliten les empreses subministradores i els mitjans que han de posar-se a l'abast de l'entitat per a la seua verificació. Les verificacions realitzades per aquesta institució referent a la facturació per subministrament d'aigua per una empresa subministradora, ha posat de manifest la raonabilitat dels imports comptabilitzats per SAR amb la informació facilitada.

Del saldo de 201.724 milers de pessetes que mostra la partida "Administracions públiques", 201.264 milers de pessetes corresponen a l'import de l'última justificació presentada per SAR per al cobrament de la subvenció nominativa de 930.000 milers de pessetes que se li assignava a l'entitat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1993 i que es trobava pendent de pagament per part de la COPUT al tancament de l'exercici. Aquest import va ser pagat per l'entitat en març de 1994.

El treball realitzat ha posat de manifest que el saldo d'aquesta partida del balanç de situació, no recull l'import pendent de cobrament al tancament de l'exercici de la subvenció concedida pel FEDER el 6 d'octubre de 1993, que puja a 237.120 milers de pessetes, tal com es posa de manifest en l'apartat 5.2.6 d'aquest informe.

5.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

La composició d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1993 es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31-12-93
Dipòsits rebuts	(8.108.709)
Cànon de Sanejament	(6.230.229)
Subvencions de capital	(1.878.480)
Dipòsits aplicats	- 9.265.633
Premi de cobrament	111.400
Despeses de depuració	5.064.494
Subvenció despeses corrents de l'Entitat	125.292
Construcció instal·lacions de depuració	3.964.447
Saldo dels dipòsits en administració	1.156.924

Com ja s'ha comentat en els apartats 1.2 i 4.2 d'aquest informe, la política seguida per l'entitat d'acord amb els

La partida de Deudores por canon recoge el importe facturado por este concepto, según las declaraciones-liquidaciones presentadas por las empresas suministradoras que se encuentra pendiente de cobro al 31 de diciembre de 1993.

La revisión llevada a cabo por esta Institución sobre las mencionadas declaraciones-liquidaciones puso de manifiesto inicialmente una discrepancia en la facturación de 81.200 miles de pesetas, discrepancia que fue aclarada finalmente por SAR con la empresa suministradora. Según nos comunica en alegaciones la entidad, la causa fue la necesidad de corregir el cálculo del canon con las circunstancias de período y frecuencia de la facturación del agua.

Respecto de las declaraciones-liquidaciones presentadas, debe procederse por la Generalitat Valenciana a dictar las normas necesarias que regulen adecuadamente los aspectos relativos a la información que facilitan las empresas suministradoras, en particular los modelos de declaración-liquidación, y los medios que deben ponerse al alcance de la entidad para su verificación. Las verificaciones realizadas por esta Institución referente a la facturación por suministro de agua por una empresa suministradora han puesto de manifiesto la razonabilidad de los importes contabilizados por SAR con la información facilitada.

Del saldo de 201.724 miles de pesetas que muestra la partida de Administraciones Públicas, 201.264 miles de pesetas corresponden al importe de la última justificación presentada por SAR para el cobro de la subvención nominativa de 930.000 miles de pesetas que se le asignaba a la entidad en la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1993 y que se encontraba pendiente de pago por la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes al cierre del ejercicio. Este importe fue abonado a la entidad en marzo de 1994.

El trabajo realizado ha puesto de manifiesto que el saldo de esta partida del balance de situación no recoge el importe pendiente de cobro al cierre del ejercicio de la subvención concedida por el FEDER el 6 de octubre de 1993, que asciende a 237.120 miles de pesetas, tal como se pone de manifiesto en el apartado 5.2.6 de este informe.

5.2.3 Saldo de los depósitos en administración

La composición de este epígrafe del balance de situación a 31 de diciembre de 1993 se muestra a continuación, en miles de pesetas:

Como se ha comentado en los apartados 1.2 y 4.2 de este informe, la política seguida por la entidad, de acuerdo

critèris fixats per la IGGV per a reflectir comptablement els ingressos provinents de la recaptació del cànon de sanejament i de les subvencions de capital rebudes d'una banda, i les despeses derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma d'instal·lacions depuradores, així com les de les seues gestió, explotació i control de l'altra, és la de considerar les primeres com un "dipòsit rebut" de la Generalitat Valenciana, tal i com es posa de manifest en la nota 2 de la memòria presentada formant part dels comptes anuals de l'entitat. Igualment en la dita nota es considera que les despeses esmentades i la subvenció destinada a finançar les despeses corrents de SAR tenen el caràcter d'"aplicació del dipòsit rebut".

Aquesta institució difereix del criteri aplicat per SAR per a la comptabilització d'aquestes operacions, ja que en l'art. 18 de la seua llei de creació es reconeix que l'entitat gaudirà de patrimoni propi afecte al compliment dels seus fins i en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana per als exercicis de 1993 i 1994 s'hi afecten el producte de la recaptació del cànon de sanejament i no es consideren els estats d'ingressos del pressupost del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana aquest recurs tributari que apareix formant part del finançament propi de l'entitat en els Quadres de Finançament corresponents a les empreses i ens públics.

Així mateix, pel que fa a les despeses derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma d'instal·lacions depuradores, així com les de la gestió, explotació i control (totes conseqüència de l'activitat objecte de l'entitat, segons s'estableix en l'art. 14.3 de la llei 2/1992). L'article segon del decret 18/1993 indica que seran finançats amb els ingressos procedents de la recaptació del cànon i l'ordre d'1 d'abril de 1993 de la COPUT, per la qual s'estableixen les relacions entre aquesta i l'entitat pública específica, en els seua article 2.1.c) estableix que SAR es farà càrrec de totes les obligacions econòmiques derivades dels contractes d'execució d'obres en vigor a 1 de gener de 1993, i les abonarà a càrrec del seus fons propis.

Per tot això, aquesta institució considera que les esmentades operacions, atès el seu caràcter de despeses i ingressos propis de l'activitat de SAR, han de tenir el seu reflex en el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'entitat.

A més a més, tal com es comenta en l'apartat 1.2, el criteri seguit per l'entitat exigiria un reflex d'aquestes operacions en la liquidació del pressupost de 1993 de la Generalitat, així com la consignació de crèdits necessària per atendre les despeses produïdes.

La comptabilització realitzada per SAR ha implicat no reconèixer en el compte de "Pèrdues i beneficis", a 31 de desembre de 1993, com a ingressos procedents de l'explotació i ingressos extraordinaris, un import conjunt de 8.108.709 milers de pessetes i al mateix temps no comptabilitzar despeses d'explotació i financeres per un total de 9.140.341 milers de pessetes. Cal afegir també a aquest import el dèficit d'explotació de l'entitat que ha pujat a 125.292 milers de pessetes.

Tot seguit es mostra en milers de pessetes, el detall de les despeses i ingressos que intervenen en l'obtenció d'aquestes xifres:

con los criterios fijados por la IGGV, para reflejar contablemente los ingresos provenientes de la recaudación del canon de saneamiento y de las subvenciones de capital recibidas por una parte, y los gastos derivados de la ejecución de las obras de construcción y reforma de instalaciones depuradoras, así como los de gestión, explotación y control de las mismas por otra; es la de considerar los primeros como un depósito recibido de la Generalitat Valenciana, tal como se pone de manifiesto en la Nota 2 de la Memoria presentada formando parte de las Cuentas Anuales de la Entidad. Igualmente en dicha Nota se considera que los gastos mencionados y la subvención destinada a financiar los gastos corrientes de SAR tienen el carácter de aplicación del depósito recibido.

Esta Institución difiere del criterio aplicado por SAR para la contabilización de estas operaciones dado que en el artículo 18 de su Ley de creación se reconoce que la Entidad gozará de patrimonio propio afecto al cumplimiento de sus fines y en las Leyes de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para los ejercicios 1993 y 1994 se afectan al mismo el producto de la recaudación del canon de saneamiento, no contemplándose en los estados de ingresos del Presupuesto de la Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana este recurso tributario que aparece formando parte de la financiación propia de la entidad en los Cuadros de Financiación correspondientes a las Empresas y Entes Públicos.

Así mismo, por lo que se refiere a los gastos derivados de la ejecución de las obras de construcción y reforma de instalaciones depuradoras, así como los de gestión, explotación y control de las mismas (todos ellos consecuencia de la actividad objeto de la Entidad, según se establece en el artículo 14.3 de la Ley 2/1992), el artículo segundo del Decreto 18/1993 indica que serán financiados con los ingresos procedentes de la recaudación del canon y la Orden de 1 de abril de 1993 de la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes por la que se establecen las relaciones entre ésta y la Entidad Pública específica en su artículo 2.1c) que la Entidad de Saneamiento se hará cargo de todas las obligaciones económicas derivadas de los contratos de ejecución de obras en vigor a 1 de enero de 1993, y las abonará con cargo a sus fondos propios.

Como consecuencia de lo expresado en los dos párrafos anteriores, esta Institución considera que las mencionadas operaciones, dado su carácter de gastos e ingresos propios de la actividad de SAR, deben tener su reflejo en la cuenta de Pérdidas y Ganancias de la entidad.

Adicionalmente, tal como se comenta en el apartado 1.2, el criterio seguido por la entidad exigiría el reflejo de estas operaciones en la liquidación del presupuesto de 1993 de la Generalitat, así como la consignación de créditos necesaria para atender los gastos producidos.

La contabilización realizada por SAR ha supuesto no reconocer en la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 1993, como ingresos procedentes de la explotación e ingresos extraordinarios un importe conjunto de 8.108.709 miles de pesetas, y al mismo tiempo no contabilizar gastos de explotación y financieros por un total de 9.140.341 miles de pesetas. Adicionalmente, es necesario añadir a este importe el déficit de explotación de la entidad que ha ascendido a 125.292 miles de pesetas.

A continuación se muestra, en miles de pesetas, el detalle de los gastos e ingresos que intervenen en la obtención de estas cifras:

Saldo dels dipòsits en administració	Import (milers de pessetes)
INGRESSOS	8.108.709
Cànon facturat en declaracions d'empreses subministradores	6.230.229
Subvencions de capital rebudes	1.878.480
DESPESES	9.265.633
Premi de cobrament	(111.400)
Despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores	(4.878.031)
Despeses de control a l'explotació de les instal·lacions	(90.846)
Despeses financeres imputables	(100.763)
Dèficit d'explotació de l'entitat	(125.292)
Reforma i millora de les instal·lacions	(47.635)
Obres de construcció d'instal·lacions depuradores	(3.911.666)
Saldo a 31-12-93	1.156.924

La diferència que es produeix entre aquestes despeses i ingressos puja a 1.156.924 milers de pessetes, import que coincideix amb el saldo deutor que figura en el compte "Saldo dels dipòsits en administració".

Quant als 6.230.229 milers de pessetes d'ingressos procedents de la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, cal assenyalar que aquest import solament recull la facturació per aquest concepte que figura en les declaracions-liquidacions presentades per les empreses subministradores. Com es posa de manifest en la nota 3 de la memòria, a aquest import caldria afegir-li el cànon meritat en l'exercici i no comptabilitzat, ja que l'entitat no ha rebut les corresponents declaracions i segons les estimacions realitzades per SAR pujaria, almenys, a 1.600.000 milers de pessetes.

Pel que fa a les subvencions de capital rebudes i aplicades que es recullen en aquest epígraf, en l'apartat 5.2.6 es comenten més àmpliament els ens concedents, imports i característiques de la concessió. En aquest apartat només cal assenyalar que l'import d'1.878.480 milers de pessetes que apareix en el quadre anterior, correspon a la subvenció concedida per la COPUT i a l'import efectivament cobrat de la subvenció del FEDER.

L'import de 3.911.666 milers de pessetes d'obres, corresponen a les despeses originades d'una banda, per les obres de construcció de les instal·lacions de depuració, previstes en el programa anual de l'entitat, i de l'altra de la subrogació en les obligacions econòmiques establerta en la disposició adicional onzena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici. Aquesta xifra inclou un import d'almenys 200.025 milers de pessetes no imputables a l'exercici de 1993, atès el seu caràcter d'avançament a compte per arreglament de materials, i que hauria de ser recollit en l'epígraf "Ajusts per periodificació d'actius".

5.2.4 Tresoreria

L'import a què puja la tresoreria de l'entitat al tancament de l'exercici és de 181.492 milers de pessetes. La seua composició en milers de pessetes és:

La diferencia que se produce entre estos gastos e ingresos asciende a 1.156.924 miles de pesetas, importe coincidente con el saldo deutor que figura en la cuenta de Saldo de los depósitos en administración.

Respecto de los 6.230.229 miles de pesetas de ingresos procedentes de la gestión recaudatoria del canon de saneamiento hay que señalar que este importe solamente recoge la facturación por este concepto que figura en las declaraciones-liquidaciones presentadas por las empresas suministradoras. Como se pone de manifiesto en la Nota 3 de la Memoria, a este importe sería necesario añadir el canon devengado en el ejercicio y no contabilizado al no haberse recibido en la entidad las correspondientes declaraciones, y que según las estimaciones realizadas por SAR ascendería, al menos, a 1.600.000 miles de pesetas.

Por lo que se refiere a las subvenciones de capital recibidas y aplicadas que se recogen en este epígrafe, en el apartado 5.2.6 se comentan más ampliamente los entes concedentes, importes y características de la concesión. En este apartado solamente cabe señalar que el importe de 1.878.480 miles de pesetas que aparece en el cuadro anterior corresponde a la subvención concedida por la COPUT y al importe efectivamente cobrado de la subvención del FEDER.

El importe de 3.911.666 miles de pesetas de obras corresponden a los gastos originados por las obras de construcción de las instalaciones de depuración, contempladas en el programa anual de la entidad por una parte, y por otra, a los gastos derivados de la subrogación en las obligaciones económicas establecida en la disposición adicional once de la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana del ejercicio. Dicha cifra incluye un importe de, al menos, 200.025 miles de pesetas no imputables al ejercicio 1993 dado su carácter de anticipo a cuenta por acopio de materiales, y que debiera ser recogido en el epígrafe de "Ajustes por periodificación de activos".

5.2.4 Tesorería

El importe a que asciende la tesorería de la entidad al cierre del ejercicio es de 181.492 miles de pesetas. Su composición, en miles de pesetas, se muestra a continuación:

Concepte	Saldo 31-12-93
Caixa, metàl·lic	74
Bancs, compte corrent	1.131
Bancs, comptes restringits cànon	180.287
TOTAL	181.492

La confirmació obtinguda per aquesta institució de les entitats financeres, revela que el tipus d'interès aplicat en tres dels quatre comptes destinats a recollir la recaptació del cànon és del 0%, mentre que en el restant és del 2%. Quant als comptes corrents, el tipus d'interès aplicat és del 0% en un dels dos comptes.

Com a conseqüència de la recomanació efectuada per aquesta institució en l'informe de l'exercici de 1992, en el Consell d'Administració celebrat el 20 de desembre de 1993, es modifiquen els poders concedits al gerent i se'l limita a 50 M.P. per a la retirada de fons i per a imports superiors caldrà la signatura mancomunada. Aquest mateix límit s'aplica a préstecs i crèdits. Aquesta institució manté la recomanació efectuada en l'exercici anterior que a fi de millorar el control dels fons, s'estableixca, amb caràcter general, un sistema de signatures mancomunades.

5.2.5 Ajusts per periodificació d'actius

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1993, que es mostra en el balanç de situació, 470 milers de pessetes, recull les despeses comptabilitzades en l'exercici i que corresponen al següent.

Tal com es comenta en l'apartat 5.2.3, haurien de ser imputades a aquest compte, almenys, 200.025 milers de pessetes més com a conseqüència del acompte concedit per arrellegament de materials en una certificació d'obres de construcció d'instal·lacions depuradores.

5.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, recull les subvencions oficials de capital concedides a l'entitat amb caràcter no reintegrable.

El saldo que mostra aquest epígraf, 18.425 milers de pessetes, correspon a l'import pendent de traspasar als resultats de l'exercici d'una subvenció de capital concedida en l'exercici de 1992 per la COPUT per a finançar les operacions de capital de l'ens públic.

En l'exercici de 1993 d'aquesta subvenció s'han traspasat a resultats de l'exercici un total de 3.965 milers de pessetes (vegeu l'apartat 5.3.1), import que coincideix amb la dotació a l'amortització realitzada dels béns d'immobilitzat finançats amb la dita subvenció.

Tal com es comenta en l'apartat 5.2.3, com que l'entitat les considera com a un dipòsit rebut per l'Administració, aquest epígraf del balanç no recull les subvencions de capital concedides a l'entitat durant l'exercici de 1993, que es detallen tot seguit:

- Subvenció nominativa de 930.000 milers de pessetes de la COPUT per a finançar operacions de capital de l'ens públic. Aquesta subvenció venia detallada en l'annex de línies de subvenció de la Llei de Pressuposts de l'exercici.

La confirmació obtinguda per esta Institución de las entidades financieras revela que el tipo de interés aplicado en tres de las cuatro cuentas destinadas a recoger la recaudación del canon es del 0%, mientras que en la restante es del 2%. Por lo que se refiere a las cuentas corrientes, el tipo de interés aplicado es del 0% en una de las dos cuentas.

Como consecuencia de la recomendación efectuada por esta Institución en el informe del ejercicio 1992, en el Consejo de Administración celebrado el 20 de diciembre de 1993 se modifican los poderes concedidos al Gerente, limitándolos para retirada de fondos a 50 millones de pesetas, siendo necesaria para importes superiores firma mancomunada. Este mismo límite se aplica a los préstamos y créditos. Esta Institución mantiene la recomendación efectuada en el ejercicio anterior de que con el objetivo de mejorar el control de los fondos se establezca, con carácter general, un sistema de firmas mancomunadas.

5.2.5 Ajustes por periodificación de activos

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 1993 que se muestra en el balance de situación, 470 miles de pesetas, recoge los gastos contabilizados en el ejercicio y que corresponden al siguiente.

Tal como se comenta en el apartado 5.2.3, debieron ser imputadas a esta cuenta, al menos, 200.025 miles de pesetas más como consecuencia del anticipo concedido por acopio de materiales en una certificación de obras de construcción de instalaciones depuradoras.

5.2.6 Ingresos a distribuir en varios ejercicios

Este epígrafe del pasivo del balance recoge las subvenciones oficiales de capital concedidas a la entidad con carácter no reintegrable.

El saldo que muestra este epígrafe, 18.425 miles de pesetas, corresponde al importe pendiente de traspasar a los resultados del ejercicio de una subvención de capital concedida en el ejercicio 1992 por la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes para financiar las operaciones de capital del ente público.

En el ejercicio 1993, de esta subvención se han traspasado a resultados del ejercicio un total de 3.965 miles de pesetas (ver apartado 5.3.1), importe coincidente con la dotación a la amortización realizada de los bienes de inmovilizado financiados con dicha subvención.

Este epígrafe del balance no recoge, al ser consideradas por la entidad como un depósito recibido de la Administración tal como se ha comentado en el apartado 5.2.3, las subvenciones de capital concedidas a la entidad durante el ejercicio 1993 que se detallan a continuación:

- Subvención nominativa de 930.000 miles de pesetas de la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes para financiar operaciones de capital del ente público. Esta subvención venía detallada en el anexo de líneas de subvención de la Ley de Presupuestos del ejercicio.

Durant l'exercici es justificaren davant la conselleria la realització d'obres en sistemes públics de sanejament i depuració per valor de 961.615 milers de pessetes. Aquest import correspon en la seua totalitat a pagaments de certificacions d'obra en què s'havia subrogat l'entitat a partir del primer de gener de 1993, en virtut del que disposa la disposició addicional onzena de la Llei de Pressuposts.

-- Subvenció d'1.185.600 milers de pessetes del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) per al finançament d'obres de construcció i ampliació de les estacions depuradores d'aigües residuals de Villena, Ibi, Elx, Castelló i Benicàssim. Segons la decisió de la Comissió de la CE de data 6 d'octubre de 1993, el percentatge per finançar aquestes obres és del 47,7%. De l'import concedit, SAR ha rebut en concepte d'avançament a compte de l'anualitat de 1993, un import de 948.480 milers de pessetes.

La justificació tramesa per l'entitat sobre la situació a 31 de desembre de 1993, indica que durant 1993 s'han realitzat pagaments corresponents a aquestes obres per valor d'1.106.833 milers de pessetes, sobre un total certificat d'1.468.596 milers de pessetes.

Per tant, la correcta comptabilització de la subvenció implicaria també traspasar a resultats al tancament de 1993 per aquest concepte, un total de 700.520 milers de pessetes. Aquesta subvenció mostra un saldo pendent de 485.080 milers de pessetes, resultant de la diferència entre l'import total concedit pel FEDER i el que degué traspasar al resultat.

En el treball realitzat per aquesta intituició s'ha verificat que s'han justificat davant dels dos organismes certificacions corresponents a unes mateixes obres executades per import de 394.957 milers de pessetes. Aquesta situació implica que aquestes despeses realitzades per l'entitat, presentades com a justificació per al cobrament de les subvencions, han sigut finançades en un 147,7%, havent-se percebut mitjançant una incorrecta justificació 188.394 milers de pessetes més. No obstant això, vist que SAR ha executat obres durant 1993 per un import molt superior als justificats per a la percepció de les dites subvencions de capital, l'entitat, tan com puga, haurà d'evitar aquestes situacions i justificar adequadament les inversions realitzades davant de cadascun dels organismes que concedeixen les subvencions.

5.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament que mostra aquest epígraf del passiu del balanç, és el següent en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31-12-93
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.571.174
Creditors comercials	2.663.764
Altres deutes no comercials	61.713
TOTAL	4.296.651

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

Aquesta partida del balanç de situació recull el deute pel crèdit dispost a 31 de desembre de sis pòlisses de crèdit subscrietes per l'entitat durant l'exercici amb tres entitats fi-

Durante el ejercicio se justificaron ante la conselleria la realización de obras en sistemas públicos de saneamiento y depuración por valor de 961.615 miles de pesetas. Este importe corresponde en su totalidad a pagos de certificaciones de obra en que se había subrogado la entidad a partir del 1 de enero de 1993, en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional once de la Ley de Presupuestos.

-- Subvención de 1.185.600 miles de pesetas del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) para la financiación de las obras de construcción y ampliación de las estaciones depuradoras de aguas residuales de Villena, Ibi, Elche, Castellón y Benicasim. Según la Decisión de la Comisión de la CE de fecha 6 de octubre de 1993, el porcentaje a financiar de estas obras es del 47,7%. Del importe concedido, SAR ha recibido en concepto de anticipo a cuenta de la anualidad 1993 un importe de 948.480 miles de pesetas.

La justificación remitida por la entidad, sobre la situación a 31 de diciembre de 1993, indica que durante 1993 se han realizado pagos correspondientes a estas obras por valor de 1.106.833 miles de pesetas, sobre un total certificado de 1.468.596 miles de pesetas.

Por tanto, la correcta contabilización de la subvención supondría también traspasar a resultados al cierre de 1993 por este concepto un total de 700.520 miles de pesetas, mostrando esta subvención un saldo pendiente de 485.080 miles de pesetas, resultante de la diferencia entre el importe total concedido por el FEDER y el que debió traspasar al resultado.

En el trabajo realizado por esta Institución se ha verificado que se han justificado ante ambos organismos certificaciones correspondientes a unas mismas obras ejecutadas por importe de 394.957 miles de pesetas. Esta situación implica que estos gastos realizados por la entidad, presentados como justificación para el cobro de las subvenciones, han sido financiados en un 147,7%, habiendo percibido mediante una incorrecta justificació 188.394 miles de pesetas de más. No obstante, dado que SAR ha ejecutado obras durante 1993 por importe muy superior a los justificados para la percepción de dichas subvenciones de capital, la entidad debe proceder en la medida de lo posible a evitar estas situaciones, justificando adecuadamente las inversiones realizadas ante cada uno de los organismos que conceden las subvenciones.

5.2.7 Acreedores a corto plazo

El desglose que muestra este epígrafe del pasivo del balance, es el siguiente (en miles de pesetas):

a) Deudas a corto plazo con entidades de crédito

Esta partida del balance de situación recoge la deuda por el crédito dispuesto a 31 de diciembre de seis pólizas de crédito suscritas por la entidad durante el ejercicio con

nances. Dins d'aquest import, s'inclouen 4.547 milers de pessetes corresponents a interessos meritats i no vençuts en aquesta data.

L'import total de les sis pòlisses puja a 3.000.000 milers de pessetes, subscriptes en el termini d'un any i els venciments de les quals es produïren en els mesos de març i juny de 1994. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interès revisable trimestralment, aplicat sobre el MIBOR a 90 dies més un diferencial que oscil·la entre 0,125 i 0,4 punts. Tres d'aquestes pòlisses, per un import conjunt d'1.000.000 de milers de pessetes van ser avalades per la Generalitat mitjançant el decret 19/1993, de 8 de febrer.

b) Creditors comercials

El saldo de la partida "Creditors comercials", es detallen tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31-12-93
Creditors per obres	900.729
Creditors per explotació d'instal·lacions de depuració	520.588
Creditors per control a l'explotació de les instal·lacions	23.034
Creditors, factures pendents de rebre	1.178.824
Creditors per prestació de serveis i subministraments	6.395
Altres Creditors	34.194
TOTAL	2.663.764

El treball de revisió realitzat per aquesta institució ha posat de manifest en diversos casos, errors en les factures o certificacions d'obra que, tot i no ser quantitativament significatius, requereix la implantació d'un procediment de revisió i supervisió adequats tendent a evitar-los.

L'import d'1.178.824 milers de pessetes de "Creditors, factures pendents de rebre", es deu bàsicament a la quantitat pendent de facturar a l'entitat per treballs realitzats per les empreses que realitzen l'explotació de les instal·lacions de depuració.

c) Altres deutes no comercials

La composició d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1993, és la següent en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31-12-93
Administracions públiques	53.564
Altres deutes	8.111
Creditors per fiances rebudes a curt termini	38
TOTAL	61.713

El saldo creditor mantingut amb les administracions públiques a 31 de desembre de 1993, puja a 53.564 milers de pessetes, i el seu detall és el següent:

tres entidades financieras. Dentro de este importe se incluyen 4.547 miles de pesetas correspondientes a los intereses devengados y no vencidos a esta fecha.

El importe total de las seis pólizas asciende a 3.000.000 miles de pesetas, suscritas por el plazo de un año, y cuyos vencimientos se producirán en los meses de marzo y junio de 1994. Dichas pólizas han sido contratadas a un tipo de interés revisable trimestralmente, aplicado sobre el Mibor a 90 días más un diferencial que oscila entre 0,125 y 0,4 puntos. Tres de éstas pólizas, por un importe conjunto de 1.000.000 miles de pesetas fueron avaladas por la Generalitat, mediante Decreto 19/1993 de 8 de febrero.

b) Acreedores comerciales

Los saldos de la partida de Acreedores comerciales se detallan a continuación (en miles de pesetas):

El trabajo de revisión realizado por esta Institución ha puesto de manifiesto en varios casos errores en las facturas o certificaciones de obra que, aún no siendo cuantitativamente significativos, requiere la implantación de un procedimiento de revisión y supervisión adecuados tendente a evitar los mismos.

El importe de 1.178.824 miles de pesetas de Acreedores, facturas pendientes de recibir se debe básicamente a la cantidad pendiente de facturar a la entidad por trabajos realizados por las empresas que realizan la explotación de las instalaciones de depuración.

c) Otras deudas no comerciales

La composición de este epígrafe del balance de situación a 31 de diciembre de 1993, es la siguiente, en miles de pesetas:

El saldo acreedor mantenido con las Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 1993 asciende a 53.564 miles de pesetas, mostrando el siguiente detalle:

Concepte	Saldo 31-12-93
Hisenda pública creditora per retencions practicades	2.964
Hisenda pública creditora per subvencions per a reintegrar	13.898
Organismes de la Seguretat Social creditors	2.512
COPUT creditor	34.190
TOTAL	53.564

Els imports que mostren els comptes d' "Hisenda Pública creditora per retencions practicades" i "Organismes de la Seguretat Social creditors", corresponen a les retencions a compte de l'IRPF del quart trimestre de 1993, així com dels imports per pagar per la liquidació del mes de desembre a la Seguretat Social, que han sigut liquidats en gener de 1994.

Tal i com es comentava en el nostre informe de 1992, el saldo de 13.898 milers de pessètes que mostra el compte "Hisenda Pública creditora per subvencions per reintegrar", correspon a l'excés de la subvenció concedida a l'entitat en el dit exercici per la COPUT per al finançament de les seues despeses corrents i que al tancament de l'exercici de 1993, no s'hi havien reintegrat.

El saldo del compte "COPUT creditors" inclou en el seu detall l'import pendent de pagament a la COPUT en concepte de taxes per direcció d'obra, que han sigut retingudes als contractistes en el pagament de les certificacions d'obra executada.

L'epígraf "Altres deutes" per import de 8.111 milers de pessetes, recull bàsicament les remuneracions pendents de pagament al personal com a conseqüència de la gratificació concedida a aquest i que es comenta en l'apartat 5.4.1 d'aquest informe.

5.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

5.3.1 Anàlisi global

Un resum del compte de pèrdues i beneficis corresponent a l'exercici de 1993, presentada per l'entitat, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Import 31-12-93
Despeses de personal	73.327
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	5.005
Altres despeses d'explotació	48.842
Despeses financeres i assimilades	3.817
Resultat de l'exercici	-
Total despeses	130.991
Altres ingressos d'explotació	125.292
Altres interessos i ingressos assimilats	1.734
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	3.965
Total ingressos	130.991

Com s'ha posat de manifest en anteriors apartats d'aquest informe, l'entitat no ha reflectit en el compte de pèrdues i beneficis tant els ingressos provinents de la re-

Los importes que muestran las cuentas de Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas y Organismos de la Seguridad Social acreedores corresponden a las retenciones a cuenta del IRPF del cuarto trimestre de 1993, así como a los importes a pagar por la liquidación del mes de diciembre a la Seguridad Social, que han sido liquidados en enero de 1994.

Tal como se comentaba en nuestro informe de 1992, el saldo de 13.898 miles de pesetas que muestra la cuenta de Hacienda Pública acreedora por subvenciones a reintegrar, corresponde al exceso de la subvención concedida a la entidad en dicho ejercicio por la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes para la financiación de sus gastos corrientes y que al cierre del ejercicio 1993 no se había procedido a reintegrar.

El saldo de la cuenta COPUT acreedores incluye en su detalle el importe pendiente de pago a la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes en concepto de tasas por dirección de obra, que han sido retenidas a los contratistas en el pago de las certificaciones de obra ejecutada.

El epígrafe Otras deudas, por importe de 8.111 miles de pessetas, recoge básicamente las remuneraciones pendientes de pago al personal como consecuencia de la gratificación concedida al mismo y que se comenta en el apartado 5.4.1 de este informe.

5.3 Análisis global de la cuenta de pérdidas y ganancias

5.3.1 Análisis global

Un resumen de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 1993 presentada por la entidad, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Como se ha puesto de manifiesto en anteriores apartados de este informe, la entidad no ha procedido a reflejar en la cuenta de pérdidas y ganancias tanto los ingresos pro-

captació del cànon de sanejament de les subvencions rebudes, com a despeses derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma d'instal·lacions depuradores, i els de gestió, explotació i control, en considerar que els ingressos comentats tenen el caràcter de "dipòsits rebuts de la Generalitat" i que totes les despeses relacionades amb les funcions que regula l'art. 16 de la seua llei de creació, seran una "aplicació del dipòsit rebut".

5.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

5.4.1 Despeses de personal

L'epígraf de despeses de personal té la següent composició, en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31-12-93
Sous i salaris	57.832
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	15.495
TOTAL	73.327

La plantilla de personal de SAR a 31 de desembre de 1993 era de dinou persones, havent-se produït durant l'exercici un increment net de catorze persones respecte de 1992. Durant els tres primers mesos de 1994 s'han contractat temporalment 4 persones més, amb la qual cosa la plantilla, al final del període està integrada per vint-i-tres persones. El cost mitjà de la plantilla de personal durant l'exercici ha comportat un import de 3.859 milers de pessetes per treballador.

Una vegada comunicada per al seu informe a les conselleries d'Economia i Hisenda i Administració Pública, el 28 de març de 1994 va ser autoritzada pel Consell d'Administració, la percepció d'una retribució complementària a la percebuda durant l'exercici de 1993 per compliment d'objectius al personal de l'entitat, quedant exclòs el gerent. L'import global a què puja aquesta gratificació és de 5.442 milers de pessetes.

5.4.2 Altres despeses d'explotació

Les principals partides que componen aquest epígraf de despeses a 31 de desembre de 1993, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31-12-93
Arrendaments i cànon	11.265
Assessorament d'empreses i professionals independents	13.985
Publicitat, propaganda i relacions públiques	11.660
Subministraments	2.914
Despeses d'oficina	3.873
Altres despeses d'explotació	5.145
TOTAL	48.842

venientes de la recaudación del canon de saneamiento y de las subvenciones recibidas, como los gastos derivados de la ejecución de las obras de construcción y reforma de instalaciones depuradoras, y los de gestión, explotación y control de las mismas, al considerar que los ingresos comentados tienen el carácter de depósitos recibidos de la Generalitat, y que todos los gastos relacionados con las funciones que le asigna el artículo 16 de su Ley de creación, serán una aplicación del depósito recibido.

5.4 Epígrafes más significativos de la cuenta de pérdidas y ganancias

5.4.1 Gastos de personal

El epígrafe de gastos de personal tiene la siguiente composición (en miles de pesetas):

La plantilla de personal de SAR a 31 de diciembre de 1993 era de diecinueve personas, habiéndose producido durante el ejercicio un incremento neto de catorce personas respecto de 1992. Durante los tres primeros meses de 1994 se ha procedido a la contratación temporal de cuatro personas más, con lo que la plantilla al final de dicho periodo está integrada por veintitrés personas. El coste medio de la plantilla de personal durante el ejercicio ha supuesto un importe de 3.859 miles de pesetas por empleado.

El 28 de marzo de 1994 fue autorizada por el Consejo de Administración la percepción de una retribución complementaria a la percibida durante el ejercicio 1993 por cumplimiento de objetivos al personal de la entidad, quedando excluido de dicha percepción el Gerente, previa comunicación para su informe, a las consellerias de Economía y Hacienda y Administración Pública. El importe global a que asciende esta gratificación es de 5.442 miles de pesetas.

5.4.2 Otros gastos de explotación

Las principales partidas que componen este epígrafe de gastos al 31 de diciembre de 1993 se muestran a continuación (en miles de pesetas):

El compte "Arrendaments i cànon", recull l'import del lloguer dels locals on s'ubica la seu de l'entitat.

"Assessorament d'empreses i professionals independents", amb un import de 13.985 milers de pessetes recull, entre altres, la despesa incorreguda com a conseqüència de l'elaboració d'un cens d'indústries amb consums propis d'aigua a l'efecte d'aplicar el cànon de sanejament.

La revisió de les despeses imputades a aquest compte ha posat de manifest la inexistència, en diversos casos, dels respectius contractes de prestació de serveis o assistència tècnica que suporten les factures trameses a l'entitat.

L'epígraf de "Publicitat, propaganda i relacions públiques" inclou, entre altres, les despeses ocasionades per la confecció de fullets informatius sobre el cànon de sanejament destinats a informar als usuaris dels serveis de subministrament de l'aigua, i el de l'habilitació d'una línia telefònica de cridada gratuïta (900), destinada a atendre les consultes que els particulars podien plantejar sobre l'esmentat cànon.

5.4.3 Despeses financeres i assimilades

L'import a què pugen les despeses financeres incorregudes en l'exercici com a conseqüència de l'endeutament de l'entitat per fer front als pagaments originats per les seues pròpies activitats, és de 104.580 milers de pessetes. D'aquest import, SAR ha realitzat un repartiment estimant els incorreguts en cadascuna.

L'import de 3.817 milers de pessetes que figura en el compte de "Pèrdues i beneficis", correspon a la participació de les despeses corrents de l'entitat en el total de les despeses financeres de l'exercici que l'entitat ha estimat en el 3,65%.

La resta, 100.763 milers de pessetes, són les despeses financeres que l'entitat considera ocasionades com a conseqüència dels pagaments realitzats per obres executades, explotació i control de les instal·lacions de sanejament, i han sigut comptabilitzades, seguint la política de l'entitat exposada en altres apartats, com una "Aplicació dels dipòsits rebuts de la Generalitat", (vegeu l'apartat 5.2.3).

5.4.4 Altres ingressos d'explotació

La totalitat de l'import d'aquest epígraf dels ingressos, 125.292 milers de pessetes, correspon a la subvenció d'explotació que mitjançant les resolucions de 6 d'abril de 1994 i 7 de juliol de 1994 del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, li ha sigut concedida a l'entitat per finançar les seues despeses corrents i equilibrar el compte de resultats. En les dites resolucions es considera la subvenció concedida com una aplicació del cànon recaptat per l'entitat. Quant a açò, cal indicar que a la data d'aquest informe, la COPUT no ha emès cap document comptable amb l'objectiu d'imputar al pressupost aquesta despesa.

5.4.5 Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici

L'import de 3.965 milers de pessetes que figura en el compte de "Pèrdues i beneficis" presentat, correspon íntegrament a l'import traspasat a resultats d'una subvenció de capital concedida en l'exercici de 1992 per la COPUT per finançar les operacions de capital de l'ens públic.

La cuenta de Arrendamientos y cánones recogió el importe del alquiler de los locales donde se ubica la sede de la entidad.

El Asesoramiento de empresas y profesionales independientes, con un importe de 13.985 miles de pesetas recoge, entre otros, el gasto incurrido como consecuencia de la elaboración de un censo de industrias con consumos propios de agua a efectos de la aplicación del canon de saneamiento.

La revisión de los gastos imputados a esta cuenta ha puesto de manifiesto la inexistencia, en varios casos, de los respectivos contratos de prestación de servicios o asistencia técnica que soporten las facturas remitidas a la entidad.

El epígrafe de Publicidad, propaganda y relaciones públicas incluye, entre otros, los gastos ocasionados por la confección de folletos informativos sobre el canon de saneamiento destinados a informar a los usuarios de los servicios de suministro del agua, y el de la habilitación de una línea telefónica de llamada gratuita (900) destinada a atender las consultas que los particulares pudieran plantear sobre el referido canon.

5.4.3 Gastos financieros y asimilados

El importe a que ascienden los gastos financieros incurridos en el ejercicio como consecuencia del endeudamiento de la entidad para hacer frente a los pagos originados por las actividades propias de la misma, es de 104.580 miles de pesetas. De este importe, SAR ha realizado un reparto estimando los incurridos en cada una de ellas.

El importe de 3.817 miles de pesetas que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias corresponde a la participación de los gastos corrientes de la entidad en el total de los gastos financieros del ejercicio que la entidad ha estimado en el 3,65%.

El resto, 100.763 miles de pesetas, son los gastos financieros que la entidad considera ocasionados como consecuencia de los pagos realizados por obras ejecutadas, explotación y control de las instalaciones de saneamiento, y han sido contabilizados, siguiendo la política de la entidad expuesta en otros apartados, como una aplicación de los depósitos recibidos de la Generalitat (ver apartado 5.2.3).

5.4.4 Otros ingresos de explotación

La totalidad del importe de este epígrafe de los ingresos, 125.292 miles de pesetas, corresponde a la subvención de explotación que mediante Resoluciones de 6 de abril de 1994 y 7 de julio de 1994 del conseller de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes le ha sido concedida a la entidad para financiar sus gastos corrientes y equilibrar la cuenta de resultados. En dichas resoluciones se considera la subvención concedida como una aplicación del canon recaudado por la entidad. Con relación a este aspecto, hay que indicar que a la fecha de este informe, la COPUT no ha emitido ningún documento contable con el objetivo de imputar al presupuesto este gasto.

5.4.5 Subvenciones de capital traspasadas al resultado del ejercicio

El importe de 3.965 miles de pesetas que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias presentada, corresponde íntegramente al importe traspasado a resultados de una subvención de capital concedida en el ejercicio 1992 por la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes para financiar las operaciones de capital del ente público.

Tal com es comenta en l'apartat 5.2.6, el dit import coincideix amb la dotació a l'amortització realitzada dels béns de l'immobilitzat finançats amb dita subvenció.

6. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS

De la informació facilitada per l'entitat en la nota 19 de la memòria dels comptes anuals referida als contractes d'obres en vigor a 31 de desembre de 1993, així com dels convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrits amb els ens locals durant l'exercici de 1993, es desprèn l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que es mostren següentment en milers de pessetes:

Concepte	Anualitats			
	1994	1995	1996	Total
Contractes obres en execució	4.094.758	2.105.037	-	6.199.795
Subrogació obres COPUT	544.319	-	-	544.319
Convenis financ. explotac. inst.Hac.	4.368.246	-	-	4.368.246
TOTAL	9.007.323	2.105.037	-	11.112.360

De les dades facilitades a aquesta institució referents als citats compromisos, es desprèn que en la nota 19 de la memòria no es recullen els adquirits per a les anualitats de 1995 i 1996 com a conseqüència dels convenis de finançament subscrits per l'entitat i que han sigut estimats per aquesta Sindicatura en almenys 6.639.763 milers de pessetes. Així mateix, l'anualitat de 1994 d'aquests convenis mostra un excés de compromisos respecte de les dades facilitades de 217.541 milers de pessetes.

Per tant, els compromisos adquirits per a les anualitats de 1994 a 1996 per tots els conceptes, s'estima que pujaran, almenys, a 17.534.582 milers de pessetes, 6.422.222 milers de pessetes per damunt dels que reflecteix la memòria dels comptes anuals.

7. SITUACIÓ FISCAL

L'entitat té oberts a la inspecció els exercicis de 1992 i 1993 per tots els tributs que hi són d'aplicació.

8. RECOMANACIONS

Cal assenyalar que les recomanacions efectuades per aquesta institució en el seu informe, corresponent a l'exercici de 1992 han sigut per regla general tingudes en compte per l'entitat. La recomanació referida al sistema de disposició de fons ha sigut parcialment implantada (vegeu l'apartat 5.2.4), per la qual cosa es recomana que s'estableixca un sistema de disposició general de caràcter mancomunat.

Les recomanacions que sorgeixen com a conseqüència de la revisió duta a cap del present exercici són les següents:

- Revisar el criteri d'imputació seguit per l'entitat du-

Tal como se comenta en el apartado 5.2.6, dicho importe es coincidente con la dotación a la amortización realizada de los bienes de inmovilizado financiados con dicha subvención.

6. COMPROMISOS DE GASTOS PARA EJERCICIOS FUTUROS

De la información facilitada por la entidad en la nota 19 de la Memoria de las Cuentas Anuales referente a los contratos de obras en vigor a 31 de diciembre de 1993, así como de los convenios de financiación para la explotación de las instalaciones de depuración suscritos con los entes locales durante el ejercicio 1993, se desprende la existencia de los compromisos de gasto para ejercicios futuros que se muestran a continuación, en miles de pesetas:

De los datos facilitados a esta Institución referentes a los citados compromisos se desprende que no se recogen en la citada nota 19 de la Memoria los adquiridos para las anualidades de 1995 y 1996 como consecuencia de los convenios de financiación suscritos por la entidad, y que han sido estimados por esta Sindicatura en, al menos, 6.639.763 miles de pesetas. Así mismo, la anualidad de 1994 de estos convenios muestra un exceso de compromisos respecto de los datos facilitados de 217.541 miles de pesetas.

En consecuencia, los compromisos adquiridos para las anualidades 1994 a 1996 por todos los conceptos, se estima que ascenderán, al menos, a 17.534.582 miles de pesetas, 6.422.222 miles de pesetas superiores a los que se reflejan en la memoria de las cuentas anuales.

7. SITUACIÓN FISCAL

La entidad tiene abiertos a inspección los ejercicios 1992 y 1993 por todos los tributos que le son de aplicación.

8. RECOMENDACIONES

Hay que señalar que las recomendaciones efectuadas por esta Institución en su informe correspondiente al ejercicio 1992 han sido, por lo general, tenidas en cuenta por la entidad. La recomendación referida al sistema de disposición de fondos ha sido parcialmente implantada (ver apartado 5.2.4), por lo que se recomienda que se establezca un sistema de disposición general de carácter mancomunado.

Las recomendaciones que surgen como consecuencia de la revisión llevada a cabo del presente ejercicio son las siguientes:

- Revisar el criterio de imputación seguido por la enti-

rant l'exercici de 1993 per a reflectir comptablement tant els ingressos provinents de la recaptació del cànon de sanejament i de les subvencions rebudes, com les despeses derivades de l'execució de les obres de construcció, gestió i explotació de les instal·lacions depuradores. Així mateix, s'haurà de tenir en compte el tractament que, si s'escau, s'ha de donar a aquests ingressos i despeses en el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

b) Reforzar els procediments de control actualment vigents sobre els ingressos de l'entitat. S'ha de procedir per tant, a dictar les normes necessàries que regulen adequadament els aspectes relatius a la informació que faciliten les empreses subministradores i els mitjans que han de posar-se a l'abast de l'entitat per a la seua verificació.

c) Com estableix l'article primer del decret 204/1990 del Consell, cal que l'entitat reintegre l'excès de la subvenció concedida en 1992 per la COPUT, per al finançament de les seues despeses corrents, que va pujar a 13.898 milers de pessetes. Durant l'exercici de 1993, SAR no ha realitzat cap gestió que condueca a la liquidació d'aquest deute.

En el seu defecte, la Generalitat Valenciana hauria d'haver compensat, segons el que estableix l'article tercer del citat decret, aquest import en els pagaments realitzats a l'entitat per la subvenció de capital concedida en 1993.

dad durante el ejercicio 1993 para reflejar contablemente tanto los ingresos provenientes de la recaudación del canon de saneamiento y de las subvenciones recibidas, como los gastos derivados de la ejecución de las obras de construcción, gestión y explotación de las instalaciones depuradoras. Asimismo, se deberá tener en cuenta el tratamiento que, en su caso, se debe dar a estos ingresos y gastos en la Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana.

b) Reforzar los procedimientos de control actualmente vigentes sobre los ingresos de la entidad. Se debe proceder, en consecuencia, a dictar las normas necesarias que regulen adecuadamente los aspectos relativos a la información que faciliten las empresas suministradoras y los medios que deben ponerse al alcance de la entidad para su verificación.

c) Como establece el artículo primero del Decreto 204/1990 del Consell, debe procederse por la entidad al reintegro del exceso de la subvención concedida a la misma en 1992 por la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes para la financiación de sus gastos corrientes, que ascendió a 13.898 miles de pesetas. Durante el ejercicio 1993 no se ha realizado por SAR ninguna gestión conducente a la liquidación de esta deuda.

En su defecto, la Generalitat Valenciana debería haber procedido, de acuerdo con lo establecido en el artículo tercero del citado Decreto, a compensar este importe en los pagos realizados a la entidad por la subvención de capital concedida en 1993.