

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu principal de la fiscalització és determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2005 de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant, EPSAR, Entitat de Sanejament o l'Entitat), han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

El Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació de 2006, agrupen el conjunt d'entitats que formen la Generalitat en tres nivells de control segons els objectius i abasts concrets establis per cada una de les fiscalitzacions.

El Programa Anual d'Actuació de 2006 inclou EPSAR entre les entitats públiques en les quals la fiscalització es concretarà en un "control general".

Els objectius de la fiscalització en relació amb aquest grup són determinar si els comptes anuals fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables aplicables i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat d'acord amb la normativa que hi és d'aplicació. La fiscalització abastarà amb caràcter general totes les àrees significatives d'aquestes entitats.

Així mateix, s'indicaran aquelles debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les societats, per a la qual cosa es proposaran les oportunes recomanacions. També es durà a terme un seguiment de les recomanacions assenyalades en l'informe corresponent a l'exercici de 2004.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2005, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pel gerent en funcions d'EPSAR el 29 de març de 2006, aprovats pel Consell d'Administració el 29 de març de 2006, i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2006, juntament amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats són una còpia que no ha sigut degudament diligenciada.

El citat informe d'auditoria que s'adjunta als comptes anuals d'EPSAR corresponent a l'exercici de 2005, és el previst en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i l'ha realitzat la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió favorable (l'informe d'auditoria complet consta en l'annex d'aquest informe).

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de l'Entitat, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura han de realitzar. Per tant, encara que no s'ha realitzat una auditoria de comptes anuals i de compliment, en els termes dels articles 63 i 64.1 de la LHPGV, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, de conformitat amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes que detallem tot seguit:

- Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.
- Revisió del cànon de sanejament.
- Fiscalització de la contractació.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2005.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

Normativa de caràcter general

- 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 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.

- 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.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 10 de desembre de 1998, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del PGC a les empreses del sector de proveïment i sanejament d'aigua.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Normativa legal de creació

- Llei 2/1992, de 26 de març, per mitjà de 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, per la Llei 11/2000, de 28 de desembre, per la Llei 9/2001, de 27 de desembre, per la Llei 11/2002, de 23 de desembre i la Llei 16/2003 de 17 de desembre.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprova l'estatut de l'Entitat; modificat pels decrets 71/1999, de 17 de maig i 116/2000, de 25 de juliol.

Reglaments de desenvolupament

- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Econòmic, Financer i Tributari del Cànon de Sanejament; modificat pel decret 193/2001, de 18 de desembre.

Una altra normativa rellevant

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- I Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovat definitivament pel Decret 7/1994, d'11 de gener del Govern Valencià.
- Ordre de primer d'abril de 1993 de la COPUT, per mitjà de la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i l'EPSAR per a la realització de sistemes públics de sanejament i depuració.
- 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 n'hagen satisfet l'import repercutit en el rebut.
- Ordre de 9 de novembre de 1999, per la qual s'estableixen les relacions entre la COPUT i EPSAR per a la realització d'obres d'infraestructura de proveïment d'aigua.
- Ordre de 10 de juny de 2002, de la Conselleria d'Economia Hisenda i Ocupació, per la qual s'aproven els models de declaració tributària del cànon de sanejament de la Generalitat Valenciana.
- II Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovat definitivament pel Decret 197/2003, de 3 d'octubre, del Consell de la Generalitat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) Com detallem en els apartats 4.2.2 i 4.4.4 d'aquest informe, EPSAR ha imputat en l'exercici de 2005, com a despeses extraordinàries, l'anul·lació i baixa per prescripció de liquidacions de cànon i autoconsums per un import conjunt de 5.242.971 euros.

No obstant això, l'import pendent de cobrament al tancament de l'exercici de 2005, corresponent a impagats de l'exercici de 2003 i anteriors, pujava a 4.440.025 euros. Aquest import s'hauria de donar de baixa comptable, almenys d'un import de 3.186.388 euros, corresponent al deute de l'exercici de 2001, així com qualificar de cobrament dubtós i fer la provisió de la resta del saldo.

- b) Com s'indica en l'apartat 4.2.2.b), l'epígraf "Subvenció de capital de diversos ajuntaments", inclou 1.059.043 euros pendents de cobrament dels ajuntaments d'Onda i Betxí, que procedeixen de l'exercici de 1995. A més a més, hem detectat l'existència de dificultats per al cobrament d'altres 119.618 euros de l'Ajuntament de Rocafort. Per tant, EPSAR hauria de considerar a efectes de qualificació com de dubtós cobrament in import d'1.178.661 euros, per a la seua provisió per a insolvències consegüent o, si cal, baixa comptable.
- c) Com assenyalem en l'apartat 4.2.2.a), formant part dels "Deutors per cànon", figuren amb saldo creditor 5.422.099 euros per quantitats lliurades per entitats subministradores en una quantia superior al cànon facturat, per la qual cosa haurien de figurar en comptes de naturalesa creditora.
- d) Com indiquem en l'apartat 4.2.6, s'han comptabilitzat com a préstecs a llarg termini, dues operacions de préstec a curt termini destinades a finançar necessitats de tresoreria, per un import de 80.000.000 d'euros, per la qual cosa han de figurar com a "Creditors a curt termini".

A més a més, tot seguit indiquem d'altres aspectes d'interés observats en els curs de la fiscalització efectuada:

- Com indiquem en l'apartat 4.2.1, tant les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals, com les de proveïment d'aigües i les de cogeneració d'energia, EPSAR considera que són construccions gestionades per a tercers (Generalitat o ajuntaments), en no disposar l'Entitat de la seua titularitat mentre no n'hi ha un acord exprés. Les instal·lacions que han sigut lliurades a una altra administració

pública, es donen de baixa en l'immobilitzat i es comptabilitza la corresponent despesa en el compte de pèrdues i beneficis.

No obstant això, no hem obtingut evidència de la incorporació d'aquestes obres i construccions a l'inventari general de béns i drets de l'Administració que fa la comanda. Per tant, es reitera la recomanació assenyalada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors respecte a la necessitat d'aclarir la propietat i l'ús de les citades obres i projectes, tant per a determinar el seu assentament comptable, com el règim jurídic d'aplicació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en EPSAR, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalen a continuació:

- a) Com expressem en diversos dels apartats d'aquest informe, la informació continguda en la memòria dels comptes anuals no reuneix tots els aspectes establits en el Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, l'Entitat, en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat, però aquesta circumstància no l'ha reflectida en la nota corresponent de la memòria dels comptes anuals.

- b) Les contractacions de personal realitzades per EPSAR durant l'exercici, no han tingut en compte els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat. (Vegeu l'apartat 4.4.1)
- c) La revisió de les despeses de depuració, via finançament ordinari, conveni o explotació directa, ha posat de manifest, amb caràcter general, incompliments en les clàusules relatives tant a la revisió com a l'actualització de costos per efectuar per la comissió de seguiment. La vigència dels convenis de finançament revisats és alguns mesos anterior a la seua signatura.
- d) Els aspectes més significatius sorgits en la fiscalització de la contractació, els posem de manifest en l'apartat 6 d'aquest informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objectiu

L'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 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, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat i amb plena capacitat jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i la resta de normativa que recull l'article 15 de la citada Llei 2/1992. EPSAR 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 a través de la Conselleria d'Infraestructures i Transport (CIT).

L'estatut que regeix EPSAR va ser aprovat pel Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell, i el seu article segon, estableix que l'objecte de l'Entitat és *"la gestió i explotació d'instal·lacions i serveis, i l'execució d'obres d'infraestructura, en matèria de proveïment d'aigua, de tractament, de depuració i, si escau, de reutilització de les aigües depurades i, en general, de totes aquelles mesures que puguen contribuir a incrementar l'eficiència de l'ús dels recursos hídrics a la Comunitat Valenciana, així com la gestió tributària del cànon de sanejament establert en aquesta Llei"*, segons la redacció donada per la Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.

Aquest Decret 170/1992, va ser modificat pel Decret 71/1999, de 17 de maig, com a resposta a la modificació de la llei de creació de l'EPSAR 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 l'Entitat a la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

D'altra banda, pel Decret 193/2001, de 18 de desembre, s'ha modificat el reglament sobre el règim economicofinancer del cànon de sanejament, aprovat mitjançant el Decret 266/1994, de 30 de desembre. Aquesta modificació ha vingut motivada pels canvis introduïts per la Llei 11/2000, de 28 de desembre, a la llei de creació de l'EPSAR, en relació amb els subjectes passius de l'impost, els usos industrials de l'aigua i les obligacions formals de les entitats subministradores d'aigua.

Cal destacar la modificació introduïda per la Llei 9/2001, de 27 de desembre, a la Llei 2/1992, en afectar a EPSAR el rendiment del cànon de sanejament i atribuir a l'Entitat les competències en matèria de gestió tributària del citat impost.

Així mateix, la Llei 11/2002 introdueix dos nous articles, el 28 i el 29, en la Llei 2/1992, on es regulen i tipifiquen les infraccions tributàries del cànon de sanejament i es graduen les sancions corresponents.

La Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, a més de modificar l'apartat 3 de l'article 14 de la Llei 2/1992 i de donar una nova redacció al seu objecte social -tal com posem de manifest en els paràgrafs anteriors-, ha suprimit o modificat diversos articles destacant la introducció d'un de nou, el 20 bis, que considera les exempcions del pagament del cànon i la modificació dels òrgans de govern de l'Entitat (el Consell d'Administració passa a tenir de 7 a 9 vocals).

La Llei 12/2004, de 27 de desembre, adapta el règim sancionador del tribut automàtic a la nova Llei General Tributària.

La Llei 14/2005, de 23 de desembre, incorpora un nou membre al Consell d'Administració i inclou un nou article 25 bis, que estableix les bonificacions en la quota del cànon de sanejament.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La memòria o informe de gestió anual de l'exercici de 2005 informa de les activitats de l'Entitat en relació amb: l'explotació dels sistemes de sanejament i depuració d'aigües residuals, la gestió del cànon de sanejament, els vessats industrials i la construcció d'instal·lacions de sanejament que resumim tot seguit.

3.2.1 Explotació dels sistemes de sanejament

Segons el que disposa el Decret 9/1993, EPSAR efectua treballs de control del manteniment i funcionament de totes les instal·lacions de sanejament públiques, a fi de comprovar la correcta aplicació del cànon i obtenir els màxims rendiments de depuració i qualitat dels serveis prestats. Durant l'any 2005 s'han mantingut set zones de control.

EPSAR efectua també un programa de vigilància i control de les 29 conduccions submarines de l'abocament al mar existents a la Comunitat Valenciana. Les despeses d'explotació a aquest respecte han sigut les següents, en euros:

	Import
Explotació de les instal·lacions	100.483.000
- Finançament a entitats locals	57.021.000
- Explotació per EPSAR	43.462.000
Reformes, millores i reparacions	7.767.000
Control i vigilància instal·lacions	6.388.000
Cànon d'abocaments	388.000
Total	115.026.000

Quadre 1

Les depuradores en servei a 31 de desembre de 2005 són 409, les quals tracten en conjunt un volum d'aigua de 505,6 hectòmetres cúbics. Han entrat en funcionament durant l'exercici nou instal·lacions, de les quals destaca pel cabal d'aigua tractat (4.558 metres cúbics al dia), l'estació depuradora d'aigües residuals (Edar) de l'Albufera Sud (que inclou els municipis d'Alginet, Almussafes, Benifaió i Sollana). El volum depurat per aquestes noves instal·lacions ha sigut de 5,2 hectòmetres cúbics.

A més de les noves instal·lacions, en l'any 2005 s'ha continuat actuant sobre Edar, millorant-ne o ampliant-ne les instal·lacions. Destaca la posada en servei de la nova línia urbana de tractament d'aigües residuals de Crevillent, noves instal·lacions de depuració i ampliació de Mont Orgègia (Alacant), Benidorm, l'Algueña, la Canalosa (el Fondó de les Neus), Dénia-Ondara-Pedreguer, el Fondó de les Neus, Figueroles i la Romana. El tractament total ha pujat a 27,6 hectòmetres cúbics.

El servei de potabilització d'aigua es realitza per mitjà de l'estació de tractament d'aigua potable (Etap) de Sagunt (gestionada per EPSAR), i el cost del servei comporta una ràtio mitjana de 0,12 euros per metre cúbic.

En el marc de l'obligació imposada en la legislació d'aigua a les corporacions locals perquè es constituïsquen en comunitats d'usuaris per obtenir la concessió del proveïment, des de la Conselleria d'Infraestructures i Transport i l'EPSAR, s'ha prestat assistència tècnica per col·laborar en la posada en marxa del consorci del Camp de Morvedre.

Les actuacions de reformes, reparacions i millores en les depuradores efectuades de forma directa o bé mitjançant els finançament als titulars, han comportat un cost per a EPSAR de 700 milers d'euros. Així mateix, EPSAR té subscrits diversos convenis amb diputacions i organismes de finançament per a actuacions de millora en les instal·lacions que ha representat un cost per a l'Entitat de 3.037 milers d'euros.

En l'exercici de 2005 continua vigent el conveni subscrit amb la Diputació Provincial d'Alacant per a l'aplicació agrícola dels fangs al terreny.

S'ha iniciat l'avantprojecte per a la posada en marxa de noves instal·lacions de cogeneració a partir de biogàs en l'Edar de Mont Orgègia (Alacant) i s'ha iniciat la tramitació per a les instal·lacions de cogeneració en les Edar de Gandia-la Safor i Almassora.

Durant 2005, s'han mantingut set zones de control que han implicat la realització de 164.313 anàlisis d'aigua i 21.382 de fangs.

En l'any 2005 es realitzaren obres d'adequació en els emissaris submarins de Benicàssim i Vinaròs i la reparació d'un rodet d'unió i desobstrucció de l'emissari submarí de Castelló.

3.2.2 Gestió del cànon de sanejament

El cànon de sanejament meritat a partir de les declaracions-liquidacions de les entitats subministradores ha sigut de 136.727.000 euros, mentre que els ingressos per cànon efectivament percebuts han sigut de 129.483.000 euros, cosa que representa un 96% del total facturat, una mica inferior al de l'exercici anterior (97%).

Com a conseqüència de les actuacions de la inspecció tributària del cànon de sanejament, durant l'exercici de 2005 s'han tramitat 12 expedients que afectaven 10 obligats tributaris, aconseguint-se la regularització de la situació tributària objecte de la inspecció de la totalitat dels subjectes inspeccionats. Aquesta regularització s'ha formalitzat en 32 actes per mitjà de les quals s'ha aconseguit reconèixer un deute total d'1.221.063 euros. S'han conclòs 34 expedients sancionadors per un import total de 637.453 euros.

Així mateix, exercint la potestat sancionadora en matèria tributària atribuïda a l'Entitat, en 2005 s'han iniciat 280 expedients sancionadors relacionats amb les actuacions següents: no presentació del MD 202 d'autoconsums i del MD-203, declaracions de lectures trimestrals; no presentació del MD 301 de declaració d'aigües residuals i presentació fora de temps de declaracions. Del total d'expedients iniciats, se n'han resolt 190, 184 dels quals van ser iniciats en 2005 i 6 en exercicis anteriors.

D'altra banda, durant 2005 s'ha actualitzat el cens de subministraments propis amb la presentació de 75 noves declaracions inicials (MD 202), que, sumades al nombre de presentades i a 31 de desembre de 2005, fan un total de 1.402 declaracions.

S'han emés 40 requeriments de presentació de la declaració inicial, principalment de les actuacions de la inspecció dels abocaments.

Com a resultat de la comprovació de les declaracions inicials presentades s'han emés 114 requeriments d'esmena.

En el desenvolupament de l'activitat de control dels comptadors instal·lats, s'han realitzat 1.158 revisions de funcionament i lectures de comptadors.

Del total de càrrecs tramesos a "Suma Gestió Tributària" per a la seua recaptació executiva, en l'exercici de 2005 s'han cobrat 75.516 euros. A més, s'han datat baixes per un import de 10.832 euros, s'han declarat prescrits/fallits per 5.482 euros, i resten pendents d'ingrés 307.883 euros.

A finals de 2005, s'inicià el conveni amb la Diputació Provincial de Castelló per a la recaptació executiva del cànon de sanejament en aquesta província, mitjançant el trasllat del primer càrrec per un import de 82.715 euros.

Es troba pendent d'aprovar i signar el conveni amb la Diputació de València, l'aplicació del qual es preveu per a 2006.

3.2.3 Abocaments industrials

Al llarg de 2005 ha continuat la presentació voluntària de declaracions de producció d'aigües residuals (MD 301), s'han efectuat les pertinents comprovacions, s'han emés, si calia, els conseqüents requeriments i realitzat les actuacions inspectores corresponents.

Al llarg de 2005 ha anat perfilant-se el procediment que s'ha d'emprar en la pròxima renovació quadriennal que tindrà lloc en 2006, així com les actuacions per part del departament de gestió del cànon durant tot el procés, la primera fase del qual s'iniciarà en gener i es tancarà en març; el període trimestral de presentació de declaracions finalitzarà en juny.

Com a desenvolupament del conveni subscrit entre EPSAR i la Federació Valenciana de Municipis i Províncies (FVMP), s'han executat i finalitzat els plans de control d'abocaments a les xarxes de sanejament de 15 municipis, per la qual cosa al tancament de l'exercici disposen d'aquests plans un total de 161 municipis. Tota aquesta informació està integrant-se en un Sistema d'Informació Geogràfica (SIG).

S'han efectuat actuacions de control d'abocaments industrials per mitjà d'autoritacions de connexió a la xarxa de col·lectors generals de la Generalitat i identificació d'abocaments industrials que afecten el funcionament de les EDAR.

S'han establert protocols de col·laboració amb el Servei de Protecció de la Natura de la Guàrdia Civil (SEPRONA), amb la Unitat Mediambiental de la Conselleria de Territori i Habitatge i el grup Medi Ambient de la Policia Autònoma, per a la identificació dels focus contaminants.

En 2005 s'han contractat tres assistències tècniques (una per província) per a la inspecció dels abocaments. S'han realitzat dos tipus d'inspecció, una del cànon de sanejament i un altra d'abocaments.

3.2.4 Construcció d'instal·lacions de sanejament

El II Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana va ser aprovat pel Decret 197/2003, de 3 d'octubre, del Consell de la Generalitat i considera el període 2001-2008 com a termini de desenvolupament.

La inversió total prevista en el II Pla és de 1.054 milions d'euros i es durà a terme segons els distints programes que l'estructuren: col·lectors, sistemes de sanejament, reducció de nutrients, gestió dels fangs procedents de la depuració i reutilització de les aigües.

Durant 2005 s'han executat obres per 98.848.000 euros, s'han acabat obres per 104.351.000 euros, resten en execució diverses més per 151.336.000 euros i s'han iniciat d'altres per 57.568.000 euros.

A més a més durant 2005 s'han informat 149 nous desenvolupaments urbanístics que en virtut del que estableix l'article 30 de la Llei 6/1994, Reguladora de l'Activitat Urbanística, impliquen una previsió d'ingressos, en concepte de suplement d'infraestructures per a rebre i tractar en el futur aigües residuals dels dits desenvolupaments urbanístics, de 63.476.000 euros.

S'ha fet necessària una revisió del suplement d'infraestructures que s'exigeix en els desenvolupaments urbanístics, d'una part, a causa de l'increment progressiu de promocions urbanístiques i de l'altra, a no haver-se modificat l'import del dit suplement des de l'any 2002.

Durant l'any 2005 s'han informat 312 desenvolupaments urbanístics i tramitat 32 expedients de connexió a sistemes de depuració existents, enviats a la Conselleria d'Infraestructures i Transport per a resoldre'ls.

En 2005 EPSAR ha ingressat 1.948.276 euros en concepte de suplement d'infraestructures.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

A continuació mostrem, en euros, la comparació entre el balanç d'EPSAR a 31 de desembre de 2005 i el de l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-2005	31-12-2004	Variació
Immobilitzat	550.791.163	473.361.513	16%
Immobilitzacions immaterials	79.475	91.867	(13%)
Immobilitzacions materials	550.699.574	473.257.532	16%
Immobilitzacions financeres	12.114	12.114	0%
Actiu circulant	107.045.927	95.524.901	12%
Deutors	104.152.579	92.777.398	12%
Tresoreria	2.599.980	2.264.279	15%
Ajusts per periodificació	293.368	483.224	(39%)
Total actiu	657.837.090	568.886.414	16%

PASSIU	31-12-2005	31-12-2004	Variació
Patrimoni	(28.813.264)	(13.208.031)	118%
Reserves	3.754.096	3.754.096	0%
Resultat de l'exercici	(15.605.233)	(16.962.127)	(8%)
Resultats d'exercicis anteriors	(16.962.127)	0	100%
Ingressos per a distrib. en diversos exers.	224.221.486	184.937.406	21%
Subvencions de capital	224.221.486	184.937.406	21%
Creditors a llarg termini	306.225.983	266.236.104	15%
Deutes amb entitats de crèdit	306.225.983	266.236.104	15%
Creditors a curt termini	156.202.885	130.920.935	19%
Deutes amb entitats de crèdit	94.420.607	80.871.547	17%
Creditors comercials	57.707.835	46.240.175	25%
D'altres deutes no comercials	4.070.051	3.809.213	7%
Ajusts per periodificació	4.392	0	100%
Total passiu	657.837.090	568.886.414	16%

Quadre 2

La xifra del balanç, que ha pujat a 657.837.090 euros, ha augmentat en un 16% respecte de la de l'exercici de 2004, i es deu, fonamentalment, a l'increment produït en les immobilitzacions materials i en el saldo pendent de cobrament per subvencions concedides (deutors). En el passiu, aquest augment és conseqüència dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini per al finançament de les instal·lacions.

En l'epígraf "Deutors", el saldo més significatiu és el de "Deutors per cànon", que a 31 de desembre de 2005 té un import de 58.744.964 euros i representa un increment del 3% respecte de 2004.

Els fons propis d'EPSAR a 31 de desembre de 2005 són negatius en 28.813.264 euros, a causa del resultat negatiu obtingut en l'exercici. També cal indicar que el fons de maniobra de l'Entitat segons el balanç resulta negatiu en 49.156.958 euros, cosa que es podria traduir en problemes de liquiditat a curt termini.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició i el moviment registrat durant l'exercici de 2005 en els diferents comptes d'aquest epígraf, és el següent en euros:

Comptes	31-12-04	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-05
D'altres instal·lacions	34.573	12.128	(2.586)	-	44.115
Mobiliari	212.378	2.573	(7.128)	-	207.823
Equips processos d'informació	360.317	54.339	(40.818)	-	373.838
Constr. en curs gest. per a tercers	135.665.657	97.026.014	(1.484.783)	(102.424.420)	128.782.468
Constr. acabades gest. per a tercers	395.943.248	1.484.783	(6.274.914)	102.424.420	493.577.537
Valor cost	532.216.173	98.579.837	(7.810.229)	0	622.985.781
Amortització acumulada	(58.958.641)	50.532	(13.378.098)	0	(72.286.207)
Valor net	473.257.532	98.630.369	(21.188.327)	0	550.699.574

Quadre 3

La memòria dels comptes anuals d'EPSAR no informa adequadament dels moviments experimentats per l'immobilitzat material durant l'exercici de 2005. El quadre 3, elaborat per aquesta institució, s'ha obtingut de la informació comptable facilitada per l'Entitat.

La informació de la Memòria no conté tots els aspectes establits en el Pla General de Comptabilitat, com ara la informació relativa als elements totalment amortitzats, a les assegurances contractades per cobrir riscos o als traspassos comptabilitzats en l'exercici. Així mateix, la Memòria hauria de comentar la distinta naturalesa dels elements comptabilitzats en "Immobilitzacions materials", i indicar l'administració que va encomanar l'execució de les obres i la seua vocació de permanència en el balanç de

L'Entitat, així com indicar les subvencions rebudes o l'endeutament contret per al finançament de dites obres.

L'immobilitzat material es troba valorat al cost d'adquisició. Les despeses de conservació i manteniment incorreguts durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i beneficis.

Les "Construccions gestionades per a tercers" s'amortitzen una vegada finalitzades i mentre no són lliurades formalment a les administracions que n'han encomanat l'execució, per períodes de 33 anys per a les instal·lacions de sanejament i de 25 anys per a les instal·lacions de cogeneració elèctrica i de proveïment d'aigua.

EPSAR considera com a construccions gestionades per a tercers (Generalitat Valenciana o ajuntaments), tant les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals com les de proveïment d'aigües i les de cogeneració d'energia, ja que no disposa de la seua titularitat, tret que n'hi haja un acord exprés. En el cas de les instal·lacions que han sigut lliurades a una altra administració pública, es donen de baixa en l'immobilitzat i es computa la corresponent despesa en el compte de pèrdues i beneficis.

No obstant això, no hem obtingut evidència de la incorporació d'aquestes obres i construccions a l'inventari general de béns i drets de l'administració que les encomana. A més, EPSAR paga i contracta aquestes obres recurrent, si escau, a l'endeutament necessari per al seu finançament. Per tant, reiterem la recomanació assenyalada per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en relació a la necessitat d'aclarir la propietat i l'ús de les citades obres i projectes, tant per determinar el seu assentament comptable, com el règim jurídic aplicable.

D'altra banda, les baixes registrades en "Construccions acabades gestionades per a tercers", corresponen a les instal·lacions executades, acabades i formalment rebudes per EPSAR en l'exercici de 2005, que han sigut formalment transferides a les entitats locals que encomanaren la seua execució i a la baixa de les instal·lacions corresponents a l'obra CO/136 de Santa Pola (Alacant).

En aquest sentit, en l'exercici de 2005, s'han comptabilitzat baixes per obres lliurades per un import de 5.114.390 euros, i l'import restants, 1.160.524 euros, correspon a la baixa de l'obra esmentada adés (vegeu l'apartat 4.4.4, "Despeses extraordinàries").

Hem revisat una mostra de les obres lliurades i hem detectat que almenys 3.747.988 euros corresponen a obres cedides en l'exercici de 2004 que han sigut comptabilitzades en l'exercici de 2005.

Segons les explicacions rebudes de l'Entitat, és conseqüència del retard amb què el departament encarregat ha subministrat la informació i les corresponents actes de lliurament. L'Entitat no té establert un procediment que regule aquest tràmit per la qual cosa no ha sigut possible verificar el moment en què es produeix la referida comunicació.

En aquest sentit, seria aconsellable que els fets amb transcendència econòmica per a l'Entitat quedaren adequadament documentats i que els departaments gestors els comunicaren en temps i forma al responsable del seu assentament comptable.

Hem verificat una mostra significativa de les altes produïdes en "Immobilitzacions materials" durant 2005 i no hem observat cap incidència significativa, únicament cal assenyalar que hem detectat en alguns casos que el termini de pagament és superior a l'establert per l'Entitat, sense que s'hagen pagat els corresponents interessos de demora.

Les proves realitzades sobre les dotacions a l'amortització de l'exercici realitzades per EPSAR han posat de manifest que són raonables i es troben adequadament comptabilitzades.

Igualment hem verificat que els béns de l'Entitat es troben raonablement coberts amb les corresponents pòlisses d'assegurances sobre el continent i el contingut, i que l'import de les primes s'ha registrat comptablement de forma adequada al concepte i exercici corresponent.

4.2.2 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç en els següents conceptes, en euros, és el següent:

Concepte	Import
Deutors per cànon	58.744.964
Administracions públiques	44.382.740
Deutors diversos	1.024.875
Total	104.152.579

Quadre 4

a) *Deutors per cànon*

El saldo d'aquest compte, a 31 de desembre de 2005, recull el cànon de sanejament pendent d'ingressar meritat en l'exercici de 2005 i anteriors, amb el detall següent en euros:

Concepte	Import
Declaracions-liquidacions entitats subministradores	49.905.433
<i>Presentades en 2006 per cànon 2005 i anteriors</i>	35.900.168
<i>Presentades en 2005 i anteriors</i>	11.027.163
<i>Pendent d'ingrés entitats administradores</i>	2.978.102
Deutors per interessos de demora, sancions i recàrrecs	1.086.976
Liquidacions por autoconsum d'aigua	7.752.555
Total	58.744.964

Quadre 5

Formant part dels "Deutors per cànon", figuren amb saldo creditor 5.422.099 euros que corresponen a quantitats lliurades per entitats subministradores en una quantia superior al cànon facturat; raó per la qual haurien de figurar en comptes de naturalesa creditora.

En l'exercici de 2005 EPSAR ha imputat com a despeses extraordinàries, "Deutors incobrables", l'anul·lació i la baixa per prescripció de liquidacions del cànon i autoconsums per un import total de 5.242.971 euros. D'aquest import, 350.091 euros corresponen a la facturació del cànon pendent de cobrament de les liquidacions d'autoconsums i 4.892.880 euros, a la facturació del cànon pendent de cobrament de declaracions-liquidacions presentades en exercicis anteriors (vegeu l'apartat 4.4.4).

a.1) Declaracions-liquidacions presentades en 2006 corresponents a 2005 i exercicis anteriors

D'acord amb la normativa aplicable, a les primeries de 2006 les empreses subministradores tenen l'obligació de presentar el model que inclou la facturació del cànon meritat en el quart trimestre de 2005.

EPSAR recull comptablement la dita facturació en un compte específic. Segons la informació facilitada pel departament gestor del cànon, la facturació que figura en els models presentats puja del quart trimestre puja a 35.738.019 euros.

a.2) Declaracions-liquidacions presentades en 2005 i exercicis anteriors

El saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici per les declaracions-liquidacions presentades del cànon en 2005 és de 11.027.163 euros i s'ha reduït en un 62% respecte del de l'exercici de 2004.

L'import total del cànon facturat, segons els models presentats per les entitats subministradores, corresponent als tres primers trimestres de l'exercici va pujar a 93.319.985 euros; i els cobraments efectuats en l'exercici, corresponents al cànon facturat en l'exercici de 2005 i anteriors a 130.230.683 euros.

En aquest compte també es recull l'ajust per les diferències anuals corresponents a la facturació de l'exercici anterior produïdes com a conseqüència d'anul·lacions i refacturacions del cànon per part de les empreses subministradores. L'import corresponent a aquestes diferències de facturació de l'exercici de 2003 i 2004, va implicar un minvament de l'import facturat de 147.879 i 250.902 euros, respectivament.

En l'exercici de 2005 s'ha comptabilitzat la facturació del cànon corresponent als exercicis de 2002 i 2003, que no havia sigut tramesa en el seu moment per un import conjunt de 770.684 euros.

Respecte del saldo del cànon pendent de cobrament que figura al tancament de l'exercici, cal assenyalar que existeixen dubtes raonables sobre el cobrament d'un percentatge significatiu. Tal com hem posat de manifest en informes anteriors, a causa del sistema de confecció de declaracions-liquidacions fins l'exercici de 2001, EPSAR no pot determinar adequadament l'antiguitat de tots els drets de cobrament comptabilitzats.

No obstant això, EPSAR ha efectuat una sèrie d'actuacions a fi de recaptar o verificar els imports del cànon comptabilitzats, de les quals es desprén la necessitat de depurar o fer les provisions, amb caràcter mínim, el saldo de deutors per cànon en els imports que s'especifiquen.

Cànon meritat entre els exercicis 2001 i 2004

Entre gener de 2002 i desembre de 2005 les entitats subministradores han presentat la informació corresponent als impagats dels exercicis de 2001, 2002 i 2003. La informació processada fins a la realització del nostre treball, suma un import de cànon facturar pendent de cobrament de 15.317.700 euros, sense que s'hagen practicat les liquidacions tributàries conseqüents.

Aquest import es troba limitat a més de per no incloure la informació d'impagats de determinats ajuntaments d'acord amb la normativa, (Decret 193/2001, de 18 de desembre, que desenvolupa l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 10 de juny de 2002), pel fet que un nombre important d'empreses subministradores no han presentat les citades declaracions.

En l'exercici de 2005, l'EPSAR no ha realitzat cap gestió pel que fa als impagats. L'última liquidació es va produir en l'exercici de 2002, que correspon a tot el que estava pendent fins a l'exercici de 2001.

No obstant això, durant l'exercici de 2006 ha realitzat 3.689 propostes de liquidació d'impagats (preliquidacions) corresponents a deutors dels exercicis de 2002 a 2004, per un import d'1.820.791 euros.

D'aquest nombre de propostes, s'han realitzat 965 liquidacions d'impagats per un import d'1.222.136 euros.

Quant a l'efectiva exigència dels models previstos per la normativa citada i concretament sobre aquell en què les entitats subministradores han de detallar la relació de rebuts impagats de l'exercici immediat anterior, cal dir que EPSAR no ha iniciat cap expedient sancionador per la falta de presentació d'aquests models.

Segons la informació facilitada pel departament gestor del cànon, de l'import processat, i fins a la data d'aquest informe, les entitats subministradores n'han cobrat un 62%, segons el detall següent, en euros i per exercicis:

Exercici	Deute	Cobraments	Observacions
2002 i ant.	3.662.602	-	
2003	1.648.323	-	
2004	10.006.775	-	
2005		870.900	Cobraments 2003 i anteriors
2005		7.957.045	Cobraments 2004
2006		612.315	Cobraments 2004 i anteriors
Total	15.317.700	9.440.260	

Quadre 6

Per tant, l'import pendent de cobrament al tancament de l'exercici de 2005, corresponent a impagats de l'exercici de 2003 o anteriors, pujava a 4.440.025 euros. D'aquest import, s'hauria donar de baixa comptable en haver prescrit, almenys, un import de 3.186.388 euros, corresponent al deute de l'exercici de 2001, així com qualificar de cobrament dubtós i fer la provisió de la resta del saldo.

Pel que fa a les liquidacions tributàries vençudes i no cobrades, amb data 15 de setembre de 2004, EPSAR va subscriure un conveni de col·laboració amb la Diputació Provincial d'Alacant a fi que l'organisme autònom provincial Suma Gestió Tributària assumís la recaptació executiva del cànon de sanejament als obligats tributaris de la província, tret de les entitats locals.

El resultat de la gestió del citat organisme autònom és el següent:

- Durant l'exercici de 2004 es van trametre al dit organisme dos càrrecs per un import total de 453.591 euros, un de "liquidacions per autoconsums", per un import de 397.249 euros, i l'altre per "liquidacions d'impagats", per un import de 56.342 euros. D'acord amb el compte de recaptació retut, els ingressos pujaren a 52.431 euros. No s'hi daten baixes.
- Quant a l'exercici de 2005 i d'acord amb el compte de recaptació, s'han produït cobraments per 75.517 euros; s'han datat baixes per 10.848 euros i s'han declarat prescrits/fallits per un import de 5.164 euros.

Amb la mateixa finalitat, amb data 11 de juliol de 2005, s'ha formalitzat un conveni amb la Diputació Provincial de Castelló, relatiu al seu àmbit d'actuació. A les darreries de l'exercici de 2005 es va traslladar el primer càrrec per un import de 82.715 euros; d'aquest import s'han produït cobraments per un import de 16.871 euros, recaptats fins a juny de 2006.

A la data d'aquest informe no s'ha subscrit encara el conveni amb la Diputació Provincial de València.

a.3) Pendent d'ingrés per les entitats

El saldo d'aquest compte, 2.978.102 euros, comprén els deutes d'entitats subministradores per cànon cobrat als contribuents i no ingressat a EPSAR, així com el deute tributari liquidat per mitjà de les actes d'inspecció tramitades.

Tal com indica l'informe de gestió de l'Entitat, durant 2005 s'han tramitat 12 inspeccions que afectaven 10 obligats tributaris, i s'ha aconseguit la regularització de la situació tributària en la totalitat dels subjectes inspeccionats. Com a conseqüència de la dita regularització, s'han formalitzat 32 actes per un deute total d'1.221.063 euros (inclou el principal, els interessos i els recàrrecs). Al tancament de l'exercici, d'aquest import, se n'havien cobrat un total de 109.970 euros en concepte de principal.

En l'exercici de 2004 es van tramitar 16 actuacions, obtenint el reconeixement d'un deute total per import d'1.019.990 euros. Com a conseqüència de la regularització aconseguida es van instruir 34 expedients sancionadors per un import total de 404.714 euros.

En l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, recomanàvem l'ampliació del nombre personal que realitza funcions d'inspecció, una única persona que va ser contractada en l'exercici de 2003. Aquesta ampliació no ha sigut considerada per l'Entitat.

a.4) Deutors per interessos de demora, sancions i recàrrecs

El saldo d'aquest compte, 1.085.976 euros, comprén bàsicament els recàrrecs i sancions aplicats per la presentació fora de termini de les liquidacions.

Segons consta en l'informe de gestió, com a resultat de la comprovació realitzada al llarg de l'exercici de 2005 del compliment de les obligacions de presentació i ingressos del cànon per part de les entitats subministradores, s'han emés liquidacions de recàrrecs per un import de 50.100 euros, i s'ha proposat l'inici d'expedients sancionadors per un import de 67.634 euros.

Així mateix, com a conseqüència de la regularització efectuada per mitjà de les funcions d'inspecció, s'han conclòs 34 expedients sancionadors, per un import total de 637.453 euros.

Aquesta informació facilitada per l'Entitat, però, no té la seua correspondència amb els moviments que presenten els comptes reflectits en la comptabilitat, destinats a registrar aquests mateixos conceptes.

La comprovació del contingut de les autoliquidacions presentades per les entitats subministradores, també han posat de manifest diferències entre el declarat pel subjecte passiu i el que havia de declarar i ingressar d'acord amb la normativa reguladora. Com a resultat d'aquesta comprovació, EPSAR ha emés 7 liquidacions de diferències per un import total de 47.351 euros.

a.5) Liquidacions per autoconsums d'aigua

El saldo del cànon pendent d'ingressar per liquidacions d'autoconsums d'aigua, per un import de 7.752.552 euros, inclou l'emissió de 1.271 liquidacions per autoconsums de l'exercici de 2002, per un import de 5.774.959 euros.

EPSAR ha imputat en l'exercici com a despeses extraordinàries l'anul·lació i la baixa per prescripció de liquidacions d'autoconsums, per un import de 350.091 euros. Aquest import representa el 14% del saldo que havia en aquest compte a l'inici de l'exercici.

Durant l'exercici de 2005 s'han presentat 75 noves declaracions, i el censo d'autoconsums està format per un total de 1.402 "Declaracions inicials" presentades (MD202).

a.6) Cànon de cobrament dubtós

Tal com especificàvem en l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura corresponent a l'exercici de 2004, l'Entitat hauria d'haver considerat la classificació com de cobrament dubtós o de molt dubtós cobrament, d'un import mínim de 12.776.186 euros, per a la seua consegüent provisió per a insolvències o, si cal, baixa comptable.

Aquest import representava el 56% del saldo comptabilitzat com a pendent de cobrament al tancament de l'exercici, exclòs l'import corresponent a les declaracions-liquidacions presentades en 2005.

Per part d'EPSAR s'ha efectuat en els dos últims exercicis una sèrie d'actuacions a fi de recaptar o verificar els saldos comptabilitzats, de les quals es desprèn una depuració del saldo de deutors per cànon, per un import total dels exercicis de 2004 i 2005 de 7.648.950 euros.

En concret, en l'exercici de 2005 s'ha imputat com a despeses extraordinàries l'anul·lació i la baixa per prescripció de les liquidacions de cànon i autoconsums per un import conjunt de 5.242.971 euros, que representa el 41% del saldo reflectit en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, com a susceptible de fer-ne una provisió com a insolvències o de ser donat de baixa comptable.

D'aquest import, 4.892.880 euros corresponen a la facturació del cànon pendent de cobrament de les declaracions-liquidacions presentades en exercicis anteriors que comentem en l'apartat a) i la resta, 350.091 euros, a les liquidacions d'autoconsums que comentem en l'apartat a.5).

Aquest import s'hauria d'haver incrementat en 3.186.388 euros, import pendent de cobrament de deutes de l'exercici de 2001, comentats en l'apartat a.2).

b) *Administracions públiques*

A 31 de desembre de 2005, el saldo d'"Administracions públiques", en euros, presenta el desglossament següent:

Concepte	Import
Generalitat, subvencions de capital	41.518.356
Subvenció capital diversos ajuntaments	1.874.958
Hisenda Pública retencions pendents de devolució	5.064
Hisenda Pública deutora per IVA	984.362
Total	44.382.740

Quadre 7

Tal com indiquem en l'apartat 4.2.5, l'import de les subvencions de capital concedides per la Generalitat en l'exercici de 2005, va pujar a 43.029.660 euros. La diferència, 1.511.304 euros, correspon a la compensació realitzada per l'import del deute d'EPSAR amb la Conselleria d'Infraestructes i Transport en concepte de taxes de direcció i inspecció d'obres. A la data de realització del nostre treball, s'hi havia cobrat la totalitat de la subvenció.

Com indicàvem en els nostres informes dels exercicis anteriors, inclòs en l'epígraf "Subvencions de capital de diversos ajuntaments", es troben 1.059.043 euros pendent de cobrament dels ajuntaments d'Onda i Betxí, que procedeixen de l'exercici de 1995. A més a més s'hi inclou un import de 119.618 euros de l'Ajuntament de Rocafort, que

prové de 1999, que atesa la seua antiguitat, la impossibilitat d'utilitzar el mecanisme de compensació de deutes i la falta d'exigència de l'aval, fan difícil la probabilitat de cobrar-los. En aquest sentit, EPSAR no ha atés la recomanació d'aquesta Sindicatura sobre la conveniència de fer una provisió íntegra dels dits saldos.

La resta del saldo pendent d'aquest epígraf correspon, bàsicament, a l'import de les subvencions de capital concedides en 2005 per diversos ajuntaments per a la construcció d'instal·lacions de depuració en virtut dels convenis subscrits.

c) *Deutors diversos*

El saldo d'aquest compte mostra el detall següent, en euros:

Concepte	Import
Clients	553.669
Deutors per excés de finançament	196.988
Deutors aportació obres	238.225
D'altres deutors	5.174
Anuncis licitació	30.819
Total	1.024.875

Quadre 8

El saldo "Clients", correspon, pràcticament tot, a l'Ajuntament de Sagunt per les despeses de funcionament de l'ETAP (subministrament d'aigua potable) gestionada per EPSAR.

Respecte al deute de l'Ajuntament, cal indicar que el conveni subscrit amb EPSAR considera en la clàusula 4^a que els pagaments s'han de realitzar en el termini de dos mesos des que s'expedeix la factura per part de l'Entitat. No obstant això els pagaments s'efectuen en la majoria de casos en un termini de set mesos.

Pel que fa al compte "Deutors per excés de finançament", la pràctica totalitat del saldo al tancament de l'exercici prové d'exercicis anteriors. EPSAR hauria d'haver actuat amb més diligència per a cobrar els saldos pendents. De la revisió d'una mostra seleccionada, hem posat de manifest que des de l'any 2003 no s'hi ha realitzat accions en aquest sentit.

Seguint les recomanacions del nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2004, EPSAR ha regularitzat durant l'exercici de 2005 l'import de 154.565 euros, saldo que presentava el compte "Deutors per excés de finançament: Emarsa". Aquest import va ser lliurat en exercicis anteriors a una empresa explotadora d'una instal·lació depuradora, que a 31 de desembre de 2004 no havia sigut compensat amb les certificacions que mensualment factura la citada empresa a l'Entitat.

Igualment hi recomanàvem dotar la consegüent provisió per aquells saldos deutors d'ajuntaments per excessos de finançament concedit, de difícil recuperació en no tenir

nous finançaments aprovats, l'import dels quals pujava a 185.780 euros. Aquests saldos s'han mantingut sense variació al llarg de 2004 i 2005.

4.2.3 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 2005, en euros, està compost per:

Concepte	Import
Caixa, metàl·lic	1.321
Bancs, comptes corrents operatius	14.078
Bancs, comptes restringits cànon sanejament	2.580.727
Bancs, comptes restringits autoconsum	3.854
Total	2.599.980

Quadre 9

El saldo d'aquest epígraf s'ha incrementat en un 15% respecte de 2004 com a conseqüència de l'import existent en els comptes restringits del cànon de sanejament.

Hem comprovat els saldos a 31 de desembre de 2005 amb els extractes bancaris i no hi ha diferència entre els dos.

Com ja vàrem indicar en el nostre informe de fiscalització de 2004, el control intern de tresoreria ha de millorar mitjançant la implantació d'una adequada segregació de funcions pel que fa al registre comptable de les operacions i la gestió de la tresoreria. Actualment l'Entitat sols compta amb una persona en aquesta àrea. A més i com un altre aspecte que cal indicar, recomanem que es deixi evidència explícita en les factures pagades de tal circumstància.

4.2.4 Patrimoni

Aquest epígraf presenta un saldo negatiu de 28.813.264 euros, com a resultat fonamentalment de les pèrdues comptabilitzades en l'exercici per import de 15.605.233 euros.

4.2.5 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

La composició del saldo i els moviments haguts en l'exercici en aquest epígraf es mostren tot seguit en euros:

Subvencions de capital	31-12-04	Subvencions percebudes	Traspàs a resultats	31-12-05
Subvencions 1993-2001	84.952.914	-	2.965.547	81.987.367
Subvencions CIT 2002	31.480.565	-	687.239	30.793.326
Subvencions CIT 2003	33.475.380	-	886.544	32.588.836
Subvencions CIT 2004	32.758.678	-	1.141.764	31.616.914
Subvencions CIT 2005	-	43.029.660	258.964	42.770.696
Subvencions CCLL	1.248.660	681.882	145.490	1.785.052
D'altres subvencions	1.021.209	2.024.973	366.887	2.679.295
Total	184.937.406	45.736.515	6.452.435	224.221.486

CIT: Conselleria d'Infraestructures i Transport

CCLL: Corporacions locals

Quadre 10

La memòria dels comptes anuals de l'exercici no explica els criteris d'imputació a resultats d'aquestes subvencions, ni el seu repartiment proporcional entre les instal·lacions finançades i comptabilitzades. Al seu torn, en l'apartat relatiu a les "Immobilitzacions materials", tampoc no es detallen les subvencions rebudes per a finançar els diferents elements de l'immobilitzat.

Tal com indicàvem en el nostre informe de fiscalització de 2004, en "Subvencions 1993-2001", s'han comptabilitzat les subvencions de capital que de forma acumulada s'han registrat en els exercicis referits mitjançant imputacions a l'haver de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració".

L'import de les subvencions de capital concedides en 2005, ha pujat a 43.029.660 euros i presenta el detall següent segons la procedència del finançament dels fons, en euros:

	Imports			
	Concedit	Obra executada	Justificat	Trasp. a resol.
Fons cohesió Xúquer II	73.425	672.872	1.159.560	2.753
Fons cohesió Xúquer III	8.911.070	8.934.787	9.280.689	-
Fons cohesió Xúquer IV	8.845.868	9.985.988	10.096.431	-
F. cohesió Abast. La Ribera II	3.900.000	4.027.686	11.536.874	-
Feder	16.459.076	20.869.601	20.262.003	-
Fons propis GV no condicionats	4.840.221	15.721.429	15.721.429	256.211
Total	43.029.660	60.212.363	68.056.986	258.964

Quadre 11

L'import justificat del quadre anterior és superior al de l'obra executada en recollir imports executats i pagats en els últims mesos de l'exercici de 2004, corresponents a les obres finançades amb fons de cohesió.

El pressupost del programa 442.10 de la Conselleria d'Infraestructures i Transport de l'exercici de 2005, preveia una transferència de capital a favor d'EPSAR per un import de 13.396.970 euros finançada amb fons propis.

Durant l'exercici de 2005 i com a conseqüència de la Resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de data 11 de novembre de 2005, per la qual s'autoritza, entre altres, un augment de crèdits en el capítol 7 del dit programa de despesa, per un import global de 29.632.690 euros, i en virtut de la generació en ingressos del mateix import vinculada a ajudes del fons de cohesió per a programes de sanejament competència de l'EPSAR (línia X0812), es va ampliar l'import concedit en aquesta xifra, finançada amb els esmentats fons.

En la mateixa Resolució s'autoritza la modificació en l'annex de transferències de capital del programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües" en la línia de subvenció X0812, traspasant 8.556.749 euros de finançament condicionat de les obres cofinançades per fons europeus, i quedaren 4.840.221 euros com a finançament no condicionat.

Per tant, l'import total de les subvencions concedides a EPSAR per part de la Conselleria d'Infraestructures i Transport durant l'exercici de 2005 ha pujat a 43.029.660 euros.

Pel que fa als fons de cohesió, EPSAR ha justificat fins al 12 de desembre de 2005 pagaments i obra executada, pagada en els primers mesos de 2006, per un import global de 68.056.986 euros, i ha comptabilitzat com a subvencions rebudes solament l'import de les obligacions reconegudes a 31 de desembre per la Conselleria, que va pujar a 43.029.660 euros.

Al tancament de l'exercici s'ha dotat l'amortització de les obres finançades i finalitzades per un import de 2.892.820 euros. Paral·lelament s'ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici un import de 258.964 euros per la part de les subvencions rebudes que s'apliquen a resultats.

Quant a les subvencions que provenen de les corporacions locals, registrades per un import de 681.882 euros, cal indicar els aspectes següents en relació amb la seua aportació al finançament de les obres de sanejament previstes en el I i II Plans Directors de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovats respectivament pel Decret 7/1994, d'11 de gener, i pel Decret 197/2003, de 3 d'octubre:

- L'import de les obres finançades, segons la informació facilitada, puja a 13.401.252 euros i el finançament que han de rebre les entitats locals a 2.878.540 euros, cosa que representa un índex mitjà de finançament del 21%.
- A més a més, i pel que fa al finançament provinent de les entitats locals, cal destacar que:
 - L'import de la direcció d'obra, la contractació de la qual també corre a càrrec d'EPSAR, no s'inclou en el càlcul del finançament.

- Igualment, el finançament es determina sobre el pressupost d'adjudicació, sense tenir en compte l'existència, amb caràcter general, de modificats, complementaris i liquidacions d'obra que incrementen habitualment el cost total de les obres.

Al seu torn, l'import comptabilitzat corresponent al suplement d'infraestructures ha pujat a 2.024.973 euros. Un dels requisits per a la tramitació d'aquests expedients és la justificació de l'ingrés per part dels interessats.

4.2.6 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 306.225.983 euros, s'ha vist incrementat en un 15% respecte a 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 citats préstecs és el següent, en euros:

Entitat	Capital concedit	Capital pend. amortitz.	Any disposició	Any venciment	Tipus interès
Banc Europeu Inversions I (Tram C)	42.070.847	4.370.998	1996	2010	5,00%
		4.370.998	1996	2010	5,00%
		4.370.999	1996	2010	5,00%
		2.185.495	1997	2010	5,00%
Banc Europeu Inversions I (Tram D)	24.040.485	2.731.873	1997	2011	3,81%
		4.097.810	1997	2011	3,81%
		4.097.810	1998	2011	3,81%
Banc Europeu Inversions II (Tram A)	24.000.000	12.000.000	1999	2009	Euribor-0,13%
		12.000.000	1999	2009	Euribor-0,13%
Banc Europeu Inversions II (Tram B)	18.000.000	5.600.000	2000	2020	Euribor+0,15%
		11.200.000	2000	2020	5,56%
Banc Europeu Inversions II (Tram C)	42.000.000	16.800.000	2001	2020	5,27%
		11.200.000	2001	2020	5,02%
		11.200.000	2001	2020	4,99%
Banc Europeu Inversions III (Tram A)	42.000.000	12.000.000	2001	2026	4,26%
		18.000.000	2002	2026	4,12%
		12.000.000	2002	2026	4,11%
Banc Europeu Inversions III (Tram B)	78.000.000	18.000.000	2003	2028	Euribor+0,12%
		18.000.000	2003	2028	3,48%
		6.000.000	2004	2028	3,40%
		18.000.000	2004	2029	Euribor
		18.000.000	2004	2029	2,101%
Deixa Sabadell Bco. Local,SA	20.000.000		2004	2006	Euribor+0,12%
Caixa Catalunya	10.000.000		2004	2006	Euribor+0,12%
Landesbank Heseen-Thüringen (Helaba)	50.000.000	50.000.000	2005	2006	Euribor+0,06%
Landesbank Heseen-Thüringen (Helaba)	30.000.000	30.000.000	2005	2006	Euribor+0,065%
Total	380.111.332	306.225.983			

Quadre 12

A més a més, s'han amortitzat tres préstecs concertats en 1995, el saldo pendents dels quals era de 2.339.567 euros. L'import amortitzat durant l'exercici dels préstecs a llarg termini vigents ha puja a 6.010.121 euros.

D'altra banda, s'ha traspassat a curt termini l'import per amortitzar en el pròxim exercici de préstecs a llarg termini vigents a 31 de desembre de 2005, que s'elevava a 40.010.121 euros (vegeu l'apartat 4.2.7).

Cal indicar que en 2005 s'han comptabilitzat com a préstecs a llarg termini dues operacions de préstec a curt termini destinades a finançar les necessitats de tresoreria derivades de la seua activitat amb l'entitat financera Landesbank Hessen-Thüringen (Helaba) per un import de 50.000.000 euros i 30.000.000 euros, respectivament, amb una duració d'un any renovable per un altre. En conseqüència, els dits imports han de ser classificats en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" de l'epígraf "Creditors a curt termini".

Les necessitats de finançament d'EPSAR, originades per l'execució dels projectes de sanejament que li encomanen, caldria regular-les i planificar-les adequadament, tenint-ne en compte el volum contret, el seu ritme de creixement i les previsions de major endeutament que deriven del II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana, així com la insuficiència dels ingressos generats o obtinguts per l'Entitat per a amortitzar-ho. Tot això, sense perjudici del que hem comentat en l'apartat 4.2.1 respecte de la titularitat de les instal·lacions i projectes esmentats i la seua incidència en el compliment de la normativa legal vigent respecte l'endeutament contret per al seu finançament.

Igual que succeïa en l'exercici de 2004, la memòria dels comptes anuals no fa referència al tipus d'interés mitjà dels deutes a llarg termini.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, és la següent en euros:

Concepte	Import
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	94.420.607
Creditors comercials	57.707.835
D'altres deutes no comercials	4.070.051
Ajusts per periodificació	4.392
Total	156.202.885

Quadre 13

a) *Deutes a curt termini amb entitats de crèdit*

El saldo d'aquest epígraf agrupa l'import del deute pel saldo disposat a 31 de desembre de 2005 de quatre pòlisses de crèdit que vencen en l'exercici de 2005, per 51.785.050 euros, interessos meritats i no vençuts per 2.625.436 euros i 40.010.121 euros corresponents als venciments a curt termini de préstecs a llarg termini (apartat 4.2.6).

El límit de crèdit de les citades quatre pòlisses puja a 70.000.000 d'euros. Aquestes pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable que oscil·la entre l'Euribor a 3 mesos més 0,14 punts i l'Euribor a 3 mesos més 0,05 punts.

La memòria dels comptes anuals hauria d'informar dels límits de la totalitat de les pòlisses contractades.

b) *Creditors comercials*

El detall d'aquest compte es mostra en el quadre següent en euros:

Concepte	Import
Creditors per obres	20.348.857
Creditors per despeses de depuració	34.785.416
Creditors per despeses de recaptació	2.514.936
D'altres creditors	58.626
Total	57.707.835

Quadre 14

El saldo de "Creditors per obres" correspon, bàsicament, a l'import pendent de pagament per la construcció d'instal·lacions de depuració d'aigües.

En "Creditors per despeses de depuració", es registren els deutes pels treballs de manteniment i explotació i control de les instal·lacions depuradores. Les empreses EGEVASA, EMARASA, EMARSA i FACSA, amb 8.232.861 euros de saldo pendent de cobrament, representen el 27% del dit deute.

El saldo pendent de pagament en concepte de "Creditors per despeses de recaptació", recull, bàsicament, l'import estimat al tancament de l'exercici a què puja del premi de cobrança pel cànon recaptat per les entitats subministradores en 2005, per un import de 2.500.000 euros. Com hem indicat en l'apartat 4.4.2 b) d'aquest informe, en l'exercici de 2005 s'ha imputat en aquest compte l'ajust per un import de 256.151 euros en concepte d'indemnització compensatòria per la gestió recaptatòria de 2004.

c) *D'altres deutes no comercials*

El principal component del saldo d'aquest compte, que puja a 4.070.051 euros, correspon al saldo actual resultant a favor de la Generalitat per un import de 3.444.709 euros, que prové d'una liquidació del compte "Saldo dels dipòsits en Administració", realitzada en 2002. En l'exercici 2005 s'ha produït una minoració per un import de 522 euros. A la data d'aquest informe, no consta que la Generalitat haja sol·licitat a EPSAR el reintegrament de l'import al seua favor.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2004, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	2005	2004	Variació
Despeses de personal	1.867.653	1.794.433	4%
Dotació amortització immobilitzat	13.421.680	11.617.994	15%
D'altres despeses d'explotació	119.544.685	110.844.128	8%
Beneficis d'explotació	2.614.218	-	-
Despeses financeres i assimilades	11.748.931	10.575.965	9%
Resultats financers positius	-	-	-
Deutors incobrables	5.248.145	2.406.033	118%
Execuc. d'obres considerades com a despesa	6.274.914	8.507.591	(26%)
D'altres despeses extraordinàries	1.667.076	31.862	5.132%
Resultats extraordinaris positius	-	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Vendes i ingressos	137.448.236	120.143.410	14%
Pèrdues d'explotació		4.113.145	
Ingressos financers i assimilats	262.530	173.295	51%
Resultats financers negatius	11.486.401	10.402.670	10%
Pèrdues activitats ordinàries	8.872.183	14.515.815	(39%)
Subvencions de capital transferides	6.452.435	8.431.070	(23%)
Ingressos i beneficis extraordinaris	4.650	68.104	(93%)
Liquidació saldo dipòsits en admó.	-	-	100%
Resultats extraordinaris negatius	6.733.050	2.446.312	175%
Pèrdues abans d'imposts	15.605.233	16.962.127	(8%)
Resultat negatiu de l'exercici	15.605.233	16.962.127	(8%)

Quadre 15

El compte de pèrdues i beneficis de 2005 recull un "Resultat negatiu de l'exercici" de 15.605.233 euros, una disminució del 8% respecte al resultat obtingut en l'exercici de 2004.

El resultat d'explotació de l'exercici presenta uns beneficis de 2.614.218 euros, que representa un canvi de tendència respecte de l'exercici anterior, com a conseqüència, bàsicament, de l'increment del 14% en els ingressos que provenen de la recaptació del cànon de sanejament.

La càrrega financera derivada de l'endeutament de l'Entitat, s'ha incrementat en l'exercici un 9%.

Finalment, el resultat extraordinari ha sigut negatiu i ve motivat pels imports registrats com a despeses extraordinàries, (vegeu l'apartat 4.4.4).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen un 1% del total de despeses de l'Entitat. La seua composició és la següent, en euros:

Concepte	Import
Sous i salaris	1.464.656
Seguretat Social empresa	398.024
D'altres despeses socials	4.973
Total	1.867.653

Quadre 16

La plantilla de personal d'EPSAR a 31 de desembre de 2005 era de 50 persones (5 més que en l'exercici de 2004); mentre que la plantilla mitjana ha passat a ser de 47,4 (45,8 en 2004).

La causa d'aquest augment de la plantilla és la contractació de dos treballadors per temps indefinit i de tres interins. En cap cas s'han atés els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat. Així mateix, no consta la sol·licitud de l'autorització a la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a cobrir les vacants de personal laboral temporal.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors d'EPSAR, principalment el contracte, el DNI, l'antiguitat, la situació familiar i la titulació acadèmica. Aquesta última resulta necessària per a comprovar la formació requerida per a ocupar el lloc de treball.

El 15 de juny de 2005, fora del termini estipulat en la normativa (1 de març), l'Entitat ha va sol·licitar l'aprovació de la massa salarial, d'acord amb el que preveu l'article 28.1 de la Llei de Pressuposts. El 2 de desembre de 2005, la Direcció General de Pressuposts i Despeses, comunica l'aprovació de la massa salarial per un import d'1.473.340 euros, l'aprovació de les retribucions per productivitat de 87.857 euros i la denegació de la reclassificació de dos llocs de treball, per no comptar amb crèdit suficient.

L'import consignat com "D'altres despeses socials", 4.973 euros, correspon a la prima d'assegurança d'accidents de treball del personal de l'Entitat.

4.4.2 D'altres despeses d'exploració

Les despeses registrades en aquest apartat constitueixen el 75% de les despeses de l'exercici. El detall dels seus principals epígrafs, es mostra en el següent quadre, en euros.

Concepte	Import
Despeses de depuració	115.025.738
Despeses de recaptació	2.861.566
D'altres serveis exteriors	1.657.381
Total	119.544.685

Quadre 17

a) Despeses de depuració

L'import registrat en "Despeses de depuració" s'origina fonamentalment pel finançament ordinari, o mitjançant convenis amb les entitats locals i d'altres ens públics que presten serveis de depuració, així com per l'exploració i control de les instal·lacions depuradores que la Generalitat i d'altres entitats públiques encomanen a EPSAR. Dins d'aquest import s'inclouen també les despeses per reparacions i millores efectuades en les instal·lacions de depuració en funcionament.

En el quadre següent mostrem la distribució de les despeses de depuració en els seus diversos components, en euros:

Concepte	Import
Despeses d'explotació de les EDAR	100.483.023
<i>Finançades</i>	55.507.686
<i>Directes</i>	42.455.302
<i>D'altres despeses</i>	2.520.035
Despeses control EDAR	6.388.248
Reparacions i millora EDAR	7.766.691
<i>Finançades a entitats locals</i>	5.744.724
<i>Directament per EPSAR</i>	2.021.967
<i>Cànon abocaments CH del Xúquer</i>	387.776
Total	115.025.738

Quadre 18

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han pujat a 55.507.686 euros, s'haurien d'ajustar tenint en compte que, en alguns casos, no s'han presentat justificants suficients per acreditar el finançament concedit per un import de 195.022 euros. Així mateix, en 2005 s'ha dictat una Resolució relativa a les memòries justificatives que quedaren pendents en l'exercici anterior, i s'ha produït, igualment, en alguns casos, un excés de finançament per la insuficient justificació de despeses per un import de 79.465 euros.

De la revisió de dos convenis de finançament en vigència en l'exercici, s'ha posat de manifest que:

- En un dels casos la vigència és alguns mesos anterior a la seua signatura. Igual que en els exercicis anteriors, recomanem que es formalitzen amb anterioritat a l'inici de la vigència, a fi de poder aplicar en cada exercici les tarifes vigents i no les d'exercicis anteriors.
- S'ha detectat que a causa de l'absència del nombre necessari de tècnics d'EPSAR, les comissions de seguiment no es trobaven adequadament constituïdes. Cal destacar que la determinació de les quotes per aplicar en cada exercici al volum d'aigua tractada i als paràmetres de depuració obtinguts, es determina en les dites comissions.
- S'ha observat, en un dels casos analitzats que, per dificultats econòmiques de l'empresa que gestiona les instal·lacions depuradores, les factures presentades a EPSAR no coincideixen amb l'import de les certificacions mensuals de l'explotació, i l'entitat abona l'import facturat, en algun cas, abans de l'emissió de la pròpia certificació. Al final de l'exercici o en l'inici del següent EPSAR regularitza els imports pagats en excés.

Al respecte, com recomanàvem en els informes dels exercicis de 2003 i 2004, EPSAR ha d'acabar amb aquesta pràctica, de forma que la gestió dels pagaments siga idèntica a la de la resta d'explotadors (pagament a 60 dies des de la confecció de les certificacions mensuals), ja que la situació financera d'EPSAR no fa aconsellable el finançament a tercers.

Pel que fa a les despeses de depuració realitzades directament per EPSAR, mitjançant la comanda de gestió, que ha pujat a 42.455.302 euros, cal assenyalar que, igual que en el cas anterior, sol existir un retard generalitzat en la realització de revisions de preus, per la qual cosa aquest import es podria veure modificat amb posterioritat. També recomanem que els modificats dels contractes d'explotació que generalment impliquen un increments dels costos per a EPSAR, es tramiten, aproven i formalitzen abans de la seua entrada en vigència.

Un altre dels conceptes que integren les despeses de depuració és el de les despeses realitzades per al control del correcte funcionament de les instal·lacions de sanejament i depuració de les aigües residuals, que han pujat a 6.388.248 euros.

La principal despesa de control, per un import d'1.258.636 euros, correspon al conveni de col·laboració entre EPSAR i la Diputació Provincial d'Alacant per al control de les instal·lacions depuradores d'aigües residuals de la província d'Alacant.

Per acabar, les despeses corresponents a reparacions i millores en les instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals han pujat a 7.766.691 euros, i no hem observat incidències en els casos revisats.

En l'exercici de 2005, s'han abonat a la Confederació Hidrogràfica del Xúquer les despeses pel cànon d'abocament per un import de 387.776 corresponent als mesos de gener a juny de 2003 i a l'última certificació del conveni subscrit que va finalitzar el 6 de juny de 2003.

b) Despeses de recaptació

EPSAR ha comptabilitzat com a "Despeses de recaptació", 2.861.566 euros, cosa que representa un increment del 10% respecte de 2004. D'aquest import, 2.795.142 euros corresponen a l'import imputat en concepte d'indemnització o premi de cobrança pel cànon recaptat per les entitats subministradores.

Igual que en els exercicis anteriors, entre les despeses imputades en l'exercici per aquest concepte, figuren 256.151 euros que corresponen a la indemnització compensatòria de la gestió de recaptació de 2004 i anteriors a causa, bàsicament, de la inadequada previsió realitzada a l'efecte per EPSAR. Aquest import s'hauria d'haver computat en el compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" que s'inclou en l'epígraf de "Resultats extraordinaris" del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici.

Segons la informació facilitada, en l'exercici de 2006 s'ha imputat en aquest compte un import de 82.002 euros en concepte d'indemnització compensatòria de la gestió de recaptació de 2005.

c) *D'altres serveis exteriors*

El detall de les despeses incloses en aquest epígraf es mostra en el següent quadre, en euros:

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	108.160
Reparacions i conservació	10.854
Serv. professionals independents i assessoraments	87.814
Primes d'assegurances	67.298
Publicitat, propaganda i relacions públiques	119.586
Subministraments	37.928
Despeses d'oficina	125.464
Dietes i despeses de viatge	56.377
Despeses ETAP i cogeneració	998.874
D'altres despeses d'explotació	44.908
Despeses extraordinàries	118
Total	1.657.381

Quadre 19

Com podem observar en el quadre anterior, l'import més significatiu correspon a les despeses de tractament d'aigües i cogeneració i dins d'aquest els incorreguts en virtut del conveni signat amb l'Ajuntament de Sagunt en l'any 2000, pel qual EPSAR es fa càrrec del tractament i potabilització de les aigües per al proveïment de la població i al Camp de Morvedre.

EPSAR factura al citat Ajuntament la despesa real incorreguda, 605.355 euros, i inclou el seu import en l'epígraf corresponent a "Import net de la xifra de negocis" (vegeu l'apartat 4.4.5. b).

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

La pràctica totalitat de les despeses financeres comptabilitzades, 11.748.931 euros, deriven de les operacions de crèdit comentades en els apartats 4.2.6 i 4.2.7 del present informe, havent-se incrementat un 11% respecte de l'exercici anterior.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Tal com hem comentat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, EPSAR, en l'exercici de 2005, ha imputat com a despeses extraordinàries, "Deutors incobrables", l'anul·lació i la baixa per prescripció de liquidacions de cànon i autoconsums per un import conjunt de 5.242.971 euros. D'aquest import, 350.091 euros corresponen a la facturació del cànon pendent de cobrament de les liquidacions d'autoconsums i 4.892.880 euros a la

facturació del cànon pendent de cobrament de declaracions-liquidacions presentades en exercicis anteriors.

A més, tal comentem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, s'ha comptabilitzat com "Execució d'obres considerades com a despesa", un import de 6.274.914 euros (vegeu el quadre 3, l'apartat 4.2.1). D'aquest import, 5.114.390 euros corresponen al valor net comptable de les baixes registrades en "Construccions acabades gestionades per a tercers", que han sigut formalment transferides a les entitats locals que van encomanar la seua execució, i la resta, per 1.160.524 euros, correspon a la baixa de l'immobilitzat de l'obra CO/136 de Santa Pola (Alacant).

D'altra banda, "D'altres despeses extraordinàries", per valor de 1.667.076 euros, recull com a import més significatiu, 1.676.020 euros, relatiu a la indemnització per resolució del contracte de l'obra CO/136 de Santa Pola (Alacant). Aquest compte conté saldos creditors per un import de 36.056 euros, que haurien d'haver sigut reclassificats.

Per tot això, la resolució del contracte relatiu a l'execució de les obres d'emergències de l'emissari submarí d'aigües residuals tractades en l'EDAR de Santa Pola (CO/136), han comportat unes pèrdues per a EPSAR de 2.836.544 euros.

Aquestes pèrdues són conseqüència de la revocació acordada en data 13 de maig de 1999 per part de la "Demarcació de costes", i de l'ocupació de terrenys de domini públic marítim-terrestre atorgada per Resolució de 22 de febrer de 1999, cosa que va originar que amb data 14 de juny de 1999 l'òrgan de contractació aprovés una suspensió temporal parcial de l'obra. Posteriorment, el 16 de juliol de 2002, el contractista va sol·licitar la resolució del contracte, atesa la important deterioració econòmica que patia l'empresa per l'excessiva durada de la citada suspensió, i va instar, per tant, al mesurament, valoració i pagament de l'obra realment executada, així com els danys i perjudicis derivats de la dita suspensió.

4.4.5 Vendes i ingressos

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis és el següent, en euros:

Concepte	Import
Cànon de sanejament	136.727.178
Prestació de serveis	721.058
Subvencions a l'explotació	-
Total	137.448.236

Quadre 20

a) Cànon de sanejament

El total dels ingressos comptabilitzats per cànon de sanejament en 2005, ha pujat a 136.727.178 euros, que representa un 14% d'increment respecte de l'exercici de 2004; presenta el desglossament següent, en euros:

Concepte	Import
Cànon de sanejament	132.992.330
Cànon d'autoconsums	2.967.109
Sancions cànon	687.310
Recàrrecs cànon	80.429
Total	136.727.178

Quadre 21

L'import del cànon de sanejament comptabilitzat, 132.992.320 euros inclou les liquidacions negatives per distints motius per un total de 841.473 euros.

Segons la informació facilitada pel departament gestor del cànon, s'han presentat un total de 2.210 declaracions-liquidacions de facturació del cànon corresponent a l'exercici de 2005 (MD101) per un import global de 132.627.142 euros. D'aquest import, 39.315.386 euros corresponen a 650 liquidacions presentades en 2006, havent-se recollit al tancament de l'exercici, com a liquidacions pendents de rebre un import de 35.720.787 euros, que van ser presentades amb una data anterior al 20 de març de 2006.

Nou entitats subministradores, que abracen les tres províncies de la Comunitat Valenciana, facturen el 74% del cànon comptabilitzat.

Al seu torn, la recaptació del cànon segons els models (MD102) presentats, puja a 133.191.520 euros. Aquest import inclou tant la recaptació del cànon de 2005 com dels exercicis anteriors.

Tal com es posa de manifest en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, l'Entitat registra en aquest epígraf les declaracions-liquidacions de facturació de cànon rebudes i l'ajust per les diferències anuals corresponents a la facturació de l'exercici anterior (MD100) produïdes com a conseqüència d'anul·lacions i refacturacions del cànon per part de les empreses subministradores.

L'import corresponent a l'ajust per diferències de facturació de l'exercici de 2004 ha comportat una minoració dels ingressos facturats de 250.902 euros. Així mateix en l'exercici de 2005 s'ha realitzat un ajust definitiu per diferències de facturació de l'exercici de 2003, prèviament ja ajustat en 2004, que ha comportat una minoració de 147.879 euros.

En l'exercici de 2005 s'han rebut i comptabilitzat en aquest compte declaracions-liquidacions referides a la facturació del cànon corresponent als exercicis de 2002, 2003 i 2004 que no havia sigut tramesa en el seu moment, per un import total de 770.684 euros.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura en l'exercici de 2004 de les declaracions de facturació del cànon (MD101), va posar de manifest certes diferències motivades per un error en la publicació de la resolució de 10 de juny de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es van aprovar els models de

liquidació. Des de la data de publicació de la citada resolució fins a l'actualitat no s'ha publicat l'oportuna correcció d'errors que provoca, en certs casos, la impossibilitat de verificar adequadament la correcció de l'import facturat per les entitats subministradores i, si escau, requerir-ne la seua esmena. L'última actuació encaminada a esmenar aquests errors, va ser un escrit del gerent en funcions d'EPSAR, adreçat a la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de data 28 de desembre de 2005, sense que fins a la data del present informe s'hi haja aprovat i publicat la correcció de l'ordre esmentada adés.

Igual que en els exercicis anteriors, EPSAR no comprova en la fase de gestió l'autenticitat de les dades comunicades per les entitats subministradores en els diferents models que han de presentar al llarg de cada exercici, per falta de mitjans tant personals com materials.

Pel que fa a les gestions efectuades per EPSAR, una vegada assumides les competències en matèria de gestió tributària, en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe comentem les actuacions més significatives referides tant a comprovar el compliment de les obligacions de presentació i ingrés del cànon de sanejament com a les actuacions inspectores i els seus corresponents resultats. També indiquem que l'activitat d'inspecció de tributs (cànon) posada en marxa en l'exercici de 2003, no ha sigut ampliada amb més personal en l'exercici de 2005, ja que solament es troba dotada amb una persona.

En el mateix apartat 4.2.2 informem dels convenis de col·laboració subscrits amb les diputacions provincials d'Alacant i Castelló, pels quals assumeixen la recaptació executiva del cànon de sanejament als obligats tributaris de les seues respectives províncies.

Els ingressos de cànon per consums de captacions pròpies d'aigua comptabilitzats en 2004 han pujat a 2.967.109 euros.

Encara que el seu efecte en el compte de pèrdues i beneficis és nul, l'Entitat ha incomplert el principi comptable de "no compensació" en no comptabilitzar els ingressos per autoconsums corresponents a la primera remesa de liquidacions d'autoconsums de l'exercici de 2002, per un import de 3.535.398 euros, sinó per la diferència d'haver minvat aquest import en 2.773.216 euros que corresponien a liquidacions per autoconsums pendents de resolució que no havien sigut liquidades al tancament de l'exercici de 2004. En el nostre informe de fiscalització de 2004, recomanàvem anul·lar aquestes últimes liquidacions per autoconsums i minorar el resultat de l'exercici.

Des de juny de 2005, l'Entitat ha deixat de desenvolupar les funcions de control d'instal·lacions i funcionament de comptadors i d'altres mecanismes de mesura directa d'autoconsums d'aigua en l'àmbit territorial de les tres províncies. No obstant això, fins a la data tal com s'indica en l'informe de gestió, s'han realitzat un total de 1.158 actuacions en matèria de control sobre la instal·lació i la lectura de comptadors.

b) Prestació de serveis

En aquest epígraf s'han registrat 721.058 euros, 605.355 dels quals corresponen a la facturació del proveïment d'aigua que l'Entitat efectua a l'Ajuntament de Sagunt per

mitjà de la planta potabilitzadora d'aqueixa població i conduccions de proveïment corresponents.

EPSAR, tal com comentem en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe, efectua el tractament i la potabilització de les aigües per al proveïment de la dita població, facturant al citat Ajuntament la despesa real incorreguda. (vegeu l'apartat 4.4.2 c).

4.5 Situació tributària

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 no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

5. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

En els apartats 4.2.2, 4.4.2 i 4.4.5 d'aquest informe hem posat de manifest els aspectes més significatius relatius a la gestió i recaptació de deutes i ingressos pel cànon i les actuacions d'inspecció o de comprovació realitzades en l'exercici de 2005 com a conseqüència de les modificacions legislatives introduïdes per les lleis 9/2001 i 11/2000, en relació a les competències atribuïdes a EPSAR en matèria de gestió tributària i de procediments d'exacció del cànon. A més a més, la Llei 11/2002 tipifica les infraccions tributàries del cànon i es regulen les corresponents sancions, habilitant el marc jurídic necessari perquè EPSAR pugua imposar sancions i, així, exigir l'adequat compliment de les obligacions formals i materials en relació amb la gestió tributària del cànon.

Com a resultat del treball realitzat en la revisió dels procediments de gestió del cànon de sanejament, tot seguit indiquem algunes recomanacions que s'estimen necessàries per a millorar la gestió, en la línia de les indicades en informes anteriors:

- a) Caldrà instrumentar els mitjans humans i materials necessaris a fi de poder verificar la informació que figura en les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament, relativa al nombre de comptadors i al consum per a les tarifes domèstica i industrial. També s'haurien d'intensificar les actuacions per a determinar els subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària i que, per tant, no formen part del cens elaborat per l'Entitat.
- b) Incrementar, dotant dels mitjans necessaris, les actuacions d'inspecció per evitar la prescripció de les declaracions-liquidacions de cànon no presentades per les entitats subministradores. Des de l'exercici de 2003 no s'ha incrementat el personal del departament de gestió del cànon.
- c) Exigir les sancions legalment previstes a fi de millorar l'adequat compliment de les obligacions formals respecte a la presentació anual de la relació nominal d'impagats del cànon de sanejament.
- d) La Gerència de l'Entitat hauria d'aprovar els censos de les entitats subministradores i subjectes passius per autoconsums, així com les relacions d'altres i baixes que s'hi produeixen durant cada exercici.
- e) Per a un adequat control i seguiment de la recaptació del tribut, s'haurien de notificar a EPSAR les variacions que es produïsquen respecte a les entitats subministradores d'aigua i, per tant, recaptadores del cànon de sanejament. En aquest sentit, caldria aclarir les competències i responsabilitats de les entitats que s'incorporen al subministrament d'aigua respecte als rebuts pendents de cobrament en el moment de la seua incorporació. Actualment, una vegada donada de baixa l'entitat subministradora ja no s'exigeix que presente cap informació sobre les quantitats pendents de cobrament.

- f) Continuar amb les gestions davant la Direcció General de tributs per fer efectiva la correcció dels errors observats en la publicació de la resolució de 10 de juny de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprovaren els models de liquidació i, en concret, el relatiu a la facturació del cànon.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Legislació aplicable i registre dels contractes

D'acord amb el que estipula l'article 15.1.b) de la Llei 2/1992, de 26 de març, de creació de l'EPSAR i en virtut de l'article 1.3 de la LCAP, l'Entitat ajusta la seua activitat, en matèria de contractació d'obres, béns i serveis a la legislació de contractes de les Administracions Públiques.

Igualment, i d'acord amb el que estableix el Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià i l'Ordre d'11 de juny de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que el desenvolupa, l'Entitat comunica adequadament al Registre Oficial de Contractes de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat, els contractes que concerta.

6.2 Activitat contractual en l'exercici

Segons la informació facilitada, durant l'exercici de 2005, s'han adjudicat un total de 72 expedients per un import conjunt de 57.692.052 euros, amb el detall següent segons el procediment d'adjudicació, en euros:

Tipus licitació	Nombre d'expedients	Import	
		Licitació	Adjudicació
Concurs	41	59.756.389	54.954.628
Emergència	4	669.000	669.000
Negociat sense publicitat	25	1.904.924	1.831.389
Subhasta	2	331.263	227.035
Total	72	62.661.576	57.682.052

Quadre 22

En el quadre següent detallarem els expedients de contractació adjudicats en l'exercici que han sigut seleccionats per a revisar-los, en euros:

Núm. expedient	Objete	Procediment	Import adjudicació
2001/GV/0015	Obres EDAR, col·lector general i bombeig d'interconnexió entre emissari submarí i EDAR. Vinaròs (Castelló).	C	10.770.944
2004/EL/0070	Servei de funcionament i manteniment dels sistemes de sanejament i depuració d'aigües residuals d'Ibi i Villena (Alacant).	C	3.208.283
2002/GV/0012	Obres EDAR de Dénia-El Verger, emissari terrestre i impulsions. Dénia (Alacant)	C	3.042.983
2005/EL/0067	Servei d'explotació provisional del sistema de sanejament i depuració d'aigües residuals de Crevillent (Alacant).	NS	974.591
Total			17.996.801

C: Concurs; NS: Negociat sense publicitat

Quadre 23

Com a resultat de la revisió efectuada, tot seguit detallem per expedients els aspectes més destacables que s'han observat:

Expedient 2001/GV/0015

L'expedient, licitat per concurs, preveu una selecció prèvia del contractista que haurà de redactar el propi projecte de construcció, executar les obres i explotar les instal·lacions durant 2 anys (període de garantia).

La seua tramitació s'inicia en 2001 i en 2002 se selecciona provisionalment l'adjudicatari que ha de redactar el projecte de construcció en un termini de 4 mesos. L'adjudicació definitiva del projecte es produeix en maig de 2005 i el contracte es signa en juny 2005.

Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista. Aquesta Sindicatura entén que aquest requisit no pot considerar-se un criteri objectiu per adjudicar el concurs, sinó com un component de la solvència tècnica de l'empresari.

El criteri aplicat per a la valoració de la proposta econòmica es realitza en funció de determinades fórmules que permeten assignar la mateixa puntuació a distintes ofertes d'un ampli interval. Aquest criteri no afavoreix les proposicions més econòmiques en contra del criteri mantingut per distintes sentències del Tribunal de Justícia de les Comunitat Europees.

Pel que fa a l'execució de les obres, l'import certificat en l'exercici de 2005, representa tan sols el 17% de l'annualitat adjudicada. En relació amb l'avanç escàs dels treballs, no tenim constatació que EPSAR haja advertit a l'adjudicatari d'allò que preveu l'article 95 de la LCAP respecte a l'incompliment dels terminis. Respecte a aquest retard en l'execució, EPSAR ens manifesta en al·legacions que "la circumstància apuntada obeeix a un retard en l'inici de les obres que de cap manera és imputable al contractista, sinó més aviat a les exigències de l'Ajuntament de Vinaròs, que impedia iniciar noves obres

que ocuparen la via pública o ocasionar sorolls superiors als permesos durant els mesos de juliol i agost".

Hem observat que, en alguns casos, EPSAR incompleix el termini establert per al pagament de les certificacions, sense que se n'haja pagat els interessos de demora corresponents.

Expedient 2004/EL/0070

L'expedient, licitat per concurs, s'inicia en 2004, s'adjudica definitivament en abril de 2005 i se signa el contracte en maig de 2005.

Igual que en l'expedient anterior, els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista. Aquesta Sindicatura entén que aquest requisit no pot considerar-se un criteri objectiu per adjudicar el concurs, sinó com un component de la solvència tècnica de l'empresari.

La valoració econòmica de l'oferta, implica un 20% dels criteris d'adjudicació. Igualment, hi hem observat que únicament en tres de les vint-i-cinc factures revisades constava el corresponent segell de registre d'entrada. L'Entitat, d'acord amb les dates de les factures i la seua data de pagament, hauria d'haver liquidat interessos de demora.

Expedient 2002/GV/0012

L'expedient, licitat per concurs, preveu una selecció prèvia del contractista que haurà de redactar el projecte constructiu, executar les obres i explotar les instal·lacions durant dos anys (període de garantia).

La seua tramitació s'inicia en 2002, en 2003 se selecciona provisionalment l'adjudicatari que ha de redactar el projecte de construcció. L'adjudicació definitiva del projecte es produeix en desembre de 2005 i el contracte s'ha signat en gener de 2006.

Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista. Aquesta Sindicatura entén que aquest requisit no pot considerar-se un criteri objectiu per adjudicar el concurs, sinó com un component de la solvència tècnica de l'empresari. No obstant això, en l'informe tècnic es decideix assignar la mateixa puntuació a distintes ofertes d'un ampli interval.

Igual que els expedients anteriors, el criteri aplicat per a la valoració de la proposta econòmica es realitza en funció de determinades fórmules que permeten assignar la mateixa puntuació a distintes ofertes d'un ampli interval.

No consta en l'expedient l'acta de qualificació de la documentació presentada que hauria d'efectuar la mesa de contractació, amb caràcter previ a l'acte públic d'obertura de proposicions.

Expedient 2005/EL/0067

Expedient licitat pel procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'article 210 c) de la LCAP. L'expedient s'inicia en novembre de 2005, i es firma el contracte en desembre del mateix any.

Per a la seua adjudicació, es convida 4 empreses, una de les quals no presenta oferta. L'adjudicació es realitza a l'oferta més econòmica (presenta una baixa del 5%).

6.3 Compromisos contrets a càrrec d'exercicis futurs

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, que de forma resumida es mostra en la nota 19 de la memòria dels comptes anuals, l'import dels compromisos de despesa adquirits a càrrec als 5 pròxims exercicis, puja a 410.473.436 euros, amb el detall que mostrem tot seguit, per conceptes:

Compromisos per a exercicis futurs	Exercici 2006	Exercici 2007	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Total
Construcció d'instal·lacions	88.029.839	14.858.844	989.455			103.878.138
Despeses de depuració	53.424.207	16.980.058	1.290.915	461.853	15.025	72.172.058
Amortitza. de l'endeutam. a l/t	40.010.121	90.010.121	10.010.121	36.343.454	14.553.981	190.927.798
Interessos del deute	11.414.176	10.203.129	8.120.035	7.075.675	6.197.559	43.010.574
D'altres	291.348	130.632	23.376	19.756	19.756	484.868
Total	193.169.691	132.182.784	20.433.902	43.900.738	20.786.321	410.473.436

Quadre 23

La referida nota de la memòria indica que en aquest import no s'inclouen els compromisos adquirits per a 2006 relatius a expedients de finançament d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals, que s'estimen en 71.268.506 euros, xifra que podem considerar recurrent per als exercicis següents, incrementada per la revisió de preus que efectue cada un, i en els imports corresponents als expedients de finançament encara no aprovats.

Consegüentment, l'import estimat per aquestes despeses en el període 2006-2010 referit, amb caràcter mínim, pujaria a 482 milions d'euros.

Com podem observar en la informació facilitada i inclosa en la memòria, no es fa referència als compromisos derivats de l'amortització i interessos del deute contret amb les entitats financeres, tal com va recomanar aquesta Sindicatura en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

L'import del saldo pendent d'amortitzar al tancament de l'exercici dels préstecs a llarg termini que detallem en l'apartat 4.2.6, l'últim venciment dels quals es produeix en 2029, pujava a 306.225.983 euros, i els interessos estimats a la data actual fins al seu venciment a 148.661.617 euros.

7. RECOMANACIONS

7.1 Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004.

En primer lloc, cal indicar que pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització d'EPSAR corresponent a l'exercici de 2004, l'Entitat ens ha tramés un escrit en el qual descriu les actuacions o mesures preses per a solucionar les deficiències que hi assenyalàvem.

En aquest sentit ens comunica que s'han modificat alguns aspectes de la memòria dels comptes anuals per adequar-los al que ha indicat la Sindicatura. A aquest respecte, hem d'indicar que si bé s'ha produït la dita millora, encara resten alguns aspectes per corregir, que s'han posat de manifest en aquest informe de 2005.

Pel que fa a un altre aspecte que assenyalava l'Entitat, hem pogut verificar que les certificacions d'obra van acompanyades de la seua corresponent factura.

Per últim, ens indiquen que s'ha incrementat el volum de deutors considerat com a insolvent. Si bé és cert que ha sigut així, aquesta Sindicatura recomana que continuen realitzant les anàlisis pertinents per a sanejar els deutes de certa antiguitat.

Quant a la resta de recomanacions es considera oportú mantenir les següents:

- a) Intensificar les gestions per a fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per diversos ajuntaments.
- b) El control intern de tresoreria hauria de millorar mitjançant l'adequada segregació de funcions entre el fet de portar la caixa i els bancs i el registre comptable de les operacions de tresoreria, l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i la corresponent verificació de la comptabilitat del pagament de les factures rebudes.
- c) Les necessitats de finançament d'EPSAR que s'originen per a l'execució dels projectes de sanejament que li encomanen, s'haurien de regular i planificar adequadament, tenint en compte el volum contret, el seu ritme de creixement i les previsions de major endeutament que es deriven del II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana, així com de la insuficiència dels ingressos generats i obtinguts per l'Entitat per a la seua amortització.
- d) Adoptar les mesures de control intern necessàries perquè les immobilitzacions materials de l'Entitat es registren adequadament en la memòria dels comptes anuals i incloga tota aquella informació necessària per la seua adequada comprensió.
- e) Han de millorar els procediments de comunicació interna entre els distints departaments de l'Entitat a fi que tots els fets amb transcendència econòmica

queden adequadament documentats i siguen comunicats a temps i en forma al responsable del seu registre comptable.

- f) En la selecció de personal cal garantir els principis bàsics d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència, aplicables a la contractació del personal al servei de la Generalitat.

Els expedients de personal haurien de contenir també tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors d'EPSAR.

- g) Adequar la plantilla al volum de l'activitat de l'Entitat, en especial pel que fa al manteniment i control de les instal·lacions de depuració, així com l'activitat derivada de la gestió, recaptació i inspecció del cànon.
- h) Adoptar les mesures per a millorar la gestió del cànon de sanejament que indiquem en l'apartat 5.
- i) L'Entitat ha d'esmenar les deficiències posades de manifest en l'apartat 6.2 relatives a la seua activitat contractual i donar compliment al que estableix la LCAP i les normes reguladores.

7.2 Recomanacions que s'efectuen com a conseqüència de la fiscalització de l'exercici de 2005

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau fer les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Prendre les mesures adequades per evitar que els comptes de recaptació del cànon hagen de ser registrats informàticament dues vegades; una el departament de comptabilitat i l'altra el de gestió del cànon.
- b) Restablir les funcions de control d'instal·lacions i funcionament de comptadors i d'altres mecanismes de mesura directa d'autoconsums d'aigua, en l'àmbit territorial de les tres províncies.
- c) Realitzar periòdicament noves gestions davant la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a fi d'aprovar i publicar la correcció de l'Ordre per la qual es van aprovar els models de liquidació.