

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

SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIO DE LA INFORMACIO ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals (d'ara endavant SAR), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1992, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, la formulació dels quals es responsabilitat dels administradors de l'entitat. La fiscalització duta a cap per aquesta Sindicatura s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de les proves selectives de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 Advertiments

Com s'indica en l'apartat 5.2.6, l'import de "Creditors comercials", ha de disminuir-se i el de "Altres deutes no comercials", augmentar-se en 28.228 milers de pessetes, com a conseqüència de la imputació comptable efectuada als proveïdors d'immobilitzat i a les subvencions que s'han de reintegrar.

1.3 Conclusió general

Llevat de l'efecte de l'advertiment que es descriu en l'apartat 1.2 anterior, els comptes anuals de l'exercici de 1992 que s'adjunten en l'annex a aquest informe, primer d'activitat de l'entitat, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SAR a 31 de desembre de 1992, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat a la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequades, segons els principis comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació.

L'informe de gestió de l'exercici de 1992 que s'adjunta als comptes anuals conté les explicacions que l'administració de l'entitat considera oportunes sobre la situació de SAR, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1992.

SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNIDAD VALENCIANA

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

1.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales de la Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residuales (en adelante SAR), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1992, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la entidad. La fiscalización llevada a cabo por esta Sindicatura se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

1.2 Salvedades

Como se indica en el apartado 5.2.6, el importe de "Acreedores comerciales" debe disminuirse y el de "Otras deudas no comerciales" aumentarse en 28.228 miles de pesetas, como consecuencia de la imputación contable efectuada a los proveedores de inmovilizado y a las subvenciones a reintegrar.

1.3 Conclusión general

Excepto por el efecto de la salvedad que se describe en el apartado 1.2 anterior, las cuentas anuales del ejercicio 1992 que se adjuntan en el anexo a este informe, primero de actividad de la entidad, muestran, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de SAR al 31 de diciembre de 1992, y de los resultados de sus operaciones durante el ejercicio anual terminado a dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuadas, de conformidad con los principios contables generalmente aceptados que le son de aplicación.

El informe de gestión del ejercicio 1992 que se adjunta a las cuentas anuales contiene las explicaciones que la Administración de la entidad considera oportunas sobre la situación de SAR, la evolución de su actividad y sobre otros asuntos, y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Esta Sindicatura ha verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 1992.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIO DELS FONTS PUBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de SAR de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1992. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establert en:

-Llei 2/1992, de 26 de març, per la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

-“Text refós de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana” aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

-Llei de Pressuposts la Generalitat Valenciana 7/1991, de 28 de desembre, per a l'exercici de 1992.

-Decret 170/1992, de 16 d'octubre del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

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

-“Pla general de comptabilitat”, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

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

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

2.2 Conclusió general

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

3. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

Les principals actuacions desenvolupades per SAR durant 1992, s'han centrat bàsicament en la posada en marxa de l'entitat, a fi de poder assumir a partir de 1993 les funcions que l'article 16 de la seua llei de creació li assignen.

Aquestes actuacions han consistit en la preparació de la normativa necessària per a la gestió del canon de sanejament i el finançament de l'explotació de les instal·lacions de depuració d'aigües residuals, redactar els seus projectes, crear la infraestructura necessària per al funcionament de l'entitat i constituir els seus òrgans directius.

Aquestes activitats s'han plasmat en el primer trimestre de 1993 en la publicació dels següents decrets que regulen aspectes significatius relacionats amb les funcions del SAR:

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

2.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado el cumplimiento por parte de SAR de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1992. El examen se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiéndose llevado a cabo las pruebas y aplicado los procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias. La verificación realizada ha abarcado el cumplimiento de los aspectos relevantes, de acuerdo con el criterio de importancia relativa, establecidos en:

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

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

-Ley de la Generalitat Valenciana 7/1991, de 28 de diciembre, de Presupuestos para el ejercicio 1992.

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

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

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

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

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

2.2 Conclusión general

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

3. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

Las principales actuaciones desarrolladas por SAR durante 1992 se han centrado básicamente en la puesta en marcha de la entidad, con el fin de poder asumir a partir de 1993 las funciones que el artículo 16 de su ley de creación le asignan.

Estas actuaciones han consistido en la preparación de la normativa necesaria para la gestión del canon de saneamiento y la financiación de la explotación de las instalaciones de depuración de aguas residuales, redactando sus proyectos, y en la creación de la infraestructura necesaria para el funcionamiento de la entidad, procediendo a la constitución de sus órganos directivos.

Estas actividades se han plasmado en el primer trimestre de 1993 en la publicación de los siguientes Decretos que regulan aspectos significativos relacionados con las funciones del SAR:

-Decret 8/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual es regula el procediment d'elaboració, tramitació i aprovació del Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana i dels plans zonals de sanejament i depuració.

-Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel que s'aprova el "Reglament sobre el finançament de l'explotació de les instal·lacions de sanejament i depuració".

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

4. INFORMACIO GENERAL

4.1 Antecedents i objecte de l'entitat

L'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana es crea per la llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del "Text refós de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana" (TRLHP), amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, i plena capacitat pública i privada. Està subjecta a l'ordenament jurídic privat, sense perjudici del que disposa l'article 15 de la seua llei de creació i gaudeix de plena autonomia en la seua organització, i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins.

Tal com estableix l'article 14 de la dita llei, la seua relació amb la Generalitat es realitza mitjançant la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

El decret del Consell 170/1992, de 16 d'octubre, aprova l'estatut que ha de regir aquesta entitat, i estableix en l'article segon com a objecte de l'entitat: la gestió, l'explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i, si s'escau, reutilització d'aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del canon de sanejament, segons el que estableix la llei de creació.

El règim jurídic de l'entitat es configura per la llei i el decret abans esmentat i per:

- El TRLHP, en tot allò que siga d'aplicació al seu règim econòmic-administratiu, així com per la legislació reguladora del domini públic.
- La legislació sobre contractes de l'Estat, quant a l'execució material d'obres i explotació de les instal·lacions corresponents.
- Les normes de dret civil, mercantil i laboral, pel que fa a la seua actuació com a empresa mercantil.

Així mateix, cal indicar que els plans d'obres i instal·lacions que realitze SAR per al compliment dels seus fins, comportaran la seua declaració d'utilitat pública.

4.2 Bases per a la presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici de 1992, examinats per aquesta Sindicatura, comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats per la direcció de SAR i aprovats pel consell d'administració de l'entitat amb data 29 de març de 1993.

-Decreto 8/1993, de 25 de enero, del Gobierno Valenciano, por el que se regula el procedimiento de elaboración, tramitación y aprobación del Plan Director de Saneamiento y Depuración de la Comunidad Valenciana y de los planes zonales de saneamiento y depuración.

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

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

4. INFORMACIÓN GENERAL

4.1 Antecedentes y objeto de la entidad

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

Tal como se establece en el artículo 14 de dicha Ley, su relación con la Generalitat se realiza a través de la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes.

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

El régimen jurídico de la entidad se configura por la Ley y el Decreto antes citados y por:

- El TRLHP, en todo lo que sea de aplicación a su régimen económico-administrativo, así como por la legislación reguladora del dominio público,
- La legislación sobre contratos del Estado, en lo relativo a la ejecución material de obras y explotación de las instalaciones correspondientes, y
- Las normas de Derecho Civil, Mercantil y Laboral, en cuanto a su actuación como empresa mercantil.

Así mismo hay que indicar que los planes de obras e instalaciones que realice SAR para el cumplimiento de sus fines llevarán aparejados la declaración de utilidad pública de éstas.

4.2 Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales del ejercicio 1992 examinadas por esta Sindicatura, comprenden, el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, y se adjuntan íntegramente en el anexo de este informe. Estas cuentas fueron formuladas por la Dirección de SAR y aprobadas por el Consejo de Administración de la entidad con fecha 29 de marzo de 1993.

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

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

5. COMENTARIS SOBRE ELS PRINCIPALS EPIGRAFES DELS COMPTE ANUALS

5. COMENTARIOS SOBRE LOS PRINCIPALES EPÍGRAFES DE LAS CUENTAS ANUALES

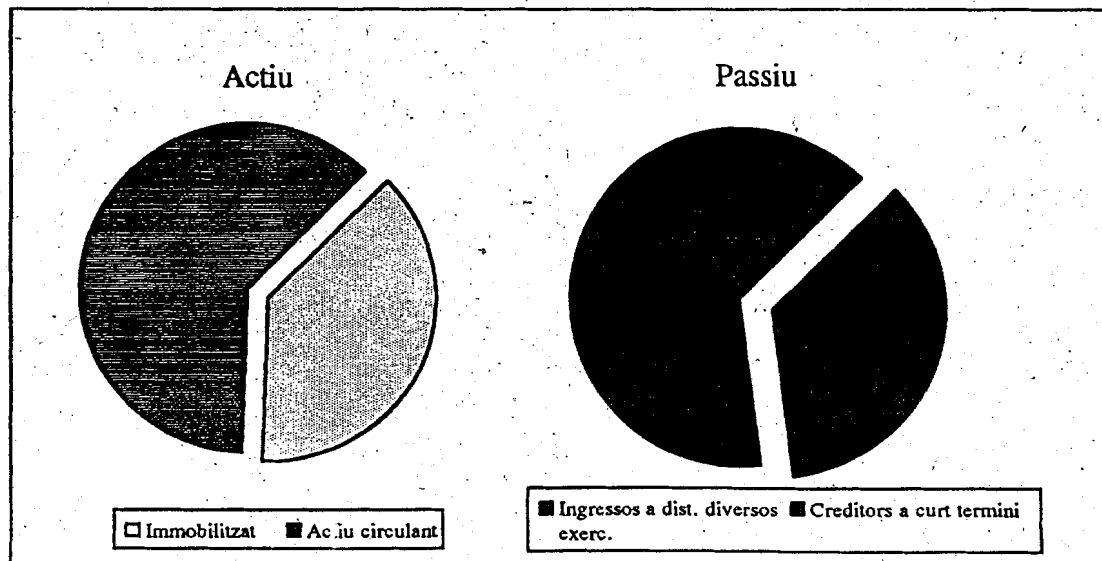
5.1 Anàlisi global del balanç

5.1 Análisis global del balance

El balanç de situació de SAR a 31 de desembre de 1992, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

El balance de situación de SAR a 31 de diciembre de 1992, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

ACTIU	SALDO 31-12-92
Immobilitzat	23.994
Immobilitzacions immaterials	3.696
Immobilitzacions materials	18.698
Immobilitzacions financeres	1.600
Actiu circulant	38.856
Deutors	22.588
Tresoreria	16.211
Ajusts per periodificació	57
Total actiu	62.850
PASSIU	
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	22.390
Subvencions de capital	22.390
Creditors a curt termini	40.460
Creditors comercials	39.182
Altres deutes no comercials	1.278
Total passiu	62.850



5.2 Epígrafs més significatius del balanç

5.2.1 *Immobilitzat*

Per ser 1992 el primer exercici d'activitat de l'entitat, els saldos que apareixen en aquest epígraf del balanç es corresponen amb les adquisicions i amortitzacions efectuades en l'exercici, amb el detall que es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Concepte	Valor cost	Amortització acumulada	Valor net 31-12-92
Immobilitzacions immaterials	3.711	(15)	3.696
Aplicacions informàtiques	3.711	(15)	3.696
Immobilitzacions materials	18.793	(95)	18.698
Altres instal·lacions	841	(7)	834
Mobiliari i equip d'oficina	8.685	(71)	8.614
Equip procés informació	9.267	(17)	9.250
Immobilitzacions financeres	1.600	-	1.600
Fiances constituïdes a L.P.	1.600	-	1.600
TOTAL	24.104	(110)	23.944

Els actius incorporats en aquest epígraf del balanç de situació de 1992 han sigut valorats al seu cost d'adquisició.

Respecte al control de l'immobilitzat material cal indicar que l'entitat ha de confeccionar un inventari de béns. Aquesta recomanació s'efectua tenint en compte l'increment d'activitat que tindrà l'entitat en els pròxims exercicis.

5.2.2 *Deutors*

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

Concepte	Saldo 31-12-92
COPUT, deutor subvenció capital	22.500
Organismes S. Social, deutors	59
Hisenda pública, retencions	29
TOTAL	22.588

El principal component del saldo correspon a l'import de la subvenció de capital concedida per la Generalitat a l'entitat en virtut de l'acord del Consell de 28 d'abril de 1992 per al finançament de les inversions necessàries per a la seua constitució i posada en funcionament. Aquest import va ser abonat a l'entitat en febrer de 1993.

5.2 Epígrafes más significativos del balance

5.2.1 *Inmovilizado*

Por ser 1992 el primer ejercicio de actividad de la entidad, los saldos que aparecen en este epígrafe del balance se corresponden con las adquisiciones y amortizaciones efectuadas en el ejercicio, con el detalle que se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Los activos incorporados a este epígrafe del balance de situación de 1992 han sido valorados a su coste de adquisición.

Hay que indicar respecto al control del inmovilizado material que se debe proceder por parte de la entidad a la confección de un inventario de bienes. Esta recomendación se efectúa teniendo en cuenta el incremento de actividad que tendrá la entidad en los próximos ejercicios.

5.2.2 *Deudores*

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

El principal componente del saldo corresponde al importe de la subvención de capital concedida por la Generalitat a la entidad en virtud de Acuerdo del Consell de 28 de abril de 1992, para la financiación de las inversiones necesarias para su constitución y puesta en funcionamiento. Este importe fue abonado a la entidad en febrero de 1993.

5.2.3 *Tresoreria*

L'import a què puja la tresoreria de l'entitat al tancament de l'exercici és de 16.211 milers de pessetes, i està constituït pels saldos mantinguts en caixa i en dos comptes corrents oberts en dues entitats financeres, amb el següent detall en milers de pessetes:

Concepte	Saldo a 31-12-92
Caixa, metàl.lic	109
Bancs, compte corrent	16.102
TOTAL	16.211

La confirmació obtinguda de les entitats financeres revela que el tipus d'interès aplicat en una d'aquestes és del 0%.

Les signatures autoritzades per a disposar dels fons són de caràcter solidari. En relació amb aquest aspecte, es recomana que s'hi establezca un sistema de signatures mancomunades.

5.2.4 *Ajusts per periodificació d'actius*

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre, 57 milers de pessetes, recull les despeses comptabilitzades en l'exercici i que corresponen al següent.

5.2.5 *Ingressos per distribuir en diversos exercicis*

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

Per acord del Consell de data 28 d'abril de 1992, la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, concedeix a SAR una subvenció de capital per un import màxim de 25.000 milers de pessetes per a finançar les operacions de capital de l'ens públic.

L'1 de desembre de 1992, SAR va justificar les inversions per import de 22.500 milers de pessetes. La diferència del citat import amb el saldo que mostra aquest epígraf a 31 de desembre, 22.390 milers de pessetes, correspon a la part de la subvenció imputada com a ingressos de l'exercici (vegeu l'apartat 5.3.1) i coincideix amb la dotació a l'amortització dels actius finançats efectuada (vegeu l'apartat 5.2.1).

5.2.6 *Creditors a curt termini*

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

Concepte	Saldo a 31-12-92
Creditors comercials	39.182
Altres deutes no comercials	1.278
TOTAL	40.460

5.2.3 *Tesorería*

El importe a que asciende la tesorería de la entidad al cierre del ejercicio es de 16.211 miles de pesetas, y se halla constituido por los saldos mantenidos en caja y en dos cuentas corrientes abiertas en dos entidades financieras, con el siguiente detalle (en miles de pesetas):

La confirmación obtenida de las entidades financieras revela que el tipo de interés aplicado en una de ellas es del 0%.

Las firmas autorizadas para disponer de fondos son de carácter solidario. En relación con este aspecto, se recomienda que se establezca un sistema de firmas mancomunadas.

5.2.4 *Ajustes por periodificación de activos*

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre, 57 miles de pesetas, recoge los gastos contabilizados en el ejercicio y que corresponden al siguiente.

5.2.5 *Ingresos a distribuir en varios ejercicios*

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

Por Acuerdo del Consell de fecha 28 de abril de 1992, la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes concede a SAR una subvención de capital por un importe máximo de 25.000 miles de pesetas, para financiar las operaciones de capital del ente público.

El 1 de diciembre de 1992, SAR justificó inversiones por importe de 22.500 miles de pesetas. La diferencia del citado importe con el saldo que muestra este epígrafe a 31 de diciembre, 22.390 miles de pesetas, corresponde a la parte de subvención imputada como ingresos del ejercicio (véase apartado 5.3.1) y coincide con la dotación a la amortización de los activos financiados efectuada en el mismo (véase apartado 5.2.1).

5.2.6 *Acreedores a corto plazo*

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

a) *Creditors comercials*

La composició del saldo dels creditors comercials té el detall següent en milers de pessetes:

Concepte	Saldo a 31-12-92
Creditors prestació de serveis	10.569
Creditors subministraments	385
Proveïdors immobilitzat curt termini	14.330
Creditors per devolució de subvencions	13.898
TOTAL	39.182

El saldo de "Creditors comercials" inclou en el seu detall l'import pendent de pagament amb els proveïdors d'immobilitzat a curt termini que puja a 14.330 milers de pessetes. Aquest import ha de ser imputat comptablement en altres deutes no comercials.

L'import de 13.898 milers de pessetes que correspon a l'excès de la subvenció concedida per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports per import de 51.000 milers de pessetes, per al finançament de la despesa corrent de l'ens públic, ha d'incloure's també dins de l'epígraf d'"Altres deutes no comercials".

b) *Administracions públiques*

El saldo mantingut amb les administracions públiques a 31 de desembre de 1992, puja a 1.278 milers de pessetes. Aquest import, que es deu a la liquidació de l'IRPF del quart trimestre de 1992, així com els imports que s'han de pagar per la liquidació del mes de desembre a la Seguretat Social, ha sigut pagat en gener de 1993.

5.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

5.3.1 Anàlisi global

El compte de "Pèrdues i beneficis" corresponent a l'exercici de 1992 es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Import 31-12-92
Despeses de personal	7.551
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	110
Altres despeses d'explotació	29.813
Resultat de l'exercici	-
Total despeses	37.474
Altres ingressos d'explotació	37.102
Ingressos financers	262
Subv. capital transferides al resultat exercici	110
Total ingressos	37.474

a) *Acreedores comerciales*

La composición del saldo de los Acreedores comerciales tiene el siguiente detalle (en miles de pesetas):

El saldo de Acreedores comerciales incluye en su detalle el importe pendiente de pago con los proveedores de inmovilizado a corto plazo que asciende a 14.330 miles de pesetas. Este importe debe ser imputado contablemente en otras deudas no comerciales.

El importe de 13.898 miles de pesetas que corresponde al exceso de la subvención concedida por la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes por importe de 51.000 miles de pesetas, para la financiación del gasto corriente del ente público, debe también incluirse dentro del epígrafe de "otras deudas no comerciales".

b) *Administraciones Públicas*

El saldo mantenido con las Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 1992 asciende a 1.278 miles de pesetas. Este importe, que es debido a la liquidación del IRPF del cuarto trimestre de 1992 así como a los importes a pagar por la liquidación del mes de diciembre a la Seguridad Social, ha sido pagado en enero de 1993.

5.3 Análisis global de la cuenta de pérdidas y ganancias

5.3. Análisis global

La cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio 1992 se muestra a continuación (en miles de pesetas):

5.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

5.4.1 *Despeses de personal*

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

Concepte	Saldo a 31-12-92
Sous i salaris	6.293
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.258
TOTAL	7.551

La plantilla de personal de SAR a 31 de desembre de 1992 era de cinc persones, de les quals tres iniciaren la prestació de serveis en el citat mes. El 17 de desembre de 1992 va ser aprovat pel Consell d'Administració l'organigrama bàsic de l'entitat on es completa una plantilla total de disset persones. Durant els tres primers mesos de 1993 s'ha contractat a nou persones més, amb la qual cosa la plantilla a la dita data està integrada per catorze persones.

5.4.2 *Altres despeses d'explotació*

La composició d'aquest epígraf de despeses a 31 de desembre de 1992 es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Saldo a 31-12-92
Arrendaments i cànon	3.680
Reparacions i conservació	7.723
Serveis professionals independents	962
Transports	33
Primes d'assegurances	6
Publicitat i relacions públiques	1.692
Subministraments	276
Altres serveis	15.441
TOTAL	29.813

El compte "Altres serveis" amb un import de 15.441 milers de pessetes recull, entre altres, la despesa incorreguda com a conseqüència dels contractes d'explotació, manteniment i control del sistema de sanejament i depuració d'aigües residuals de la Vila Joiosa, la gestió dels quals va ser encomanada a l'entitat per part del ple del dit ajuntament.

La totalitat de l'import de "Reparacions i conservació" correspon a les despeses incorregudes en l'adequació dels locals arrendats i la instal·lació de la xarxa local del sistema informàtic.

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

5.4 Epígrafes más significativos de la cuenta de pérdidas y ganancias

5.4.1 *Gastos de personal*

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

Concepte	Saldo a 31-12-92
Sous i salaris	6.293
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.258
TOTAL	7.551

La plantilla de personal de SAR a 31 de diciembre de 1992 era de cinco personas, de las cuales tres iniciaron la prestación de servicios en el citado mes. El 17 de diciembre de 1992 fue aprobado por el Consejo de Administración el organigrama básico de la entidad, en el que se contempla una plantilla total de 17 personas. Durante los tres primeros meses de 1993 se ha procedido a la contratación de nueve personas más, con lo que la plantilla a dicha fecha está integrada por 14 personas.

5.4.2 *Otros gastos de explotación*

La composición de este epígrafe de gastos al 31 de diciembre de 1992 se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Concepte	Saldo a 31-12-92
Arrendaments i cànon	3.680
Reparacions i conservació	7.723
Serveis professionals independents	962
Transports	33
Primes d'assegurances	6
Publicitat i relacions públiques	1.692
Subministraments	276
Altres serveis	15.441
TOTAL	29.813

La cuenta "Otros servicios" con un importe de 15.441 miles de pesetas recoge, entre otros, el gasto incurrido como consecuencia de los contratos de explotación, mantenimiento y control del sistema de saneamiento y depuración de aguas residuales de la Vila Joiosa cuya gestión fue encomendada a la entidad por el Pleno de dicho ayuntamiento.

La totalidad del importe de "Reparaciones y conservación" corresponde a los gastos incurridos en la adecuación de los locales arrendados y la instalación de la red local del sistema informático.

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

5.4.3 Altres ingressos d'exploració

La totalitat de l'import d'aquest epígraf dels ingressos, 37.102 milers de pessetes, correspon a la part de la subvenció oficial d'exploració que s'ha dut a resultats L'import concedit per l'acord del Consell de 28 d'abril de 1992, pujava a 51.000 milers de pessetes. La diferència per import de 13.898 milers de pessetes es troba comptabilitzada en un compte creditor en concepte de subvencions per reintegrar, tal com es detalla en l'apartat 5.2.6 a) anterior. No obstant això, com es pot apreciar en l'apartat 5.3.1, les despeses d'exploració de l'exercici pugen a 37.474 milers de pessetes, per la qual cosa s'estima que els ingressos en concepte de subvenció a l'exploració han d'incrementar-se en 372 milers de pessetes, i per tant, es va produir una disminució en el mateix import del deute com a conseqüència de la subvenció per reintegrar.

5.4.4 Ingressos financers

La composició d'aquest epígraf en ingressos es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Saldo a 31-12-92
Altres interessos	114
Beneficis inversions financeres	148
TOTAL	262

L'epígraf d'"Altres interessos" recull l'import dels interessos meritats i abonats pels saldos mantinguts en un dels comptes corrents del qual és titular l'entitat.

L'import de 148 milers de pessetes que es recull en l'epígraf "Beneficis en inversions financeres", correspon al rendiment obtingut com a conseqüència de la inversió realitzada durant un mes en valors de renda fixa a curt termini, per valor de 15.000 milers de pessetes i que va ser realitzada per a obtenir un rendiment als excedents temporals de tesoreria.

6. SITUACIO FISCAL

Per ser l'exercici de 1992 el primer en què el SAR ha tingut activitat, només té obert a inspecció el citat exercici. Del treball realitzat sobre aquesta àrea no s'hi han posat de manifest aspectes significatius per a ser comentats.

7. RECOMANACIONS

a) Es recomana que la comptabilització de "Creditors comercials" i d'"Altres deutes comercials", (vegeu els apartats 1.2 i 5.2.6) recullen els comptes apropiats per la seua naturalesa d'acord amb les disposicions del Pla General de Comptabilitat.

b) Es recomana que l'entitat confeccione un inventari de béns, a fi de tenir adequadament controlat l'immobilitzat (vegeu l'apartat 5.2.1). Recomanació que s'efetua tenint en

5.4.3 Otros ingresos de explotación

La totalidad del importe de este epígrafe de los ingresos, 37.102 miles de pesetas, corresponde a la parte de la subvención oficial de explotación que se ha llevado a resultados. El importe concedido por Acuerdo del Consell de 28 de abril de 1992 ascendía a 51.000 miles de pesetas. La diferencia por importe de 13.898 miles de pesetas se encuentra contabilizada en una cuenta acreedora en concepto de subvenciones a reintegrar, como se detalla en el apartado 5.2.6 a) anterior. No obstante, como se puede apreciar en el apartado 5.3.1, los gastos de explotación del ejercicio ascienden a 37.474 miles de pesetas, por lo que se estima que los ingresos en concepto de subvención a la explotación deben incrementarse en 372 miles de pesetas, produciéndose, en consecuencia, una disminución en el mismo importe de la deuda como consecuencia de la subvención a reintegrar.

5.4.4 Ingresos financieros

La composición de este epígrafe de ingresos se muestra a continuación (en miles de pesetas):

El epígrafe de "Otros intereses" recoge el importe de los intereses devengados y abonados por los saldos mantenidos en una de las cuentas corrientes de la que es titular la entidad.

El importe de 148 miles de pesetas que se recoge en el epígrafe "Beneficios en inversiones financieras" corresponde al rendimiento obtenido como consecuencia de la inversión realizada durante un mes en valores de renta fija a corto plazo, por valor de 15.000 miles de pesetas y que fue realizada para obtener un rendimiento a los excedentes temporales de tesorería.

6. SITUACION FISCAL

Por ser el ejercicio 1992 el primero en el que SAR ha tenido actividad, sólo está abierto a inspección el citado ejercicio. Del trabajo realizado sobre este área no se han puesto de manifiesto aspectos significativos para ser comentados.

7. RECOMENDACIONES

a) Se recomienda que la contabilización de "Acreedores comerciales" y de "Otras deudas no comerciales" (véase apartados 1.2 y 5.2.6) recojan las cuentas apropiadas por su naturaleza de acuerdo con las disposiciones del Plan General de Contabilidad.

b) Se recomienda que se proceda por parte de la entidad a la confección de un inventario de bienes, con el objetivo de tener adecuadamente controlado el inmovilizado

compte l'increment d'activitat que tindrà l'entitat a partir de 1993.

c) Com es comenta en l'apartat 5.2.3, cal canviar l'actual règim de disposició de fons dels comptes dels quals es titular l'entitat i establir un sistema de disposició de caràcter mancomunat.

(véase apartado 5.2.1). Recomendación que se efectúa teniendo en cuenta el incremento de actividad que tendrá la entidad a partir de 1993.

c) Como se comenta en el apartado 5.2.3, debe procederse a cambiar el actual régimen de disposición de fondos de las cuentas de las que sea titular la entidad, estableciéndose un sistema de disposición de carácter mancomunado.