

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

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals (d'ara endavant SAR o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel gerent de SAR i aprovats pel Consell d'Administració el 28 de març de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Com a conseqüència de les diferències de criteri en la comptabilització del cànon de sanejament i de les transferències de la Generalitat Valenciana al SAR, hi ha diferències significatives en les xifres registrades per aquestes entitats pels dos conceptes, l'efecte de les quals en el compte "Saldo dels dipòsits en administració", que a 31 de desembre de 1995 presenta un saldo deudor de 5.045 milions de pessetes, no és possible determinar (vegeu l'apartat 4.2.3).
- 1.3 No s'ha recollit comptablement cap quantitat en concepte de "Provisió per a insolvències per operacions de trànsit" sobre l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995 en concepte de cànon de sanejament tal i com s'especifica en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.
- 1.4 Tret de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de les incerteses descrites en les excepcions 1.2 i 1.3 anteriors, els comptes anuals de SAR de l'exercici 1995, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de SAR de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. 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 d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei 2/1992, de 26 de març, per la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.
- 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 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana que aprova l'estatut de l'Entitat.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de 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.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe es descriuen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat

L'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per la Llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, com a entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHP), amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, i plena capacitat pública i privada. S'hi troba subjecta a l'ordenament jurídic privat sense perjudici del que disposa l'art. 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 objectius. Tal com estableix l'art. 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 el seu article segon com al seu objecte l'explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i, si s'escau, la reutilització de les aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, de conformitat amb el que estableix la seua llei de creació.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1995, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant 1995, SAR ha continuat exercint les funcions que li vénen encomanades en la seua llei de creació que consisteixen principalment en la gestió i recaptació del cànon de sanejament i la construcció, finançament, gestió i control de l'explotació de les instal·lacions de depuració d'aigües residuals, directament o mitjançant la subscripció de convenis de finançament amb els ajuntaments afectats.

En 1995 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment respecte de l'exercici de 1994 del 12%, en gran part a causa de l'augment del nombre d'entitats subministradores d'aigua que han presentat declaració-liquidació, les quals han passat de 298 en 1994 a 333 en 1995.

A la data de realització d'aquest informe no s'havien rebut en el SAR 194 declaracions-liquidacions corresponents a l'exercici de 1993 de 68 entitats subministradores, 259 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1994 de 95 entitats subministradores, i 402 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1995, de 131 entitats subministradores.

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1995, l'entitat ha assumit la gestió de 36 instal·lacions (32 en 1994) de titularitat municipal, mitjançant contractes d'explotació amb empreses especialitzades, havent finançat l'explotació d'altres 169 (161 en 1994), ja siga via conveni (15 convenis que

abasten 102 instal·lacions depuradores) o mitjançant finançament ordinari. Es troben vigents expedients corresponents a 67 instal·lacions públiques de sanejament.

En l'exercici de 1995, s'han executat actuacions de reformes i millores per un import de 308,4 milions de pessetes (123,6 en 1994), increment generat en gran part per les actuacions executades directament per l'Entitat.

Quant a les actuacions de vigilància del funcionament de les instal·lacions de sanejament i de control de qualitat dels processos, cal ressaltar que en 1995 s'han reestructurat els contractes de control ampliant el seu objecte i reorganitzant la distribució de les instal·lacions que corresponguen a cada contracte, creant-se vuit zones homogènies. S'ha seguit amb el programa de vigilància i control de les 25 conduccions de abocaments a la mar existents a la Comunitat Valenciana, i s'han realitzat quatre auditories mediambientals d'estacions depuradores d'aigües residuals.

L'activitat d'abocaments industrials ha continuat durant l'exercici de 1995 amb les línies seguides en l'any 1994, tant en la gestió del cànon de sanejament per a usos industrials com en el seguiment i control dels abocaments.

En relació amb l'activitat de projectes i obres durant 1995, s'ha incrementat en un 19% l'obra executada respecte a 1994. Durant 1995 han sigut 7 projectes sotmesos a informació pública, pendents de licitació; 11 en obres licitades, 8 en obres en selecció provisional; 16 en obres d'execució dels quals 7 s'adjudicaren en exercicis anteriors, finalitzant-se 12 obres.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

Tot seguit es mostra en milions de pessetes el balanç de situació a 31 de desembre de 1995, juntament amb les xifres de l'exercici de 1994, presentat per l'Entitat:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	5.084,0	2.593,3	96,0%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	10,6	11,8	(10,2%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	25,7	21,4	20,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2,4	2,1	14,3%
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	5.045,3	2.558,0	97,2%
Actiu circulant	6.854,8	4.694,2	46,0%
<i>Deutors</i>	6.821,2	4.576,3	49,1%
<i>Tresoreria</i>	33,6	114,9	(70,8%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	-	3,0	-
Total actiu	11.938,8	7.287,5	63,8%
PASSIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(202,6)	(153,9)	(31,6%)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	202,6	153,9	31,6%
Ingressos a distribuir diversos exercicis	10,5	14,5	27,6%
<i>Subvencions de capital</i>	10,5	14,5	27,6%
Creditors a llarg termini	5.577,8	2.378,0	134,6%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	5.577,8	2.378,0	134,6%
Creditors a curt termini	6.350,5	4.895,0	29,7%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.798,0	206,7	1.253,7%
<i>Creditors comercials</i>	3.488,7	4.626,8	(24,6%)
<i>Altres deutes no comercials</i>	63,8	61,5	3,7%
Total passiu	11.938,8	7.287,5	63,8%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 1995, en els comptes de l'immobilitzat immaterial és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-94	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-95
Aplicacions informàtiques	15,3	2,0	(0,1)	17,2
Valor cost	15,3	2,0	(0,1)	17,2
Amortització acumulada	(3,5)	(3,2)	0,1	(6,6)
Total	11,8			10,6

Quadre 2

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linialment en el termini de 5 anys.

4.2.2 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 1995 en els diferents comptes és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-94	Altes	Saldos a 31-12-95
Mobiliari i equips oficina	15,7	3,5	19,2
Equips informàtics	12,7	6,8	19,5
D'altres instal·lacions	1,8	0,4	2,2
Valor cost	30,2	10,7	40,9
Amortització acumulada	(8,8)	(6,4)	(15,2)
Total	21,4		25,7

Quadre 3

Els actius incorporats a aquest epígraf del balanç de situació de 1995 han sigut valorats al seu cost d'adquisició, i no s'hi inclouen els afectes a l'activitat de sanejament i depuració d'aigües.

L'Entitat amortitza el seu immobilitzat material linialment en funció de la vida útil dels actius.

4.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

a) Moviments del compte i criteris comptables aplicats

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació durant 1994 i 1995 es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1995	1994
Saldo inicial, a l'1 de gener de l'exercici	2.558,0	1.157,0
Dipòsits rebuts en 1995	(13.114,5)	(11.852,9)
<i>Cànon de sanejament</i>	(10.369,2)	(9.240,2)
<i>Subvencions rebudes</i>	(2.745,3)	(2.612,7)
Dipòsits aplicats en 1995	15.601,8	13.253,9
<i>Premi de cobrança</i>	267,4	140,4
<i>Despeses de depuració:</i>	6.551,2	6.038,4
- <i>Financiades a entitats locals</i>	4.906,0	4.921,6
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	1.430,6	895,3
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	150,0	150,0
- <i>Despeses financeres</i>	64,6	71,5
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	202,6	152,0
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	8.580,6	6.923,1
- <i>Certificacions</i>	8.182,5	6.866,6
- <i>Despeses financeres</i>	398,1	56,5
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	5.045,3	2.558,0

Quadre 4

La política comptable seguida per l'Entitat, d'acord amb els criteris fixats per la IGGV, consisteix a reflectir comptablement els ingressos provinents de la recaptació del cànon de sanejament i les subvencions rebudes com un dipòsit rebut de la Generalitat Valenciana. Les inversions derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma d'instal·lacions depuradores, així com les seues despeses de gestió, explotació i control, i la subvenció destinada a finançar les despeses corrents de SAR tenen el caràcter d'aplicació del dipòsit rebut.

A diferència d'exercicis anteriors, en la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana de 1995, figuren drets reconeguts en concepte de cànon de sanejament i obligacions liquidades en els capítols de "Transferències corrents" i "Transferències de capital" de l'estat de despeses emmarcades dins del programa 442.10 "Sanejament i depuració d'aigües", la finalitat del qual és finançar les despeses d'explotació i les

operacions de capital de l'Entitat. Com a conseqüència de les diferències de criteri en la comptabilització del cànon de sanejament i de les transferències de la Generalitat Valenciana al SAR, hi ha diferències significatives en les xifres registrades per aquestes entitats per ambdós conceptes, l'efecte de les quals en el compte "Saldo de dipòsits en administració", a 31 de desembre de 1995, no és possible determinar.

b) Cànon de sanejament

La quantitat comptabilitzada com a "Dipòsits rebuts en 1995", en concepte de cànon de sanejament correspon als ingressos procedents de la gestió recaptatòria del cànon, que puja a 10.369,2 milions de pessetes, xifra obtinguda de les declaracions-liquidacions presentades per les empreses subministradores. A la data de realització del present treball, no s'hi havien presentat 855 declaracions-liquidacions corresponents a 1995 i exercicis anteriors.

c) Subvencions rebudes

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

ENTITAT	FINALITAT	Milions de pessetes
C.O.P.U.T.	Inversions reals	2.376,4
F.E.D.E.R.	Construcció depuradores, Villena, Ibi, Elx, Castelló i Benicàssim	101,5
Ajunts. Onda, Betxí i Vila-real	Construcció col·lectors i depurador Onda, Betxí i Vila-real	267,4
Total subvencions rebudes		2.745,3

Quadre 5

Quant a la quantitat que figura comptabilitzada com a "Subvencions de la COPUT", cal dir que s'ha produït respecte a l'exercici de 1994, un canvi important en el tractament comptable, ja que mentre en l'exercici anterior dit apartat recollia l'import consignat en la llei de pressupost de 1994 de la Generalitat Valenciana com a "Transferències de capital", destinat a finançar inversions de sanejament de SAR, en 1995 la quantitat comptabilitzada correspon a l'import conjunt de les transferències corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de 1995 de la Generalitat Valenciana, deduït el que s'ha comunicat trimestralment a la COPUT com a cànon de sanejament ingressat.

d) Inversions i gestió de les instal·lacions de sanejament

De l'anàlisi efectuada de les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores, s'ha observat que estan sobrevalorades com a mínim en 23 milions de pessetes, i corresponen a excessos en les estimacions realitzades respecte a les despeses reals justificades. Aquesta diferència es regularitzarà en 1996.

S'ha observat que malgrat la data de presentació de les memòries justificatives de la despesa finalitzava el 31 de març de 1996, a la data de realització d'aquest treball, no les havien retudes explotadors de 18 instal·lacions, per un import de 411,0 milions de pessetes. No s'ha efectuat la periodificació de les despeses d'energia elèctrica corresponent a l'exercici de 1995 de dues estacions depuradores, i aquesta Sindicatura considera que el seu import podria elevar-se a 12,6 milions de pessetes.

S'han revisat expedients de contractació de construcció, explotació i control d'instal·lacions de sanejament, així com d'assistència tècnica, a fi e verificar la seua adequació a la nova Llei de Contractes de les Administracions Públiques. De la citada anàlisi cal assenyalar que, en general, els expedients de contractació estan adequadament formalitzats, havent detectat en alguns casos deficiències com ara la no publicació en el DOGV de l'adjudicació en el termini de 48 dies des que es produeix la contractació i l'extralimitació dels terminis dels contractes d'obres de la constitució de la fiança definitiva i de la formalització del contracte una vegada s'ha produït la notificació a l'adjudicatari.

4.2.4 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	4.815,0
Deutors diversos	16,0
Administracions públiques	1.990,2
Total	6.821,2

Quadre 6

El compte de "Deutors per cànon", recull l'import facturat per aquest concepte segons les declaracion-liquidacions presentades per les empreses subministradores i que es troba pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995.

No s'ha comptabilitzat cap quantitat en concepte de provisió per a insolvències relativa a aquests saldos deutors, malgrat que una part significativa estan vençuts i existeix la

possibilitat de no cobrar-los totalment. Quant a això cal assenyalar que els deutes de més d'un any pugen a 393,7 milions de pessetes.

El compte "Deutors per cànon", hauria d'incrementar-se en 6,0 milions de pessetes, com a conseqüència d'un error en introduir el cànon de sanejament facturat per una empresa subministradora. Aquest error va ser esmenat en 1996.

En el compte de "Deutors diversos", figuren 3,2 milions de pessetes, que haurien de donar-se de baixa, ja que correspon amb un excés de finançament concedit a una entitat local explotadora d'una instal·lació de sanejament que en 1996 SAR ha anul·lat.

El saldo deutor mantingut amb les administracions públiques a 31 de desembre de 1995, mostra el detall següent:

Comptes	Milions de pessetes
Subvenció COPUT	858,0
Subvenció capital FEDER	237,1
Subvenció capital ajuntaments	732,5
Subvenció capital Confederació Hidrogràfica del Xúquer	160,6
H.P. devolució impostos i retencions	2,0
Total	1.990,2

Quadre 7

Quant al deute per subvencions concedides per ajuntaments, cal indicar que a la data de realització d'aquest informe resta inalterable. SAR està realitzant gestions de forma continuada a fi de fer possible la seua efectivitat. Les corporacions locals deutores són els ajuntaments de Castelló, Onda, Betxí i Vila-real.

4.2.5 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 995, està compost per:

Comptes	Milions de pessetes
Caixa, metàl·lic	0,1
Bancs, compte corrent	0,3
Bancs, comptes restringits cànon	33,2
Total	33,6

Quadre 8

Pel que fa al funcionament de la caixa, cal indicar que no existeix una adequada segregació de funcions, ja que és la mateixa persona l'encarregada de realitzar cobraments i pagaments i d'imputar-los comptablement. A fi d'amillorar el control intern de la caixa, es recomana la implantació d'un sistema de "fons fix de caixa", del qual s'encarregue una persona diferent a la que comptabilitza els pagaments.

Sobre els saldos mantinguts en l'exercici de 1995 en comptes operatius d'entitats financeres, s'han obtingut interessos que oscil·len entre el 0,1% i el 7,185%. En els comptes restringits d'acord amb la pràctica habitual del mercat bancari, la remuneració obtinguda ha oscil·lat entre el 0% i el Mibor a 3 mesos menys un 0,25%.

4.2.6 Patrimoni

Aquest epígraf del passiu del balanç, que en la terminologia del Pla General de Comptabilitat s'anomena "Fons propis", està format per les partides següents (xifres expressades en milions de pessetes):

Comptes	31-12-95
Resultat de l'exercici	(202,6)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	202,6
Total	-

Quadre 9

La totalitat de l'import del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" correspon al resultat negatiu que mostra el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1995. La dita aportació es considera com una aplicació més del cànon de sanejament, vegeu l'apartat 4.2.3.

4.2.7 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, tret de les assenyalades en l'apartat 4.2.3.

4.2.8 Creditors a llarg termini

L'import de 5.577,8 milions de pessetes que apareix en aquest epígraf correspon a cinc préstecs subscrits durant els exercicis de 1994 i 1995 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:

- Préstec de 2.000 milions de pessetes concedit pel Banc Europeu d'Inversions en 1994, a 10 anys i amb 2 de mancança, i a tipus d'interés variable bonificat en un 2% per l'EFTA.

- Préstec de 378 milions de pessetes concedit per Bancaixa en 1994, dins de la línia ICO-Medi Ambient, a 10 anys amb 3 de mancaça, i a un tipus d'interés variable (Mibor a 1 any menys un punt).
- Préstec de 3.000 milions de pessetes concedit pel Banc Europeu d'Inversions en 1994, a 10 anys i amb 3 de mancaça, i a tipus d'interés variable bonificat en un 2% per l'EFTA.
- Préstec de 119 milions de pessetes concedit per la CAM en 1995, a 10 anys amb 3 de mancaça, i a un tipus d'interés variable (Mibor a 6 mesos menys dos punts).
- Préstec de 80,8 milions de pessetes concedit per Bancaixa en 1995, a 10 anys amb 3 de mancaça, i a un tipus d'interés variable (Mibor a 1 any menys un punt).

Tots els préstecs, tret del subscrit amb la CAM, han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, és el següent:

Comptes	Milions de pessetes
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.798,0
Creditors comercials	3.488,7
D'altres deutes no comercials	63,8
Total	6.350,5

Quadre 10

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

Aquesta partida del balanç de situació recull el deute pel crèdit dispost a 31 de desembre de cinc pòlisses de crèdit subscrites per l'entitat per un termini d'un any, el venciment de les quals es produirà durant 1996. Dins d'aquest import s'inclouen 35,0 milions de pessetes coresponents als interessos meritats i no vençuts en aquesta data.

L'import disponible total de les cinc pòlisses puja a 3.000 milions de pessetes. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable que oscil·len entre el Mibor més 0,10 punts i el Mibor més 0,125 punts.

b) Creditors comercials

Els saldos a 31 de desembre de 1995 de la partida de "Creditors comercials" es detallen tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Creditors per obres	1.376,7
Creditors per despeses de depuració	1.966,8
Creditors per premi de cobrança	136,8
D'altres creditors	8,4
Total	3.488,7

Quadre 11

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1995	1994	INGRESSOS	1995	1994
Despeses de personal	141,6	100,1			
Dotació amortització immobilitzat	9,6	7,2	D'altres ingressos d'explotació	-	-
D'altres despeses d'explotació	62,2	56,6			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	213,4	163,9
Despeses financeres i assimilades	2,1	2,4	Ingressos financers i assimilats	8,9	2,3
Resultats financers positius	6,8	-	Resultats financers negatius	-	0,1
Benefici de les activitats ordinàries	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	206,6	164,0
			Subvencions de capital transferides	4,0	4,0
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors		6,1
Resultats extraordinaris positius	4,0	10,1	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts		-	Pèrdues abans d'imposts	202,6	153,9
Resultat de l'exercici		-	Pèrdues de l'exercici	202,6	153,9

Quadre 12

4.4 **Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

4.4.1 **Despeses de personal**

És l'epígraf més significatiu de despeses ja que representa un 63,7% del total de les despeses de l'exercici de 1995, i la seua composició i variació respecte de l'exercici anterior és la següent en milions de pessetes:

Comptes	1995	1994	Variació
Sous i salaris	105,7	77,4	36,6%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	29,7	22,7	30,8%
Indemnitzacions al personal	6,2	-	-
Total	141,6	100,1	41,5%

Quadre 13

La plantilla de personal del SAR a 31 de desembre de 1995 era de 32 persones (23 en 1994) i la plantilla mitjana ha passat a ser de 22,17 en 1994 a 28,77 en 1995; s'ha produït un increment del 29,8%.

4.4.2 **Altres despeses d'explotació**

Aquest epígraf de despeses representa un 28,9% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	1995	1994	Variació
Arrendaments i cànons	17,0	14,3	18,9%
Assessoraments treballs específics	5,5	10,8	(49,1%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	17,5	15,7	11,5%
Subministraments	3,5	3,1	12,9%
Despeses d'oficina	8,2	4,2	95,2%
Dietes i despeses de viatge	2,2	1,6	37,5%
D'altres despeses d'explotació	8,3	6,9	20,3%
Total	62,2	56,6	9,9%

Quadre 14

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

L'import a què puguen les despeses financeres incorregudes en l'exercici com a conseqüència de l'endeutament de l'Entitat per fer front als pagaments originats per les seues activitats pròpies és de 464,7 milions de pessetes. D'aquest import, SAR ha realitzat un repartiment estimant els incorreguts en cadascuna i, tal i com pot observar-se en l'apartat 4.2.3.a) d'aquest informe, 398,1 milions de pessetes corresponen a les despeses financeres que l'Entitat considera ocasionades pel finançament de les obres executades, i 64,6 milions de pessetes al finançament de les activitats d'explotació i control de les entitats de sanejament.

5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS

De la informació facilitada per l'Entitat en la memòria dels comptes anuals referent als contractes d'obres en vigor a 31 de desembre de 1995, així com dels convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrits amb els ens locals durant l'exercici de 1995, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs, que es mostren seguidament en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats		
	1996	1997	Total
Obres	6.404,1	330,0	6.734,1
Despeses depuració	1.286,0	364,5	1.650,5
D'altres	52,5	1,0	53,5
Total	7.742,6	695,5	8.438,1

Quadre 15

A aquestes xifres cal afegir els compromisos adquirits per a l'any vinent per obres de la COPUT en les quals s'ha subrogat el SAR i que pugen a 4,5 milions de pessetes.

6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

D'acord amb la normativa de creació del cànon (Llei 2/1992), l'Entitat de Sanejament té competències en la gestió recaptatòria, però no en té en gestió tributària (emissió de liquidacions), ni en inspecció, tasques que corresponen a la Conselleria d'Economia i Hisenda d'acord amb el seu Reglament Orgànic.

L'aplicació del cànon de sanejament ha comportat la introducció d'un nou tribut recaptat mitjançant els rebuts de l'aigua, que ha calgut engegar. Per a això ha sigut necessari comptar amb la col·laboració dels ajuntaments majoritaris entre les entitats subministradores d'aigua i amb estructures administratives, en general, poc àgils per a adaptar-se al nou tribut i de les empreses que realitzen el subministrament de l'aigua.

Malgrat el fort increment en la recaptació del cànon en els anys de la seua aplicació, el SAR i la Conselleria d'Economia i Hisenda han d'incrementar els esforços per a millorar la gestió i la inspecció, per a la qual cosa aquesta institució recomana l'aplicació de les mesures següents:

- a) Realitzar els controls que pertocuen sobre les dades relatives al consum i nombre de factures que figuren en les declaracions-liquidacions. Segons el Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament, podrà adscriure's a SAR un funcionari de la inspecció de tributs sense que a la data d'acabament del treball haja tingut dita adscripció.
- b) Utilitzar la via de constrenyiment establerta en l'article 27.4 de la Llei 2/1992 quan les declaracions-liquidacions que presenten les entitats subministradores no s'ingressen en el termini determinat, i aplicació, si s'escau, dels interessos de demora.
- c) Exigir a totes les entitats subministradores que han presentat declaracions-liquidacions la formalització completa del model resum anual establert en l'article 15 del Reglament del Cànon de Sanejament.
- d) Elaborar un cens oficial que reculla la totalitat d'entitats subministradores d'aigua de la Comunitat Valenciana.
- e) Intensificar les actuacions tendents a exigir la presentació de les declaracions-liquidacions pendents.

7. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal assenyalar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir la següent recomanació proposada en l'informe de 1994:
 - a.1) Adoptar les mesures que per a la millora de la gestió del cànon de sanejament s'indiquen en l'apartat 6.
- b) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995, es recomana:
 - b.1) Esmenar les deficiències assenyalades en l'apartat 4.2.3.d) en relació amb els expedients de contractació.
 - b.2) Conciliar periòdicament amb l'Administració de la Generalitat Valenciana, i en qualsevol cas a la data de tancament dels comptes anuals, els moviments del compte "Saldo dels dipòsits en administració".