

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

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant SAR o l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 1997, 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 30 de març de 1998. Tret de l'excepció que s'esmenta en l'apartat 1.3, 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 Per a una adequada interpretació dels comptes anuals cal destacar els criteris de comptabilització seguits per l'Entitat, atenent les directrius marcades per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV). SAR comptabilitza en un epígraf classificat en l'immobilitzat del balanç de situació anomenat "Saldo dels dipòsits en administració", els ingressos que provenen de la gestió recaptatòria del canon de sanejament i les subvencions obtingudes com a partides creditors per dipòsits rebuts de la Generalitat Valenciana. Al mateix temps, les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com els derivats de l'execució de les obres de construcció i reforma, es consideren aplicacions dels citats dipòsits juntament amb les despeses financeres imputables a aquestes activitats, les despeses derivades de la gestió recaptatòria del cànon i la subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament de l'Entitat.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, aquesta Sindicatura entén que SAR hauria d'adaptar a poc a poc els seus registres comptables als principis i criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat, per a la qual cosa, en principi, les despeses derivades de les activitats constitutives del seu objecte social haurien de comptabilitzar-se com a despeses d'explotació de l'Entitat i, per tant, quedar reflectides en el compte de pèrdues i beneficis. Així mateix, les subvencions a favor de SAR per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses, i restar, també, recollides en el compte de pèrdues i beneficis a fi de reflectir fidelment els resultats de l'Entitat. En aquest sentit figuraran en el balanç les existències i l'immobilitzat que calga segons la seua titularitat jurídica.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts, pugen a 15.675,8 milions de pessetes. Per al

finançament de les citades despeses, SAR comptabilitza com a dipòsits rebuts el cànon de sanejament meritat que, al seu temps, comptabilitza la Generalitat Valenciana com a recurs tributari, i les subvencions percebudes en l'exercici per un import d'11.852,0 milions de pessetes. No obstant això, tal i com s'ha indicat en el paràgraf anterior, SAR hauria de comptabilitzar com a ingressos d'explotació de l'exercici les subvencions reconegudes al seu favor per part de la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, que en 1997 pugen a 11.178,9 milions de pessetes.

Per tant, l'adequada comptabilització dels ingressos i despeses derivades de les activitats de SAR implicaria reflectir en el balanç de situació els corresponents saldos deutors de pèrdues i beneficis i de resultats d'exercicis anteriors (apartat 4.2.3).

- 1.3 SAR no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 1997 l'import necessari per a cobrir el risc d'impagament dels deutes per canon sobre el qual no hem disposat d'informació suficient i adequada que permeta la seua quantificació objectiva, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.
- 1.4 Tret dels efectes de l'excepció descrita en el paràgraf 1.2 i pels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si disposaven de la informació esmentada en l'apartat 1.3, els comptes anuals de SAR de l'exercici 1997, 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 1997 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 1997, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, 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 1997.

## **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 1997. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme 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 de la Generalitat Valenciana 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.
- 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.
- Ordre d'1 d'abril de 1993 de la COPUT, per la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i el SAR per a la realització de sistemes públics 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. No obstant això, 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 jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la Llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques i d'altra normativa que recull l'art.15 de la citada Llei 2/1992. SAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus objectius, i 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 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, 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 1997**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1997, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant 1997, SAR ha continuat exercint les funcions 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 1997 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment respecte de l'exercici de 1996 del 16,5%, a causa de l'augment del nombre de subministraments d'aigua per als quals s'ha presentat declaració, així com per haver-se iniciat el cobrament als subjectes passius amb subministraments propis d'aigua.

A la data de realització d'aquest informe no s'havien rebut en el SAR 252 declaracions-liquidacions corresponents a l'exercici de 1993 de 65 entitats subministradores; 378 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1994 de 98 entitats subministradores; 304 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1995 de 101 entitats subministradores; i 318 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1996, de 96 entitats subministradores i 330 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1997 de 99 entitats subministradores.

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1997, l'Entitat ha gestionat el servei de depuració de 56 instal·lacions, i s'han incorporat en l'exercici a aquesta modalitat de gestió 14 depuradores.

Quant al finançament dels costos d'explotació d'instal·lacions públiques de depuració, segons el que disposa el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, SAR ha subvencionat en l'exercici 199 instal·lacions, de les quals 131 han sigut finançades per conveni.

En l'exercici de 1997, s'han executat actuacions de reformes i millores per un import de 162,6 milions de pessetes (126,6 en 1996).

Quant a les actuacions de vigilància del funcionament de les instal·lacions de sanejament i de control de qualitat dels processos, cal ressaltar que la dita activitat es realitza per mitjà d'empreses contractades com a assistència tècnica de SAR, distribuint-se la seua acció en nou zones en les quals s'ha dividit el territori de la Comunitat Valenciana. D'altra banda s'ha continuat amb el programa de vigilància i control de les 25 conduccions a la mar existents a la Comunitat.

Dins dels estudis i actuacions especials realitzats en 1997, cal destacar la continuïtat del Pla d'Actuació per al tractament de fangs i del Pla de reutilització de fangs procedents d'estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR) de la província d'Alacant, així com l'inici dels estudis del tractament de l'aigua que afluïx en l'EDAR de Font de Pedra i dels problemes de la biodegradació de l'aigua residual afluent a l'EDAR d'Ontinyent-Agullent.

Pel que fa al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: consolidació de la implantació i aplicació del cànon de sanejament per usos industrials de l'aigua; execució dels plans de control d'abocaments a les xarxes de sanejament municipals i, per acabar, el control dels abocaments industrials.

Quant a la construcció d'instal·lacions de sanejament, cal destacar l'acabament en l'exercici de 1997 d'un gran nombre de depuradores importants. Durant 1997 s'han acabat obres per valor de 14.804 milions de pessetes (5.188 milions de pessetes en 1996); resten en execució diverses obres que sumen 10.780 milions de pessetes (18.474 milions en 1996) i estan en diverses fases del procediment de preparació dels seus respectius contractes obres per valor de 13.918 milions de pessetes (16.563 milions de pessetes en 1996).

#### 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 1997, juntament amb les xifres de l'exercici de 1996, presentat per l'Entitat:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	13.672,3	9.847,1	38,8
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	5,6	8,0	(30,0)
<i>Immobilitzacions materials</i>	22,0	19,8	11,1
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1,6	-	-
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	13.643,1	9.819,3	38,9
Actiu circulant	6.314,6	5.895,2	7,1
<i>Deutors</i>	6.255,1	5.886,7	6,3
<i>Dipòsits i fiances constituïts a curt termini</i>	0,8	2,4	(66,7)
<i>Tresoreria</i>	57,1	5,9	867,8
<i>Ajusts per periodificació</i>	1,6	0,2	700,0
<b>Total actiu</b>	19.986,9	15.742,3	27,0
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(254,7)	(220,8)	(15,4)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	254,7	220,8	15,4
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	4,7	6,5	(27,7)
Subvencions de capital	4,7	6,5	(27,7)
Creditors a llarg termini	14.134,5	11.327,8	24,8
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	14.134,5	11.327,8	24,8
Creditors a curt termini	5.847,7	4.408,0	32,7
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.266,1	756,3	199,6
<i>Creditors comercials</i>	3.523,2	3.595,0	(2,0)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	57,7	53,5	7,9
<i>Ajusts per periodificació</i>	0,7	3,2	(78,1)
<b>Total passiu</b>	19.986,9	15.742,3	27,0

Quadre 1



L'increment de l'actiu de l'exercici de 1997 respecte al de 1996, ve determinat fonamentalment per l'augment del 38,9% del saldo registrat en l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració". D'altra banda, la variació en el passiu és conseqüència, en gran part, dels increments del 24,8% i 199,6% en l'endeutament bancari a llarg i curt termini.

En l'apartat següent es comenten els epígrafs més significatius del balanç de situació a 31 de desembre de 1997.

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 1997 en els comptes de l'immobilitzat immaterial, és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-96	Altes	Saldos a 31-12-97
Aplicaciones informàtiques	18,1	0,4	18,5
Acomptes	-	0,9	0,9
Valor cost	18,1	1,3	19,4
Amortització acumulada	(10,1)	(3,7)	(13,8)
<b>Total</b>	<b>8,0</b>	<b>(2,4)</b>	<b>5,6</b>

Quadre 2

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen línealment en un termini de 5 anys.

### 4.2.2. Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 1997 en els diferents comptes, és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-96	Altes	Saldos a 31-12-97
Mobiliari i equips d'oficina	19,7	3,5	23,2
Equips informàtics	20,8	2,9	23,7
D'altres instal·lacions	2,2	0,6	2,8
Valor cost	42,7	7,0	49,7
Amortització acumulada	(22,9)	(4,8)	(27,7)
<b>Total</b>	<b>19,8</b>	<b>2,2</b>	<b>22,0</b>

Quadre 3

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu cost d'adquisició i no s'hi inclouen aquells afectes a l'activitat de sanejament i depuració d'aigües.

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

#### 4.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació durant 1996 i 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1997	1996
Saldo inicial, al primer de gener de l'exercici	9.819,3	5.045,3
Dipòsits rebuts	(11.852,0)	(11.838,0)
<i>Canon de sanejament</i>	<i>(11.814,8)</i>	<i>(10.144,0)</i>
<i>Subvencions rebudes</i>	<i>(37,2)</i>	<i>(1.694,0)</i>
Dipòsits aplicats	15.675,8	16.612,0
<i>Premi de cobrança</i>	<i>228,2</i>	<i>281,5</i>
<i>Despeses de depuració:</i>	<i>8.038,1</i>	<i>6.899,4</i>
- <i>Financiades a entitats locals</i>	<i>5.683,2</i>	<i>5.098,4</i>
- <i>Realitzades directament per SAR</i>	<i>2.160,2</i>	<i>1.530,7</i>
- <i>Canon d'abocaments (C.H. Júcar)</i>	<i>150,0</i>	<i>150,0</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>44,7</i>	<i>120,3</i>
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	<i>254,7</i>	<i>220,8</i>
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	<i>7.154,8</i>	<i>9.210,3</i>
- <i>Certificacions</i>	<i>6.455,2</i>	<i>8.596,7</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>699,6</i>	<i>613,6</i>
<b>Saldo a 31 de desembre de l'exercici</b>	<b>13.643,1</b>	<b>9.819,3</b>

Quadre 4

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

Quant açò cal assenyalar que SAR té per objecte la gestió, explotació i control d'instal·lacions i serveis, i l'execució d'obres de tractament, depuració i, si s'escau, reutilització d'aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, segons el que estableix la llei 2/1992, de 26 de març, de SAR.

De la seua part, la normativa legal vigent estableix que la recaptació del cànon de sanejament gestionat per l'Entitat es destinarà al finançament de les citades despeses. Aquest finançament en l'exercici de 1997 s'ha instrumentat de la manera següent: els cobraments per cànon de sanejament es comptabilitzaven per la Generalitat Valenciana com a un recurs tributari i el finançament de les despeses del SAR resta registrat com a "Transferències corrents i de capital a l'Entitat", dins del programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües". Tot això sense perjudici de la compensació de deutes recíprocs entre la Generalitat i SAR pel cànon ingressat i les subvencions reconegudes.

Amb això, aquesta Sindicatura entén que SAR hauria d'adaptar paulatinament els seus registres comptables als principis i criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat, per a la qual cosa, en principi, les despeses derivades de les activitats constitutives del seu objecte social haurien de comptabilitzar-se com a despeses d'explotació de l'Entitat i, per tant, quedar reflectides en el compte de pèrdues i beneficis. Al mateix temps, les subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses, i quedar, així mateix, recollits en el compte de pèrdues i beneficis, a fi de reflectir fidelment els resultats de l'Entitat. En aquest sentit, figuraran en el balanç les existències i l'immobilitzat que calga segons la titularitat jurídica.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzats com a aplicacions dels dipòsits rebuts pugen a 15.675,8 milions de pessetes. Per la seua part, els ingressos per subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les citades despeses, reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, pugen a 11.310,9 i (132,0) milions de pessetes, respectivament, (vegeu el subapartat b) "Subvencions rebudes").

Per tant, l'adequada comptabilització dels ingressos i despeses derivats de les activitats de SAR implicaria el registre d'un saldo deutor de pèrdues i beneficis per 4.496,9 milions de pessetes. Així mateix, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", (que puja a 9.819,3 milions de pessetes), reflecteix l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 1997, en relació amb els ingressos obtinguts per al seu finançament, hauria de quedar reflectit en el passiu del balanç de situació com a resultats negatius d'exercicis anteriors.

No obstant això, les operacions de capital derivades de l'execució d'obres de construcció i reforma de les instal·lacions depuradores haurien de reflectir-se en el balanç de l'Entitat, en tant que SAR assumeix la seua propietat, per a la qual cosa, prèviament, hauria de clarificar-se la titularitat jurídica de les citades obres. Així mateix haurien de quedar reflectides en el balanç les instal·lacions que hagen sigut adscrites o cedides a l'Entitat per a la seua explotació.

a) Cànon de sanejament

El cànon de sanejament és un tribut de la Hisenda Pública Valenciana la gestió recaptatòria del qual correspon a SAR, tal i com estableix la citada Llei 2/1992, per la qual cosa el producte de la seua recaptació hauria de quedar reflectit en un compte de naturalesa creditora a favor de la Generalitat Valenciana per a la seua consegüent liquidació.

Els ingressos per cànon de sanejament pugen a 11.814,8 milions de pessetes, dels quals 11.449,5 corresponen al cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions que han presentat. Quant açò, cal indicar que a la data de realització d'aquest treball no s'hi havien presentat 1.582 declaracions, corresponents a 1997 i exercicis anteriors, per part de subministradores que en algun període presentaren declaració-liquidació.

SAR ha realitzat una estimació de l'import al qual podrien pujar les declaracions no presentades dels exercicis de 1993 a 1996, aplicant els procediments d'estimació objectiva singular continguts en l'article 10 del decret 266/1994, per la qual s'aprova el Reglament sobre el Règim Econòmicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament. Com a resultat d'aquesta estimació, SAR ha obtingut uns imports mínims i màxims de cànon no declarat per les entitats subministradores per a cadascun dels exercicis compresos en el període abans esmentat, que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

<b>Exercici</b>	<b>Estimació màxima</b>	<b>Estimació mínima</b>
1993	366,9	279,3
1994	474,3	385,4
1995	619,4	507,8
1996	706,7	580,3
<b>Total</b>	<b>2.167,3</b>	<b>1.752,8</b>

Quadre 5

A la data de realització d'aquest treball, SAR no havia realitzat l'estimació de les declaracions no presentades de l'exercici de 1997.

Quant a les declaracions no presentades en l'exercici de 1993, s'han iniciat les actuacions legalment establertes per part de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública (a finals de 1997), requerint a les entitats subministradores la presentació de les declaracions del cànon facturat i el seu consegüent ingrés. Com a resultat d'aquestes actuacions s'han produït cobraments per 51,0 milions de pessetes en 1998, per part de 6 de 65 entitats.

Per a les declaracions no presentades dels exercicis de 1994 a 1996, el 2 de juny de 1998, SAR ha enviat a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, la informació corresponent als dits exercicis, a fi que s'inicien les actuacions d'inspecció.

Les declaracions no presentades considerades abans es refereixen a entitats subministradores que al seu dia presentaren alguna declaració-liquidació del cànon de sanejament i han sigut incloses en el cens intern de SAR bé de forma voluntària en presentar la declaració censal, o bé d'ofici. Per tant, el cànon estimat podria incrementar-se quan s'inclouen en el cens entitats no registrades inicialment, per a la qual cosa SAR ha iniciat en 1997 actuacions en aquest sentit.

En la xifra d'ingressos per cànon de sanejament s'inclouen 365,3 milions de pessetes en concepte d'autoconsums d'aigua de l'exercici de 1993, per les liquidacions emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a proposta de SAR, basant-se en el cens de subjectes passius que han presentat declaració censal. Durant 1998 s'han produït rectificacions en les liquidacions anteriors que han comportat una reducció en el cànon facturat de 44,7 milions de pessetes. A la data de realització d'aquest treball, el SAR no ha xifrat l'import al qual poden pujar els autoconsums dels exercicis de 1994 a 1997.

b) 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	169,2
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de colectors	(132,0)
<b>Total subvencions rebudes</b>		<b>37,2</b>

Quadre 6

L'Entitat comptabilitza com a "Subvencions de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports" l'import resultant de compensar les subvencions reconegudes per la Generalitat Valenciana en favor de SAR, amb la recaptació per cànon de sanejament efectuada per l'Entitat en l'exercici i comunicada a la Generalitat.

En 1997, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR, han pujat a 11.310,9 milions de pessetes, dels quals 8.299,7 milions corresponen a transferències corrents i 3.011,2 a transferències de capital. La recaptació de 1997 pel cànon de sanejament (meritat en aquest exercici i els anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana per a la seua comptabilització, ha pujat a 11.141,7 milions de pessetes. Amb la diferència entre les subvencions reconegudes i el cànon recaptat, s'obté el saldo del compte "Subvencions

COPUT", que s'eleva a 169,2 milions de pessetes i que representa els cobraments per subvencions de la COPUT percebuts per SAR en l'exercici.

SAR ha comptabilitzat en "Subvencions diversos ajuntaments" (132,0) milions de pessetes, els quals es desglossen en: subvencions de diverses corporacions locals per 41,1 milions de pessetes i minoracions en subvencions comptabilitzades en l'exercici de 1995, per un import de 173,1 milions de pessetes, procedents dels ajuntaments d'Onda, Betxí i Vila-real. Aquestes reduccions venen motivades per la variació en el finançament "FEDER", segons l'escrit de la COPUT de 29 d'abril de 1997.

c) Premi de cobrança

La indemnització en compensació de la gestió recaptatòria efectuada per les entitats subministradores, que puja a 228,2 milions de pessetes, es troba infravalorada en 7,3 milions de pessetes, ja que no s'ha tingut en compte l'IVA per pagar a les entitats que repercuteixen el dit impost en el moment de determinar la indemnització compensatòria anual corresponent a l'exercici de 1997. D'altra banda, en l'exercici de 1997, figura comptabilitzat l'IVA per pagar en la indemnització anual corresponent a l'exercici de 1996, que va pujar a 9,6 milions de pessetes.

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

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que pugen a 5.683,2 milions de pessetes es troben sobrevalorades, com a mínim, en 35,6 milions de pessetes en haver presentat les citades entitats justificants insuficients pel citat import. Així mateix, les citades despeses podrien estar sobrevalorades, considerant que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitza el primer de març de 1998 i que a la data de realització d'aquest treball no s'hi havien retut memòries de despeses finançades en 1997, per un import de 149,2 milions de pessetes. Al mateix temps, les despeses registrades en 1996 podrien ajustar-se, ja que no s'hi han presentat memòries justificatives per 144,7 milions de pessetes.

Pel que fa a les despeses de depuració gestionades directament per SAR i a les construccions d'instal·lacions de depuració, cal destacar que els expedients de contractació analitzats es troben adequadament formalitzats.

#### 4.2.4 Deutors

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

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	5.725,1
Deutors diversos	30,6
Administracions públiques	499,4
<b>Total</b>	<b>6.255,1</b>

Quadre 7

a) Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon pendent de cobrar (meritat en 1997 i exercicis anteriors) per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions presentades a 31 de desembre de 1997, que puja a 2.667,7 milions de pessetes, i el cànon meritat en 1997 segons les declaracions-liquidacions presentades en 1998 i que per tant, a 31 de desembre de 1997 estava pendent d'ingressar per un import de 2.712,6 milions de pessetes. Així mateix es registren a càrrec d'aquest compte els deutes per les liquidacions d'autoconsums d'aigua de l'exercici de 1993, que es comenten en l'apartat 4.2.3 a), per 344,8 milions de pessetes.

Quant als deutes per cànon segons les declaracions presentades fins el 31 de desembre de 1997, cal assenyalar que existeixen dubtes raonables sobre el cobrament d'un percentatge significatiu, sense que SAR s'hi haja cobert comptablement del risc de l'impagament amb la dotació de la provisió consegüent. En aquest sentit, per a determinar l'antiguitat d'aquests deutes, únicament es disposa de la informació proporcionada per les entitats subministradores que presenten la declaració-liquidació resum anual, prevista en la normativa legal vigent.

Basant-nos en la informació anterior s'obté un import de 585,1 milions de pessetes corresponent a deutes amb una antiguitat superior a un any. No obstant això, aquest import podria incrementar-se tenint en compte que un considerable nombre d'entitats subministradores no han retut el citat resum anual o bé no han formalitzat la informació relativa a l'antiguitat del deute. Així mateix, la raonabilitat del citat import està condicionada a les diferències detectades entre els deutes comunicats per les subministradores i les comptabilitzades per SAR, que haurien de ser objecte de conciliació.

Quant als deutes per autoconsums, cal destacar, a més del que s'indica en l'apartat 4.2.3, que s'han presentat recursos administratius i contenciosoadministratius per 108,3 milions de pessetes, per la qual cosa hauria d'haver-se dotat la provisió consegüent. Per la seua part, SAR hauria d'iniciar les actuacions pertinents per a iniciar, si és el cas, la via administrativa de constrenyiment.

Finalment cal indicar que diverses corporacions locals han sol·licitat a la Generalitat Valenciana la compensació de deutes per cànon, per un import de 31,7 milions de pessetes, hevent-se resolt favorablement la compensació d'ofici de deutes recíproques en l'exercici de 1998.

b) Administracions Públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1997, mostra el detall següent:

<b>Comptes</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Subvenció capital ajuntaments Onda, Betxi i Vila-real	338,2
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	127,3
Subvenció capital diversos ajuntaments	32,8
H.P. retencions pendents de devolució	1,1
<b>Total</b>	<b>499,4</b>

Quadre 8

El deute per subvencions de capital dels ajuntaments d'Onda, Betxi i Vila-real procedeix de l'exercici de 1995. Aquest últim ajuntament ha percebut, en 1997, un import d'1,2 milions de pessetes per compensació de deutes.

Així mateix aquest procediment de cobrament ha sigut aplicat per a recuperar parcialment el deute de l'Ajuntament de Castelló, meritat en l'exercici de 1994, i els deutes per subvencions de diversos ajuntaments.

Basant-nos en això i tenint en compte la mínima recuperació dels deutes, es recomana a SAR que intensifique les gestions de cobrament amb els ajuntaments deutors i, en particular, amb aquells els deutes dels quals no poden recuperar-se per la via de compensació.

Les retencions pendents de devolució corresponen a l'exercici de 1996, 0,4 milions de pessetes i 1997, 0,7 milions de pessetes. En aquest sentit cal assenyalar que en 1997 les entitats financeres han abonat 6,6 milions de pessetes, sense efectuar la corresponent retenció en concepte d'impost sobre societats i sense que SAR haja sol·licitat el règim d'exenció plena. Per tant, SAR hauria de dotar la conseqüent provisió per contingències fiscals.

#### 4.2.5 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 1997 està compost per:

<b>Comptes</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Caixa, metàl·lic	0,2
Bancs, comptes corrents operatius	19,0
Bancs, comptes restringits cànon sanejament	36,7
Bancs, comptes restringits autoconsum	1,2
<b>Total</b>	<b>57,1</b>

Quadre 9



Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés "Mibor" a 3 mesos menys un 0,5%, mentre que l'interès obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil·lat entre el "Mibor" a 1 any menys un 0,15% i el "Mibor" a 3 mesos menys un 1%.

#### 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 següents partides, expressades en milions de pessetes:

Comptes	31-12-97
Resultat de l'exercici	(254,7)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	254,7
<b>Total</b>	<b>-</b>

Quadre 10

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 1997". 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, excepte les assenyalades en l'apartat 4.2.3.

#### 4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 14.134,5 milions de pessetes, correspon a 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 milions de pessetes:

ENTITAT	Capital concedit	Capital dispost	Exercici concessió	Exercici venciment	Tipus interès
Bancaixa	378,0	378,0	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions	2.000,0	1.750,0	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions	3.000,0	2.000,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		1.000,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions	7.000,0	2.000,0	1996	2010	9,02%
		2.000,0	1996	2010	8,24%
		2.000,0	1996	2010	6,79%
		1.000,0	1997	2010	5,68%
Bancaixa	80,8	80,8	1995	2005	Mibor-1%
CAM	119,0	119,0	1995	2005	Mibor-2%
Banc Europeu Inversions	11.000,0	1.000,0	1997	2011	5,53%
		1.500,0	1997	2001	5,37%
<b>Total</b>	<b>23.577,8</b>	<b>14.827,8</b>			

Quadre 11

Del deute pendent a 31 de desembre de 1997, 693,3 milions de pessetes tenen el seu venciment en l'exercici de 1998, per la qual cosa s'han reclassificat a "Creditors a curt termini".

Sobre les tres disposicions de 2.000 milions de pessetes del préstec concedit pel Banc Europeu d'Inversions per un import de 7.000 milions de pessetes, s'han realitzat operacions de "swap" amb les entitats financeres S.P. Morgan, Banc de Santander i Dresner Bank, que han comportat un estalvi financer per a SAR de 81,0 milions de pessetes.

Tots els préstecs i "swaps", 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 la següent:

Comptes	Milions de pessetes
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.266,1
Creditors comercials	3.523,2
D'altres deutes no comercials	57,7
Ajusts per periodificació	0,7
<b>Total</b>	<b>5.847,7</b>

Quadre 12

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les quantitats següents: el deute pel crèdit disposat a 31 de desembre de 1997 de set pòlisses de crèdit amb venciment en 1998, per 1.307,7 milions de pessetes, interessos meritats i no vençuts per 265,1 milions de pessetes i 693,3 milions de pessetes pel deute reclassificat a curt termini, tal i com s'indica en l'apartat anterior.

L'import disponible total de set pòlisses puja a 3.000 milions de pessetes. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable que oscil·la entre el Mibor més 0,03 punts i el Mibor més 0,04 punts.

b) Creditors comercials

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

<b>Comptes</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Creditors per obres	755,6
Creditors per despeses de depuració	2.647,9
Creditors per premi de cobrança	108,6
D'altres creditors	11,1
<b>Total</b>	<b>3.523,2</b>

Quadre 13

El saldo de "Creditors per obres" inclou 173,3 milions de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR Nules-Villavieja", el pressupost de les quals puja a 643,1 milions de pessetes. Així mateix inclou un saldo creditor de 88,8 milions de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR de Nàquera-Serra", el pressupost de les quals puja a 656,3 milions de pessetes.

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

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Despeses de personal	173,7	163,9		2,2	-
Dotació amortització immobilitzat	8,5	11,2			
D'altres despeses d'explotació	84,9	50,0			
			<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>264,9</b>	<b>225,1</b>
Despeses financeres i assimilades	1,5	4,1	Ingressos financers i assimilats	9,9	4,4
<b>Resultats financers positius</b>	<b>8,4</b>	<b>0,3</b>			
			<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>256,5</b>	<b>224,8</b>
			Subvencions de capital transferides	1,8	4,0
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>1,8</b>	<b>4,0</b>			
			Pèrdues abans d'imposts	254,7	220,8
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>			<b>Pèrdues de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>254,7</b>	<b>220,8</b>

Quadre 14

El compte de pèrdues i beneficis reflecteix, exclusivament, les despeses d'estructura o de funcionament de l'Entitat, ja que tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com els derivats de l'execució d'obres de construcció i la seua reforma, i de la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, es comptabilitzen com a partides deutes de l'epígraf d'immobilitzat "Saldo dels dipòsits en administració". Al mateix temps, els ingressos obtinguts per a la realització de les citades despeses es registren com a partides creditors del dit epígraf.

L'adequada comptabilització de les esmentades despeses i ingressos per a l'obtenció de la imatge fidel dels resultats de l'Entitat i el seu reflex en el compte de pèrdues i beneficis, s'indica també en el citat apartat.

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

##### **4.4.1 Despeses de personal**

Les despeses de personal representen un 64,7% del total de despeses de l'exercici, i la seua composició i variació, són, respecte a l'exercici anterior, les següents en milions de pesetes:

<b>Comptes</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	135,1	127,7	5,8%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	38,6	36,2	6,6%
<b>Total</b>	<b>173,7</b>	<b>163,9</b>	<b>6,0%</b>

Quadre 15

La plantilla de personal de SAR, a 31 de desembre de 1997, era de 40 persones (36 en 1996) i la plantilla mitjana ha passat de ser 34,2 en 1996 a 35,6 en 1997, produint-se un increment del 4,1%.

L'increment de la massa salarial de l'exercici de 1997 respecte de 1996, calculat en termes d'homogeneïtat, no ha comportat cap increment d'acord amb el que especifica l'art. 29.1 de la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.

Durant l'exercici de 1997, SAR ha contractat 11 treballadors (5 de forma indefinida, 4 de forma temporal i 2 per a substitucions), sense que s'hi hagen posat en pràctica els principis de publicitat i concurrència en les dites contractacions.

D'altra banda, com que el SAR no disposa d'expedient de personal, no s'ha pogut comprovar la formació acadèmica requerida per a les places que ocupen.

#### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses representa un 31,6% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	1997	1996	Variació
Arrendaments i cànons	20,8	18,4	13,0%
Assessoraments treballs específics	3,9	1,6	143,7%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	10,2	9,7	5,2%
Subministraments	3,4	3,1	9,7%
Despeses d'oficina	8,2	7,9	3,8%
Dietes i despeses de viatge	3,7	4,0	(7,5%)
D'altres despeses d'explotació	34,7	5,3	554,7%
<b>Total</b>	<b>84,9</b>	<b>50,0</b>	<b>69,8%</b>

Quadre 16

L'increment en "D'altres despeses d'explotació", es produeix per les obres de condicionament del local llogat en l'exercici de 1997, nova seu de l'Entitat.

Pel que fa a les despeses de desplaçament registrats en "Dietes i despeses de viatge" es recomana la confecció i aprovació de l'ordre de comissió de serveis abans a la realització del desplaçament.

#### 4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el compte de pèrdues i beneficis pugen a 1,5 milions de pessetes. No obstant això, les despeses financeres meritades en l'exercici,

derivades de l'endeutament de l'Entitat per fer front als pagaments originats per les seues pròpies activitats, s'eleva a 745,8 milions de pessetes.

La diferència entre els dos imports correspon a despeses financeres que SAR ha estimat que resulten imputables a despeses de construcció i a despeses de depuració per imports de 699,6 i 44,7 milions de pessetes, respectivament (vegeu el quadre 4 de l'apartat 4.2.3).

D'acord amb el que assenyallem en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, les despeses financeres haurien d'haver-se imputat en la seua totalitat al compte de pèrdues i beneficis, tot això sense perjudici de la imputació a activitats que extracomptablement realitze SAR.

## 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 i serveis en vigor a 31 de desembre de 1997, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs, que es mostren seguidament en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats				
	1998	1999	2000	2001	Total
Obres	5.245,6	723,0	-	-	5.968,6
Despeses depuració	3.133,0	1.354,8	226,6	32,1	4.746,5
D'altres	21,4	11,3	11,1	11,1	54,9
<b>Total</b>	<b>8.400,0</b>	<b>2.089,1</b>	<b>237,7</b>	<b>43,2</b>	<b>10.770,0</b>

Quadre 17

A aquestes xifres cal afegir els compromisos adquirits per a la pròxima anualitat per obres de la COPUT en les quals s'ha subrogat el SAR i que pugen a 13,3 milions de pessetes.

D'altra banda, dels expedients i convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrites amb els ens locals, es dedueix que hi ha uns compromisos adquirits per a 1998 de 3.468,4 milions de pessetes.

## **6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT**

La gestió recaptatòria del cànon de sanejament correspon a SAR en els termes prevists en la normativa legal vigent. Quant açò, cal assenyalar que si bé a l'Entitat li correspon l'elaboració de les propostes de liquidació d'aquest tribut, l'òrgan competent per a practicar les liquidacions d'ofici és la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Aquesta Conselleria és, també, l'òrgan competent quant a la direcció i control de l'activitat inspectora pel cànon. De la seua banda, l'inici de la via administrativa de constrenyiment correspon a la intervenció delegada de la COPUT, prèvia informació per part de SAR dels contribuents que no han satisfet el cànon.

La recaptació del cànon efectuada fonamentalment per mitjà dels rebuts d'aigua requereix la col·laboració dels ajuntaments majoritaris entre les entitats subministradores, amb estructures administratives en general poc àgils i de les empreses que realitzen el subministrament d'aigua.

Pel que fa a la gestió efectuada per l'Entitat i la seua relació amb les unitats administratives també competents per a la recaptació del tribut, es proposen les recomanacions següents:

- a) Realitzar els controls que pertoquen sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions de cànon de sanejament, relatius al nombre de comptadors, consums per a les tarifes domèstica i industrial, així com al volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsum. Així mateix, haurien d'intensificar-se les actuacions iniciades per SAR en l'exercici per a determinar subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària.

Per a això seria convenient que es realitzaren les gestions oportunes per a la posada en pràctica de la previsió legal continguda en l'article 21 del Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament, sobre l'adscripció d'un funcionari de la inspecció de tributs de la Generalitat Valenciana.

- b) Sol·licitar a les entitats subministradores que comuniquen semestralment la relació de contribuents que no han satisfet el cànon de sanejament, tal i com estableix l'article 18 del citat Reglament, per al seu trasllat a la intervenció delegada de la COPUT o, si s'escau, adoptar mesures alternatives per a interrompre la prescripció de deutes per cànon declarat i no cobrat.
- c) Exigir a les entitats subministradores l'adequada i completa confecció del model resum anual previst en l'art. 15 del citat Reglament.
- d) Proposar l'adopció de mesures sancionadores en relació amb les entitats subministradores que no han presentat la declaració censal o les declaracions-liquidacions d'algun període, malgrat el recordatori i requeriment efectuats per SAR.



- e) Elaborar les propostes de liquidació del cànon per autoconsum d'aigua dels exercicis compresos entre 1994 i 1997.

## **7. RECOMANACIONS**

A més del que s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal assenyalar les indicacions i recomanacions següents, i destacar prèviament les actuacions dutes a terme per SAR durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en exercicis anteriors.

- a) Durant l'exercici de 1997, SAR ha iniciat actuacions per a la millora de la gestió del cànon de sanejament, pel que fa a l'actualització del cens d'entitats subministradores i subjectes passius del tribut. No obstant això, aquestes actuacions han de continuar per a censar la totalitat dels usuaris i subministradors d'aigua.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següent proposades en l'informe de 1996:
  - b.1) Adoptar les mesures que per a la millora de la gestió del cànon de sanejament s'indiquen en l'apartat 6.
  - b.2) Conciliar periòdicament amb l'Administració de la Generalitat Valenciana, i en qualsevol cas a la data de tancament dels comptes anuals, els moviments del compte "Saldo dels dipòsits en administració".
  - b.3) Intensificar les gestions per fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments.
- c) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 1997 es recomana:
  - c.1) Adaptar la contractació del personal a les normes legals d'aplicació.
  - c.2) Clarificar la titularitat jurídica de les obres de construcció i reforma de les instal·lacions depuradores executades per l'Entitat i, si s'escau, de les instal·lacions cedides o adscrites a SAR per a la seua explotació, per a un adequat reflex comptable de les operacions de capital que se'n deriven.