

**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 1998, 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 29 de març de 1999. Tret de l'excepció que s'esmenta en l'apartat 1.4, 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 meritats en l'exercici que provenen de la gestió recaptatòria del canon de sanejament i les subvencions obtingudes com a partides creditores per dipòsits rebuts de la Generalitat Valenciana (quadre 5). 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 el finançament del dèficit de funcionament de l'Entitat.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts, pugen a 16.701,7 milions de pessetes. Per al finançament de les citades despeses, SAR comptabilitza com a dipòsits rebuts el cànon de sanejament meritat i les subvencions percebudes en l'exercici per un import de 15.136,3 milions de pessetes.

Com el cànon és un tribut de la Generalitat Valenciana que recapta SAR, d'acord amb la recaptació comunicada per l'Entitat, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública comptabilitza en el pressupost de la Generalitat l'ingrés del cànon i fa la previsió de la despesa pressupostària de l'exercici següent per subvencions a favor de SAR.

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, totes les subvencions reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres ens a favor de SAR per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, que pugen a 13.705,2 milions de pessetes, 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.

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).

Pel que fa als projectes i obres contractats per l'Entitat per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament, cal assenyalar que no figuren comptabilitzats en l'actiu del balanç de situació al tancament de l'exercici, per considerar l'Entitat que no intengren el seu patrimoni. No obstant això, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, s'hauria d'aclarir la titularitat jurídica d'aquestes obres i projectes per a la seua consideració o no com a elements patrimonials de SAR.

- 1.3 Tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, els ingressos per cànon de sanejament i, per tant, el saldo del compte de "Deutors per cànon" es troben infravalorats en 1.025,6 milions de pessetes, en no haver recollit les declaracions-liquidacions d'entitats subministradores, el període de facturació de les quals correspon a l'exercici de 1998.
- 1.4 SAR no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 1998 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.
- 1.5 Tret dels efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 1.2 i 1.3, i per les conseqüències d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si disposaven de la informació esmentada en l'apartat 1.4, els comptes anuals de SAR de l'exercici 1998, 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 1998 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.

- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1998, 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 1998.

## **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 1998. 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 de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- 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 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 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana que aprova l'estatut de l'Entitat.
- 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.
- 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

## **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 (COPUT).

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 1998**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1998, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant 1998, 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 1998 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment respecte de l'exercici de 1997 del 9,5%, a causa de l'augment en els consums domèstics d'aigua, així com la consolidació del cobrament del cànon als usos industrials.

A la data de realització del present treball, no s'havien rebut en el SAR declaracions-liquidacions de l'exercici de 1998 i anteriors d'acord amb el detall següent:

Exercici	Nombre de declaracions-liquidacions no presentades	Nombre d'entitats subministradores
1993	189	50
1994	269	60
1995	135	46
1996	187	54
1997	242	67
1998	279	83

Quadre 1

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1998, l'Entitat ha gestionat el servei de depuració de 68 instal·lacions, i s'han incorporat en l'exercici a aquesta modalitat de gestió 4 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 208 instal·lacions, de les quals 156 han sigut finançades per conveni.

En l'exercici de 1998, s'han executat actuacions de reformes i millores per un import de 626,6 milions de pessetes (162,6 en 1997).

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 27 conduccions a la mar existents a la Comunitat.

Durant l'exercici de 1998 s'han efectuat actuacions especials amb el doble objectiu de minimitzar olors i millorar la qualitat de tractaments en les Estacions Depuradores d'Aigües Residuals (EDAR's) de la Font de la Pedra (Muro d'Alcoi, Concentaina i l'Alqueria d'Asnar), Ontinyent-Agullent i Benidorm, havent-se implantat a tal efecte sistemes de dosificació d'oxígen pur en els reactors biològics. Així mateix, s'ha contractat la gestió d'un estudi de planta pilot sobre el tractament de l'aigua de l'EDAR de Crevillent, prèviament a l'anàlisi de les actuacions necessàries per a la millora del funcionament d'aquesta instal·lació.

Pel que fa al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: control d'aquests abocaments, consolidació de la implantación 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.

Quant a la construcció d'instal·lacions de sanejament, durant 1998 s'han acabat obres per valor total de 3.692 milions de pessetes (14.804 milions de pessetes en 1997); resten en execució diverses obres que sumen 12.183 milions de pessetes (10.780 milions en 1997) i estan en diverses fases del procediment de preparació dels seus respectius contractes obres per valor de 6.246 milions de pessetes (4.362 milions de pessetes en 1997).

#### 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 1998, juntament amb les xifres de l'exercici de 1997, presentat per l'Entitat:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	15.233,9	13.672,3	11,4
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	3,7	5,6	(33,9)
<i>Immobilitzacions materials</i>	20,1	22,0	(8,6)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1,6	1,6	(0,0)
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	15.208,5	13.643,1	11,5
Actiu circulant	6.681,6	6.314,6	5,8
<i>Deutors</i>	6.596,0	6.255,1	5,4
<i>Dipòsits i fiances constituïts a curt termini</i>	-	0,8	(100,0)
<i>Tresoreria</i>	84,5	57,1	48,0
<i>Ajusts per periodificació</i>	1,1	1,6	(31,2)
<b>Total actiu</b>	<b>21.915,5</b>	<b>19.986,9</b>	<b>9,6</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(263,6)	(254,7)	(3,5)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	263,6	254,7	3,5
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	3,7	4,7	(21,3)
Subvencions de capital	3,7	4,7	(21,3)
Creditors a llarg termini	14.927,0	14.134,5	5,6
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	14.927,0	14.134,5	5,6
Creditors a curt termini	6.984,8	5.847,7	19,4
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.338,5	2.266,1	3,2
<i>Creditors comercials</i>	4.588,9	3.523,2	30,2
<i>D'altres deutes no comercials</i>	53,7	57,7	(6,9)
<i>Ajusts per periodificació</i>	3,7	0,7	428,6
<b>Total passiu</b>	<b>21.915,5</b>	<b>19.986,9</b>	<b>9,6</b>

Quadre 2

L'increment de l'actiu en l'exercici de 1998 respecte del 1997 ve determinat principalment per l'augment de l'11,5% en l'epígraf "Sal·dos dels dipòsits en administració" i per l'augment del 5,4% en "Deutors". D'altra banda, la variació en el passiu és conseqüència, en la seua major part, dels increments del 5,6% en l'endeutament bancari a llarg termini i del 30,2% en els creditors comercials.

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 1998, en els comptes de l'immobilitzat immaterial és el següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-97	Altes	Traspassos	31-12-98
Aplicacions informàtiques	18,5	0,1	1,9	20,5
Acomptes	0,9	1,0	(1,9)	-
<b>Valor cost</b>	<b>19,4</b>	<b>1,1</b>	-	<b>20,5</b>
Amortització acumulada	(13,8)	(3,0)	-	(16,8)
<b>Total</b>	<b>5,6</b>	-	-	<b>3,7</b>

Quadre 3

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

### 4.2.2 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 1998 en els diferents comptes d'aquest epígraf és el següent en milions de pessetes:

Comptes	31-12-97	Altes	31-12-98
Mobiliari i equips oficina	23,2	2,8	26,0
Equips informàtics	23,7	1,2	24,9
D'altres instal·lacions	2,8	0,1	2,9
<b>Valor cost</b>	<b>49,7</b>	<b>4,1</b>	<b>53,8</b>
Amortització acumulada	(27,7)	(6,0)	(33,7)
<b>Total</b>	<b>22,0</b>	-	<b>20,1</b>

Quadre 4

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

L'Entitat amortitza el seu immobilitzat linialment 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 1997 i 1998 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1998	1997
<b>Saldo inicial, a l'1 de gener de l'exercici</b>	<b>13.643,1</b>	<b>9.819,3</b>
<b>Dipòsits rebuts</b>	<b>(15.136,3)</b>	<b>(11.852,0)</b>
<i>Canon de sanejament</i>	<i>(12.939,2)</i>	<i>(11.814,8)</i>
<i>Subvencions rebudes</i>	<i>(2.197,1)</i>	<i>(37,2)</i>
<b>Dipòsits aplicats</b>	<b>16.701,7</b>	<b>15.675,8</b>
<i>Premi de cobrança</i>	<i>218,6</i>	<i>228,2</i>
<i>Despeses de depuració:</i>	<i>9.403,0</i>	<i>8.038,1</i>
- <i>Finançades a entitats locals</i>	<i>5.650,0</i>	<i>5.683,2</i>
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	<i>3.545,4</i>	<i>2.160,2</i>
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	<i>150,0</i>	<i>150,0</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>57,6</i>	<i>44,7</i>
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	<i>263,6</i>	<i>254,7</i>
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	<i>6.816,5</i>	<i>7.154,8</i>
- <i>Certificacions</i>	<i>6.094,6</i>	<i>6.455,2</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>721,9</i>	<i>699,6</i>
<b>Saldo a 31 de desembre de l'exercici</b>	<b>15.208,5</b>	<b>13.643,1</b>

Quadre 5

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 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.

A tal respecte, 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 de les aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, d'acord amb el que estableix la Llei 2/1992, de 26 de març, de Sanejament de les Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

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 1998 s'ha instrumentat de la forma següent: la Generalitat Valenciana comptabilitza els cobraments per cànon de sanejament com un recurs tributari, i el finançament de les despeses del SAR queda 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.

Per tot això, aquesta Sindicatura entén que SAR hauria d'adaptar a poc a poc els 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, restar reflectits en el compte de pèrdues i beneficis. Així mateix, 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, també, recollits en el compte de pèrdues i beneficis a fi de reflectir fidelment els resultats de l'Entitat.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts pugen a 16.701,7 milions de pessetes. De la seua part, els ingressos per subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les despeses citades, reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, pugen a 13.667,6 i 37,6 milions de pessetes respectivament (vegeu el subapartat b) Subvencions rebudes).

Per tant, la comptabilització adequada dels ingressos i despeses derivats de les activitats de SAR suposaria, en principi, el registre d'un saldo deutor de pèrdues i beneficis de 2.996,5 milions de pessetes. Així mateix, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", que puja a 13.643,1 milions de pessetes, recull l'excés de despeses realitzats en exercicis anteriors a 1998 en relació amb els ingressos obtinguts per al seu finançament, en principi, SAR hauria de reflectir aquest saldo inicial en el passiu de balanç de situació com a resultats negatius d'exercicis anteriors.

De la seua banda, les obres i projectes contractats per SAR per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament no queden reflectits en el balanç de situació per considerar-se propietat de la Generalitat Valenciana o de l'entitat local que encomana la seua execució.

No obstant això, considerant que els terrenys sobre els qual es realitzen les obres no han sigut adscrits o cedits a SAR i que quan finalitza la comanda d'execució d'obres se'n requereix una altra de nova perquè SAR gestione l'explotació de les instal·lacions, aquesta Sindicatura entén que hauria d'aclarir-se la titularitat jurídica de les obres i projectes contractats per l'Entitat. En el cas que SAR fos titular de les dites obres i projectes, el balanç i el compte de pèrdues i beneficis de l'Entitat experimentarien una variació substancial.

a) Cànon de sanejament

El cànon de sanejament és un tribut de la Hisenda Pública Valenciana, i la seua gestió recaptatòria correspon a SAR, tal com estableix la citada Llei 2/1992, per la qual cosa el producte de la seua recaptació hauria de quedar recollit en un compte de naturalesa creditora a favor de la Generalitat Valenciana, per a la seua consegüent liquidació. Tanmateix, com la dita recaptació ha de ser destinada a finançar les despeses de l'activitat de sanejament de SAR, els pressuposts de la Generalitat Valenciana recullen tant l'ingrés tributari per cànon com la despesa per subvencions a favor de SAR, mentre que el pressupost de SAR recull com a ingrés les citades subvencions.

Els ingressos per cànon de sanejament han pujat a 12.939,2 milions de pessetes, dels quals 12.393,1 corresponen al cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions que han presentat aquestes i 546,1 milions de pessetes a liquidacions per autoconsums. Quant açò, cal indicar que a la data de realització d'aquest treball no s'hi havien presentat 1.301 declaracions corresponents als exercicis de 1998 i anteriors per part de subministradores que en algun període presentaren declaració-liquidació.

SAR ha realitzat una estimació de l'import a què pujarien 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, pel qual s'aprova el Reglament sobre el Règim Econòmic-Financer i Tributari del Cànon de Sanejament i amb informació d'altres períodes. Com a resultat d'aquestes estimacions, 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 indicat abans, que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

<b>Exercici</b>	<b>Estimació màxima</b>	<b>Estimació mínima</b>
1993	216,8	181,3
1994	345,6	275,1
1995	403,9	328,0
1996	503,0	416,3
<b>Total</b>	<b>1.469,3</b>	<b>1.200,7</b>

Quadre 6

A la data de realització del treball de camp (maig 1999), SAR no havia realitzat l'estimació de les declaracions-liquidacions no presentades en els exercicis 1997 i 1998.

La informació continguda en el quadre anterior es tramet, cada cert temps i de forma detallada, per entitat subministradora, a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, perquè realitze les actuacions corresponents d'inspecció. No obstant això, tenint en compte que part dels imports estimats pel cànon meritat en exercicis anteriors a 1996 podien estar prescrits, haurien d'adoptar-se les mesures necessàries per a agilitar les citades actuacions inspectores.

Les declaracions-liquidacions no presentades considerades abans fan referència 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 mentre s'incloguen en el cens entitats no registrades inicialment.

Els ingressos per cànon facturat per les entitats subministradores es troben infravalorats en 1.025,6 milions de pessetes, ja que no s'hi reflecteixen algunes declaracions-liquidacions dels últims períodes de facturació de l'exercici de 1998, que han sigut presentades a les primeries de 1999.

D'altra banda, aquests ingressos podrien reduir-se en 14,6 milions de pessetes en el cas que la Generalitat Valenciana aprobe la compensació de deutes sol·licitada per un ajuntament.

Els ingressos per cànon de sanejament corresponents a liquidacions per autoconsums d'aigua pugen a 546,1 milions de pessetes. Aquestes liquidacions han sigut emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a proposta del SAR, basant-se en el cens de subjectes passius que han presentat declaració censal, bé de forma voluntària o bé que han siguts requerits per part del SAR a partir del cens de l'IAE, d'acord amb el detall següent:

	Milions de pessetes
Liquidacions 1994	400,9
Liquidacions 1995	183,6
Rectificacions en liquidacions 1993	(38,4)
<b>Total</b>	<b>546,1</b>

Quadre 7

Quant al detall anterior cal destacar els aspectes següents:

- Algunes de les liquidacions anteriors han sigut rectificades en 1999, i s'han produït anul·lacions per un import de 53,7 milions de pessetes i addicions per 20,8 milions de pessetes, per la qual cosa els ingressos per autoconsums haurien d'ajustar-se en aquests imports.
- Es troben pendents de liquidació els autoconsums de 1995 amb coeficients correctors superiors a la unitat i les meritats en els exercicis compresos entre 1996 i 1998.
- No s'inclouen els autoconsums de 27 entitats que no han presentat la declaració censal per requeriment de SAR. A tal efecte, SAR ha sol·licitat a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública l'inici dels expedients sancionadors corresponents.

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	2.159,5
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col·lectors	37,6
<b>Total</b>		<b>2.197,1</b>

Quadre 8

L'Entitat comptabilitza com a "Subvencions COPUT" 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 1998, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR han pujat a 11.197,4 milions de pessetes, dels quals 10.149,4 corresponen a transferències corrents i 1.048,0 a transferències de capital. Així mateix, s'han reconegut obligacions per subvencions a SAR per un import de 2.470,2 milions de pessetes que corresponen al 80% de les despeses justificades per l'Entitat per a l'obtenció de les ajudes del Fons de Cohesió de la Unió Europea als projectes de "Depuració dels abocadors de la Comunitat Valenciana a llits i litoral mediterranis", que es canalitzen per mitjà de la COPUT. De la seua part, la recaptació de 1998 per cànon de sanejament (meritat en aquest exercici i exercicis anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana per a la seua comptabilització, ha pujat a 11.508,1 milions de pessetes. Per la diferència entre les subvencions reconegudes, per un import de 13.667,6 milions de pessetes, i el cànon recaptat, s'obté el saldo del compte "Subvencions COPUT", que s'eleva a 2.159,5 milions de pessetes.



c) Premi de cobrança

La indemnització en compensació de la gestió recaptatòria efectuada per les entitats subministradores, que puja a 218,6 milions de pessetes, es troba infravalorada en 10,3 milions de pessetes per les declaracions-liquidacions corresponents a períodes de facturació de l'exercici de 1998 que SAR ha comptabilitzat en 1999, tal com s'ha comentat en l'apartat de cànon de sanejament del present epígraf.

En el càlcul de la indemnització compensatòria anual de l'exercici, caldria considerar l'IVA que han de pagar a les entitats subministradores subjectes a aquest impost.

d) Despeses de depuració

Les despeses de depuració, que han pujat a 9.403,0 milions de pessetes, s'originen fonamentalment pel finançament ordinari o mitjançant convenis a les entitats locals i d'altres ens públics que presten el servei de depuració, i per l'explotació de les instal·lacions depuradores que la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques que en són propietàries que encomanen a SAR.

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han pujat a 5.650,0 milions de pessetes, es troben sobrevalorats com a mínim en 30,2 milions de pessetes, perquè les citades entitats no han presentat els justificants per aquest import. Així mateix, les citades despeses podrien estar sobrevalorades, atés que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitza el primer de març de 1999 i que a la data de realització del treball de camp no s'hi havien retut memòries de despeses finançades en 1998 per 179,1 milions de pessetes, dels quals 128,2 corresponen a l'Ajuntament de Gandia.

Pel que fa a aquesta qüestió, si bé el SAR ha efectuat sengles requeriments amb l'advertència de suspendre el finançament, aquesta Sindicatura entén que haurien d'intensificar-se aquestes gestions i, si s'escau, exigir la devolució de les quantitats no justificades tal com estableix el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les institucions de Sanejament i Depuració. Així mateix, haurien d'efectuar-se els requeriments als ajuntaments que no han retut les memòries justificatives de l'exercici de 1998 en el termini establert.

D'altra banda, les despeses finançades a entitats locals es troben infravalorades en 15,2 milions de pessetes pel finançament dels "Pous del Perellonet" de setembre a desembre de 1998, que es troba registrat comptablement en l'exercici de 1999.

Quant a les despeses de depuració gestionades directament per SAR, que pugen a 3.545,4 milions de pessetes, cal destacar que els expedients de contractació analitzats es troben, en general, adequadament formalitzats, i s'han detectat algunes deficiències formals no significatives.

e) Construcció d'instal·lacions de depuració

Les despeses per construcció d'instal·lacions de depuració, registrades per SAR com aplicació dels dipòsits rebuts, han pujat a 6.816,5 milions de pessetes, dels quals 6.094,6 milions de pessetes corresponen a certificacions d'obres executades en 1998.

SAR executa les obres de construcció o reforma d'instal·lacions de depuració per comanda de gestió, per la qual cosa no registra aquestes obres en el seu balanç com a elements patrimonials. No obstant això, s'han detectat despeses per 153,9 milions de pessetes per la construcció d'una EDAR per iniciativa de SAR sobre uns terrenys cedits gratuïtament per l'Ajuntament on s'ubica. Ja que en aquest cas no existeixen dubtes sobre la propietat de les obres, aquestes haurien d'haver-se comptabilitzat com a "Immobilitzat en curs, mentre que els terrenys cedits caldria haver-los registrat en el compte "Terrenys" de l'immobilitzat pel seu valor venal.

Els expedients de contractació analitzats es troben en general adequadament formalitzats, i encara que s'han detectat algunes deficiències formales, són insignificants.

#### 4.2.4 Deutors

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

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	6.169,7
Deutors diversos	24,3
Administracions Públiques	402,0
<b>Total</b>	<b>6.596,0</b>

Quadre 9

a) Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon pendent de cobrar (meritat en 1998 i exercicis anteriors) per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions presentades a 31 de desembre de 1998, que puja a 3.027,5 milions de pessetes, i el cànon meritat en 1998 segons declaracions-liquidacions presentades en 1999 per import de 2.337,2 milions de pessetes, la recaptació dels quals s'ingressa en 1999. Així mateix, es registren a càrrec d'aquest compte els deutes per les liquidacions d'autoconsums d'aigua per 612,5 milions de pessetes i deutes d'entitats subministradores per 192,5 milions de pessetes per cànon recaptat i no ingressat en SAR.

Quant els deutes per cànon segons les declaracions presentades fins a 31 de desembre de 1998, cal assenyalar que existeixen dubtes raonables sobre si pot cobrar-se'n un percentatge significatiu sense que SAR haja cobert comptablement el risc d'impagament dotant la provisió consegüent. En aquest sentit per a determinar l'antiguitat d'aquests deutes, només 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 686,7 milions de pessetes corresponents 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 de l'import citat està condicionada a les diferències detectades entre els deutes comunicats per les subministradores i les comptabilitzades per SAR, que haurien d'haver sigut objecte de conciliació.

Per tal d'aclarir si els deutes per cànon són cobrables, el 30 de juliol de 1998, SAR va trametre un total de 376 requeriments a les entitats subministradores i demanà una relació detallada del cànon de sanejament facturat en exercicis anteriors a 1996. D'acord amb la informació rebuda, el 29 de gener de 1999, SAR va trametre a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, una proposta per a donar de baixa deutes inferiors a 10.000 PTA per un import total de 75,1 milions de pessetes i per a emetre rebuts per 125,1 milions de pessetes, que està pendent de resolució.

Pel que fa a aquestes actuacions cal assenyalar els aspectes següents:

- A la data de realització del treball de camp (maig del 1999), s'han detectat deutes prescrits per 86,1 milions de pessetes entre els comunicats a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública per a la seua reposició.
- Amb una població significativa d'abastiment d'aigua, entre altres, hi ha 15 ajuntaments que no han atés els requeriments, i són: Alaquàs, Albal, Alcoi, L'Alcúdia, Aldaia, Altea, Carcaixent, Catarroja, Massamagrell, Onda, Picassent, Quart de Poblet, Sagunt, Silla i Torrent.

Per tant, es recomana a l'Entitat que intensifique les gestions iniciades per a aclarir i depurar els saldos deutors a fi d'interrompre el període de prescripció dels més antics, cancel·lar els que siguen declarats incobrables per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública i fer provisions dels saldos de dubtós cobrament. En aquest sentit claudria requerir les entitats subministradores perquè comuniquen semestralment la relació de contribuents que no han pagat el cànon de sanejament, per a traslladar-la a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

D'altra banda, en "Deutors per cànon", s'han detectat saldos creditors per 21,0 milions de pessetes que corresponen a quantitats lliurades per entitats subministradores en una quantia superior al cànon facturat, per la qual cosa es proposa la seua reclassificació a compte de naturalesa creditora.

Quant als deutes per liquidacions d'autoconsums d'aigua, que puguen a 612,5 milions de pessetes, cal destacar, a més del que s'ha indicat en l'apartat 4.2.3, que SAR hauria d'haver fet provisions de deutes per un import conjunt de 206,0 milions de pessetes, ja que es troben recorregudes o en vies de recurs.

Així mateix, es recomana que l'Entitat comunique a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública els deutes per cànon vencuts i no pagats amb major asiduitat per al consegüent inici de la via administrativa de constrenyiment, i que repercutesca, si s'escau, el 10% de recàrrec en aquells deutes vençuts i cobrats abans de la seua recaptació executiva.

Per acabar, quant els deutes d'entitats subministradores per cànon cobrat als contribuents i no ingressat, que puguen a 192,5 milions de pessetes, SAR en alguns casos ha sol·licitat a la intervenció delegada de la COPUT la compensació d'ofici amb deutes de la Generalitat Valenciana i en altres casos ha acordat amb les entitats un calendari de pagaments sense repercutir interessos de mora.

b) Administracions Públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1998 mostra el detall següent:

<b>Comptes</b>	<b>Milions de pessetas</b>
Subvenció capital ajuntaments Onda, Betxi i Vila-real	270,1
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	101,6
Subvenció capital diversos ajuntaments	29,3
H.P. retencions pendents de devolució	1,0
<b>Total</b>	<b>402,0</b>

Quadre 10

El deute per subvencions de capital dels ajuntaments d'Onda, Betxí i Vila-real prové de l'exercici de 1995. D'aquest darrer ajuntament s'han percebut 68,1 milions de pessetes en 1998 i 17,2 milions de pessetes en 1999, per compensació de deutes. Dels altres dos ajuntaments no s'ha rebut cap quantitat fins a la data de realització d'aquest treball i únicament consta en l'expedient un escrit de 18 de març de 1998 en el qual aquests ajuntaments indiquen que pagaran les quantitats pendents en funció de l'execució d'altres obres que la Generalitat Valenciana realitzarà en els citats municipis no relacionades amb les obres subvencionades, ja que aquestes (col·lectors i EDAR) van ser acabades en 1996.

Quant al deute de l'Ajuntament de Castelló, s'han compensat 25,6 milions de pessetes en 1998 i 32,8 milions de pessetes en 1999 fins a la data de realització d'aquest treball.

Pel que fa al deute amb diversos ajuntaments poden existir dificultats per al cobrament de 24,7 milions de pessetes, en no poder utilitzar la forma de pagament de compensació de deutes i no haver-se exigit l'aval al qual es van comprometre aquests ajuntaments.

El saldo del compte "Administracions públiques", hauria d'incrementar-se en 706,8 milions de pessetes per les subvencions pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1998, que han sigut avançades per una entitat financera. Per aquesta raó havien de registrar-les, també, en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" (apartat 4.2.9.a).

#### 4.2.5 Tresoreria

El saldo, a 31 de desembre de 1998, es compon de:

Comptes	Milions de pessetes
Caixa, metàl·lic	0,1
Bancs, comptes corrents operatius	6,8
Bancs, comptes restringits canon de sanejament	77,5
Bancs, comptes restringits autoconsum	0,1
<b>Total</b>	<b>84,5</b>

Quadre 11

Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés Mibor a 3 mesos menys un 0,5%, mentre que l'interés obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil·lat entre el Mibor a 3 mesos menys un 0,75% i el Mibor a 1 mes, menys un 0,15%.

#### 4.2.6 Patrimoni

Aquest epígraf del passiu del balanç que en la terminologia del Pla General de Comptabilitat es denomina "Fons propis", figura saldat a 31 de desembre de 1998, igual que en exercicis anteriors, tal com es recull en el quadre següent:

Comptes	Milions de pessetes
Resultat de l'exercici	(263,6)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	263,6
<b>Total</b>	<b>-</b>

Quadre 12

L'import comptabilitzat en el compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" correspon al resultat negatiu que mostra el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1998. Aquest import 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

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 14.927,0 milions de pessetes, corespon als deutes amb venciment superior a 1 any pels préstecs subscrits amb entitats de crèdit per 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 d'interés
Bancaixa	378,0	324,0	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	2.000,0	1.500,0	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram B)	3.000,0	1.750,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		875,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram C)	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	75,0	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	119,0	110,5	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu Inversions (Tram D)	11.000,0	1.000,0	1997	2011	5,53%
		1.500,0	1997	2001	5,37%
		1.500,0	1998	2001	4,79%
<b>Total</b>	<b>23.577,8</b>	<b>15.634,5</b>			

Quadre 13

Del deute pendent a 31 de desembre de 1998, 707,5 milions de pessetes tenen el seu venciment en l'exercici de 1999, per la qual cosa s'han reclassificat a "Creditors a curt termini".

Sobre les tres disposicions de 2.000 milions de pessetes del "Tram C" del contracte de finançament del Banc Europeu d'Inversions per un import de 7.000 milions de pessetes, s'han realitzat operacions "swap" amb les entitats financeres: S.P. Morgan, Banco de Santander i Dresdner Bank, que han comportat un estalvi financer per a SAR de 140,3 milions de pessetes.

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

Del capital concedit en el "Tram D" del contracte de finançament del Banc Europeu d'Inversions, per un import d'11.000 milions de pessetes, no s'han efectuat disposicions addicionals en cobrir-se el 90% previst de les obres finançades segons el citat contracte, bé mitjançant ajudes del Fons de Cohesió, bé mitjançant les citades disposicions.

En 1999 s'ha subscrit un nou contracte de finançament amb aquesta entitat financera per import de 42 milions d'euros, dividit en dos trams de 24 i 18 milions d'euros. A aquest respecte, si bé SAR assegura que l'Institut Valencià de Finances ha informat d'aquesta operació, no ens consta l'evidència documental de l'informe preceptiu.

#### 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	2.338,5
Creditors comercials	4.588,9
D'altres deutes no comercials	53,7
Ajusts per periodificació	3,7
<b>Total</b>	<b>6.984,8</b>

Quadre 14

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

El saldo d'aquest compte agrupa les següents quantitats: el deute pel crèdit disposat a 31 de desembre de 1998 de cinc pòlisses de crèdit amb venciment en 1999, per 1.384,7 milions de pessetes, interessos meritats i no vençuts, per 246,3 i 707,5 milions de pessetes per deute reclassificat a curt termini, que s'indica en l'apartat anterior.

L'import total disponible de les cinc pòlisses puja a 3.000 milions de pessetes. Les dites pòlisses han estat contractades a un tipus d'interés variable que oscil·la entre el "Mibor a 3 mesos" més 0,03 punts, i el "Mibor a 1 mes" més 0,02 punts.

SAR no ha comptabilitzat l'acompte bancari que es comenta en l'apartat 4.2.4 b) per un import de 706,8 milions de pessetes.

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	1.468,8
Creditors per despeses de depuració	2.963,5
Creditors per despeses de recaptació	101,7
D'altres creditors	54,9
<b>Total</b>	<b>4.588,9</b>

Quadre 15

El saldo de "Creditors per obres" inclou 284,3 milions de pessetes per les obres de construcció d'"EDAR de Gandia i zona sud de La Safor", el pressupost de les quals pugen a 1.631,1 milions de pessetes. Així mateix inclou un saldo creditor de 138,3 milions de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR de Cullera", el pressuposts de les quals puja a 1.680,8 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 dels quals més representatius són les empreses "EGEVASA", "FACSA" i "SEARSA".

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:



<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Despeses de personal	203,5	173,7	D'altres ingressos	-	2,2
Dotació amortitz. immobilitzat	9,0	8,5			
D'altres despeses d'explotació	61,7	84,9			
			<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>274,2</b>	<b>264,9</b>
Despeses financeres i assimilades	1,9	1,5	Ingressos financers i assimilats	11,5	9,9
<b>Resultats financers positius</b>	<b>9,6</b>	<b>8,4</b>			
			<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>264,6</b>	<b>256,5</b>
			Subvencions de capital transferides	1,0	1,8
<b>Resultats extraordinaria. positius</b>	<b>1,0</b>	<b>1,8</b>			
			Pèrdues abans d'imposts	263,6	254,7
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>			<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>263,6</b>	<b>254,7</b>

Quadre 16

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, la construcció i reforma de les obres 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 despeses citades es registren com a partides creditors del citat epígraf.

L'adequada comptabilització dels citats ingressos i despeses 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 73,7% del total de les despeses de l'exercici i la seua composició i variació respecte l'exercici anterior són les següents en milions de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	159,7	135,1	18,2%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	43,8	38,6	13,5%
<b>Total</b>	<b>203,5</b>	<b>173,7</b>	<b>17,2%</b>

Quadre 17

La plantilla del personal de SAR, a 31 de desembre de 1998, era de 40 persones (igual que en 1997) i la plantilla mitjana ha passat de 35,6 empleats en 1997 a 40,0 empleats en 1998.

L'increment de la masa salarial de l'exercici de 1998 respecte de 1997, calculat en termes d'homogeneïtat, es troba dins del límit previst en l'article 28.1 de la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998. L'increment de les despeses de personal que s'observa en el quadre anterior ve motivat fonamentalment per l'augment de la plantilla mitjana i per reclassificacions de llocs de treball que han sigut informades favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Durant l'exercici de 1998, SAR ha contractat 3 treballadors (1 de forma indefinida, 1 de pràctiques i 1 amb contracte de durada determinada), sense que hi haja obtingut evidència de la publicitat i concurrència de les citades contractacions.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment: DNI, titulacions, antiguitat i situació familiar a efectes de l'IRPF.

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

Aquest epígraf de despeses representa un 22,3% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	1998	1997	Variació
Arrendaments i cànon	11,3	20,8	(45,7)%
Assessoraments treballs específics	2,7	3,9	(30,8)%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	21,5	10,2	110,8%
Subministraments	3,9	3,4	14,7%
Despeses d'oficina	12,2	8,2	48,8%
Dietes i despeses de viatge	4,2	3,7	13,5%
D'altres despeses d'explotació	5,9	34,7	(83,0)%
<b>Total</b>	<b>61,7</b>	<b>84,9</b>	<b>(27,3)%</b>

Quadre 18

Com a resultat del treball realitzat, no s'han posat de manifest incidències significatives en els procediments de contractació de l'Entitat.

#### 4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el compte de pèrdues i beneficis pugen a 1,9 milions de pessetes. No obstant això, les despeses financeres meritades en l'exercici, derivades de l'endeutament de l'Entitat per a fer front als pagaments originats per les seues pròpies activitats, pugen a 781,4 milions de pessetes.

La diferència entre els dos imports correspon a les despeses financeres que SAR ha estimat que resulten imputables a despeses de construcció i a despeses de depuració, per imports de 721,9 i 57,6 milions de pessetes, respectivament (ver quadre 5 de l'apartat 4.2.3).

D'acord amb el que assenyala 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 pugua realitzar 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 1998, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats				Total
	1999	2000	2001	2002	
Obres	5.892,9	1.066,6	-	-	6.959,5
Despeses de depuració	3.463,8	1.603,0	335,1	-	5.401,9
D'altres	46,2	11,4	11,4	11,4	80,4
<b>Total</b>	<b>9.402,9</b>	<b>2.681,0</b>	<b>346,5</b>	<b>11,4</b>	<b>12.441,8</b>

Quadre 19

A aquestes xifres cal afegir els compromisos adquirits per a la pròxima anualitat per obres de la COPUT en les quals s'ha subrogat SAR i 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 subscrietes amb els ens locals, es dedueix que existeixen uns compromisos adquirits per a 1999 de 5.013,7 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, Hisenda i Administració Pública. 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 pertocquen 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, aplicació dels coeficients correctors, així com al volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsum. Així mateix, haurien d'intensificar-se les actuacions iniciades per SAR 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) Intensificar i estendre als exercicis de 1996, 1997 i 1998 les gestions iniciades per a l'aclariment i depuració dels deutes per cànon facturat per les entitats subministradores. Així mateix, caldria requerir-les de forma efectiva perquè comuniquen semestralment la relació de contribuents que no han pagat el cànon de sanejament, tal com estableix l'article 18 del citat Reglament.
- c) Exigir a les entitats subministradores l'adequada i completa confecció del model resum anual previst en l'art. 15 del citat Reglament.
- d) Hauria d'exigir-se de forma efectiva a les entitats subministradores, la presentació de les declaracions-liquidacions en el termini reglamentari, i proposar, si és el cas, l'adopció de les sancions corresponents.

- e) Adoptar les mesures necessàries perquè s'agiliten les actuacions d'inspecció sobre les declaracions no presentades per les entitats subministradores, corresponents als exercicis 1996 i anteriors, que han sigut estimades per SAR i comunicades a la Direcció General de Tributs. Així mateix, es recomana que s'estenguen aquestes actuacions a les declaracions no presentades en els exercicis de 1997 i 1998.
- f) Elaborar les propostes de liquidació del cànon per autoconsum d'aigua dels exercicis compresos entre 1996 i 1998, així com les liquidacions de l'exercici de 1995 amb un coeficient corrector superior a la unitat.
- g) Aplicar, si s'escau, el recàrrec del 10% en els deutes per cànon cobrat fora de termini i proposar amb major asiduitat a l'òrgan competent l'inici de la via administrativa de constrenyiment per a la recaptació dels deutes vençuts i no cobrats.
- h) Comptabilitzar les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament després que el departament del cànon el comprove.

## **7. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què es troba subjecta i no exempta. No obstant això i segons la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se liquidats definitivament fins que les declaracions presentades hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

## **8. 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:

- a) Durant l'exercici de 1998, SAR ha esmenat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1997.
  - a.1) Adopció de mesures per a la millora de la gestió del cànon de sanejament pel que fa a: actuacions per a interrompre la prescripció de deutes per cànon declarat i no cobrat, actuacions respecte les entitats subministradores que no han presentat declaracions-liquidacions i elaboracions de les liquidacions del cànon per autoconsum dels exercicis de 1994 i 1995.
  - a.2) Disminució del deute per subvencions que ha de rebre dels ajuntaments de Vila-real i Betxí.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següent proposades en l'informe de 1997:
  - 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", en especial pel que fa a "Dipòsits rebuts" (Cànon de sanejament i subvencions).
  - b.3) Intensificar les gestions per fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments.
  - b.4) Adaptar la contractació del personal a les normes legals d'aplicació.
  - b.5) Aclarir la titularitat jurídica de les obres de construcció i reforma de les instal·lacions depuradores contractades per SAR per a un adequat reflex comptable de les operacions de capital que se'n deriven.
- c) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 1998 es recomana:
  - c.1) Comptabilitzar en el balanç com a immobilitzat material les obres de construcció realitzades per iniciativa de SAR i en l'immobilitzat immaterial el dret d'ús dels terrenys cedits.



- c.2) Intensificar les gestions efectuades en la reclamació de les memòries justificatives del finançament ordinari concedit a entitats locals i, si s'escau, exigir la devolució de les quantitats no justificades.
- c.3) Registrar comptablement les subvencions pendents de cobrament que s'indiquen en l'apartat 4.2.4 i el seu finançament.
- c.4) Hauria d'obtenir-se l'informe preceptiu que s'indica en l'apartat 4.2.8.