

**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 1999, 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 27 de març de 2000. 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 Tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, aquesta Sindicatura entén que SAR ha d'adaptar els seus registres comptables als principis i criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat, per a la qual cosa, 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, han 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 el saldo del compte de "Deutors per cànon" es troben infravalorats en 915,1 milions de pessetes, per no haver-se comptabilitzat a 31 de desembre de 1999 les declaracions-liquidacions d'entitats subministradores, corresponents als últims períodes de facturació de 1999.

- 1.4 SAR no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 1999 l'import necessari per a cobrir el risc d'impagament dels deutes per cànon 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 1999, 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 1999 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 1999, 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 1999.

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 1999. 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 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- 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 Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament.
- Decret 7/1994, d'11 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana.
- 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, modificada per l'ordre de 9 de novembre de 1999.
- 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, modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig.
- 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.
- 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.
- 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, llevat dels procediments de contractació de personal que haurien d'adaptar-se als principis legals aplicables. 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, segons la qual SAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus objectius. 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. Aquest decret ha sigut modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig, del Govern Valencià, a fi de recollir l'ampliació de l'objecte social de l'Entitat prevista en la Llei 10/1998, de 28 de desembre, per la qual s'inclou la realització de les obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'Entitat en l'exercici de 1999, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de SAR.

Durant 1999, SAR ha continuat exercint les funcions encomanades en la seua llei de creació que consisteixen principalment a recaptar, gestionar i distribuir el cànon de sanejament, i a gestionar l'explotació de les instal·lacions i executar les obres de sanejament i depuració que l'Administració de la Generalitat Valenciana determine, així com aquelles altres que puguen encomanar-li les entitats locals o d'altres organismes.

En 1999 el cànon de sanejament meritat, que ha pujat a 14.889 milions de pessetes, ha experimentat un increment respecte de l'exercici de 1998 del 15,1%, a causa de l'augment en els consums d'aigua, així com del nombre creixent de municipis que encarreguen el subministrament d'aigua potable a entitats subministradores de dimensions rellevants i major capacitat de gestió.

De la seua part, el cànon efectivament percebut en 1999 per les declaracions-liquidacions presentades fins al 31 de desembre de 1999 (en les quals figura un cànon meritat de 14.113 milions de pessetes) ha sigut de 13.573 milions de pessetes, per la qual cosa el total d'ingressos sobre el total facturat ha sigut del 96,2%.

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1999, l'Entitat ha gestionat, prèvia encomanda, el servei de depuració de 88 instal·lacions, i s'han incorporat en l'exercici a aquesta modalitat de gestió 20 depuradores. Així mateix, ha finançat els costos d'explotació de 234 d'instal·lacions públiques de depuració, segons el que disposa el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, de les quals 181 han sigut finançades per conveni i 53 mitjançant finançament ordinari.

Quant a la gestió de les instal·lacions anteriors, SAR ha efectuat actuacions de reformes i millores per un import de 729,8 milions de pessetes (626,6 milions de pessetes en 1998) i actuacions de vigilància del seu funcionament i de control de qualitat dels processos, per mitjà d'empreses contractades com assistents tècnics de SAR. La seua acció s'ha distribuït 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 conduccions de abocament al mar existents en la Comunitat.

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, adaptació d'aquests al "sistema d'informació geogràfica" i, per acabar, el control d'abocaments industrials.

Quant a la construcció d'instal·lacions de sanejament, cal destacar l'inici de l'execució en l'exercici de 1999 de les estacions depuradores (EDAR'S) que quedaven per a completar el "Pla director de sanejament i depuració de la Comunitat Valenciana", així com altres actuacions necessàries per a resoldre els problemes per falta de capacitat d'algunes instal·lacions. Durant 1999 s'han acabat obres per valor de 3.980 milions de pessetes (3.692 milions de pessetes en 1998), romanen en execució diverses obres el cost previst de les quals puja a 8.591 milions de pessetes (12.183 milions de pessetes en 1998), i es troben en diverses fases del procediment de preparació dels seus respectius contractes, obres amb un cost previst de 5.941 milions de pessetes (6.246 milions de pessetes en 1998).

De les EDAR'S que han entrat en servei durant l'exercici cal destacar les de Torreblanca, Almenara, Tavernes de la Valldigna, Xixona i Calp, i es troben en execució amb previsible entrada en funcionament en l'any 2000, les EDAR'S d'Almassora, Gandia i zona sur de la Safor, Cullera, Carlet, Utiel, Xàbia i l'ampliació de l'EDAR de la Vall d'Uixó.

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 1999, juntament amb les xifres de l'exercici de 1998, presentat per l'Entitat:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	16.331,8	15.233,9	7,2
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	6,2	3,7	67,6
<i>Immobilitzacions materials</i>	25,6	20,1	27,4
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1,6	1,6	0,0
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	16.298,4	15.208,5	7,2
Actiu circulant	7.937,6	6.681,6	18,8
<i>Deutors</i>	7.885,3	6.596,0	19,5
<i>Tresoreria</i>	50,7	84,5	(40,0)
<i>Ajusts per periodificació</i>	1,6	1,1	45,5
Total actiu	24.269,4	21.915,5	10,7

PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(270,6)	(263,6)	(2,7)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	270,6	263,6	2,7
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	2,8	3,7	(24,3)
<i>Subvencions de capital</i>	2,8	3,7	(24,3)
Creditors a llarg termini	17.576,3	14.927,0	17,7
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	17.576,3	14.927,0	17,7
Creditors a curt termini	6.690,3	6.984,8	(4,2)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	1.880,1	2.338,5	(19,6)
<i>Creditors comercials</i>	4.772,1	4.588,9	4,0
<i>D'altres deutes no comercials</i>	37,9	53,7	(29,4)
<i>Ajusts per periodificació</i>	0,2	3,7	(94,6)
Total passiu	24.269,4	21.915,5	10,7

Quadre 1

L'increment de l'actiu en l'exercici de 1999 respecte del 1998 ve determinat principalment per l'augment del 19,5% del saldo registrat en l'epígraf "Deutors" i per l'augment del 7,2% en l'epígraf "Saldos dels dipòsits en administració". D'altra banda, la variació en el passiu és conseqüència, en la seua major part, de l'increment del 17,7% en l'endeutament bancari a llarg termini.

En l'apartat següent es comenten els epígrafs més significatius del balanç de situació a 31 de desembre de 1999.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 1999, en els comptes de l'immobilitzat immaterial és el següent, en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-98	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-99
Aplicacions informàtiques	20,5	4,4	(7,7)	17,2
Valor cost	20,5	4,4	(7,7)	17,2
Amortització acumulada	(16,8)	(1,9)	7,7	(11,0)
Total	3,7	-	-	6,2

Quadre 2

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

4.2.2 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 1999 en els diferents comptes d'aquest epígraf és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-98	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-99
Mobiliari i equips oficina	26,0	1,2	-	27,2
Equips informàtics	24,9	12,7	(14,5)	23,1
D'altres instal·lacions	2,9	0,1	-	3,0
Valor cost	53,8	14,0	(14,5)	53,3
Amortització acumulada	(33,7)	(8,5)	14,5	(27,7)
Total	20,1	-	-	25,6

Quadre 3

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu cost d'adquisició, i no inclouen les construccions i obres d'instal·lacions de sanejament contractades i pagades per SAR, després de la comanda d'actuació (vegeu l'apartat 4.2.3), ja que l'Entitat entén que mentre no hi haja un acord exprés a l'efecte, no assumeix la seua titularitat. Per tant, les instal·lacions construïdes i gestionades per SAR i les que es troben en execució pendents de lliurament a l'Entitat que ha efectuat la comanda no queden reflectides en el balanç del SAR (com immobilitzat o existències), sense perjudici dels inventaris extracomptables dut a terme per SAR per al control de les obres executades i de les instal·lacions gestionades.

Les altes en "Equips informàtics" recullen la contractació efectuada en l'exercici, per un import conjunt de 12,2 milions de pessetes, per al subministrament de 31 ordinadors, 2 portàtils i el programari necessari. Es recomana una major ponderació del preu en els criteris objectius que han de servir de base per a l'adjudicació.

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

Quant a l'inventari dels béns que conformen l'immobilitzat material, cal assenyalar que no es troben codificats i que no es realitzen inventaris periòdics a efectes de comprovar la seua existència física.

Finalment es recomana a SAR que les baixes per retirs es comptabilitzen pel valor net comptable dels elements a càrrec dels resultats extraordinaris, en compte de comptabilitzar una major amortització en l'exercici.

4.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació durant 1998 i 1999 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1999	1998
Saldo inicial, a l'1 de gener de l'exercici	15.208,5	13.643,1
Dipòsits rebuts	(17.717,3)	(15.136,3)
<i>Cànon de sanejament (a)</i>	(14.889,0)	(12.939,2)
<i>Subvencions rebudes (b)</i>	(2.828,3)	(2.197,1)
Dipòsits aplicats	18.807,2	16.701,7
<i>Premi de cobrança (c)</i>	240,8	218,6
<i>Despeses de depuració: (d)</i>	11.085,9	9.403,0
- <i>Finançades a entitats locals</i>	6.763,2	5.650,0
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	4.137,4	3.545,4
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	150,0	150,0
- <i>Despeses financeres</i>	35,3	57,6
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	270,6	263,6
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	7.209,9	6816,5
- <i>Certificacions</i>	6.533,0	6.094,6
- <i>Despeses financeres</i>	676,9	721,9
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	16.298,4	15.208,5

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 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 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 els registres comptables als principis i criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat, per a la qual cosa, 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 18.807,2 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 18.058,5 i 24,3 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 724,4 milions de pessetes. Així mateix, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", que puja a 15.208,5 milions de pessetes, recull l'excés de despeses realitzats en exercicis anteriors a 1999 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.

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. Al mateix temps, els pressuposts de la Generalitat Valenciana recullen com a ingrés tributari el cànon recaptat per SAR en l'exercici i comunicat a la Generalitat.

Els ingressos per cànon de sanejament comptabilitzats en 1999 han pujat a 14.889,0 milions de pessetes, dels quals 14.187,0 corresponen al cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions que han presentat aquestes; i 702,0 milions de pessetes al cànon liquidat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, a proposta de SAR, per autoconsums d'aigua.

Quant al cànon facturat i comunicat per les entitats subministradores, cal assenyalar que algunes de les declaracions-liquidacions corresponents a les facturacions dels últims mesos de l'exercici de 1999 (per presentar abans del 5 de març de 2000) per un import conjunt de 915,1 milions de pessetes, no han sigut comptabilitzades i que a primeries de l'exercici de 1999 es comptabilitzaren com a mínim declaracions per cànon facturat en 1998 per 1.025,6 milions de pessetes.

Així mateix, els ingressos per cànon han d'ajustar-se en 24,4 milions de pessetes per haver sigut duplicada la comptabilitat d'aquesta facturació en l'exercici de 1999, si bé ha sigut esmenada en l'exercici de 2000; i en 147,6 milions de pessetes com a conseqüència d'expedients de compensació de deutes acordats en l'any 2000 entre diversos ajuntaments, com a entitats subministradores, i la Generalitat Valenciana.

Per la seua part, a la data de realització del treball de camp (maig de 2000), s'ha comprovat que entitats subministradores censades per SAR, en haver presentat declaració censal o declaració-liquidació en algun període, no han presentat 1.508 declaracions la data de presentació de les quals correspon als exercicis de 1999 i anteriors.

En aquest sentit, SAR ha realitzat una estimació de l'import a què podrien pujar les declaracions no presentades dels exercicis de 1993 a 1997 per aquestes entitats subministradores censades, i n'ha obtingut un import màxim total del cànon no declarat de 1.551,0 milions de pessetes. Aquest import podria incrementar-se mentre s'inclouen en el cens les entitats no registrades inicialment.

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

El detall de les estimacions efectuades per SAR ha sigut tramés a la Direcció General de Tributs i Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, perquè realitze les actuacions corresponents d'inspecció. Quant açò i per petició de la citada Direcció General, SAR ha efectuat una estimació més ajustada de les declaracions no presentades en els exercicis de 1993 a 1996, per un import de 544,9 milions de pessetes, si bé aquest import únicament correspon a subministraments efectuades per les administracions locals.

En aquest sentit, es recomana que s'agiliten les actuacions iniciades per SAR a fi d'evitar la prescripció del dret de la Generalitat Valenciana de liquidar el cànon meritat i no declarat en exercicis anteriors.

D'altra banda, SAR ha comptabilitzat com a ingressos per cànon en l'exercici de 1999, 702,0 milions de pessetes en concepte de liquidacions emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a proposta del SAR, per autoconsums d'aigua dels exercicis 1993 a 1997, que han sigut obtinguts per SAR basats en el cens de subjectes passius que han presentat declaració censal bé de forma voluntària, bé a requeriment de l'Entitat a partir del cens del IAE. No obstant això, els ingressos anteriors han d'ajustar-se incrementant-se en un import net de

135,3 milions de pessetes per liquidacions addicionals i anul·lacions efectuades en 2000.

Així mateix, els ingressos anteriors podrien incrementar-se ja que d'una banda SAR no ha quantificat el cànon per autoconsums d'aigua dels exercicis de 1998 i 1999 de les entitats censades i de l'altra, ha detectat 100 entitats que no han presentat declaració censal. Després d'efectuar diversos requeriments a les citades entitats perquè presenten la declaració censal, SAR ha sol·licitat o té previst sol·licitar a la Direcció General de Tributs que iniciï l'expedient sancionador corresponent en el cas d'infracció tributària.

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	2.804,0
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col·lectors	24,3
Total subvencions rebudes		2.828,3

Quadre 5

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 1999, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR han pujat a 14.668,4 milions de pessetes, dels quals 10.858,3 corresponen a transferències corrents i 3.810,1 a transferències de capital. Així mateix, s'han reconegut obligacions per subvencions a SAR per un import de 3.390,1 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 la Generalitat Valenciana per mitjà de la COPUT. De la seua part, la recaptació de 1999 per cànon de sanejament (meritat en aquest exercici i exercicis anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana per a comptabilitzar-la, ha pujat a 15.254,5 milions de pessetes. Per la diferència entre les subvencions reconegudes, per un import de 18.058,5 milions de pessetes, i l'import anterior del cànon recaptat, s'obté el saldo del compte "Subvencions COPUT", que s'eleva a 2.804,0 milions de pessetes.

Les subvencions concedides per diverses corporacions locals, amb caràcter general, es fixen en un percentatge sobre el pressupost d'adjudicació de les obres que SAR ha

de contractar i pagar en el corresponent municipi. Al respecte, es recomana que en el cas que es produeixen modificacions en els contractes amb incidència en el pressupost inicial d'adjudicació i, per tant, en la subvenció a favor de SAR, es prenguen les mesures oportunes per a justificar degudament en els expedients de subvencions les variacions que es produeixen en els imports que s'han d'obtenir.

c) Premi de cobrança

Com a dipòsits aplicats de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", SAR ha comptabilitzat com a premi de cobrança 240,8 milions de pessetes, que corresponen a la indemnització compensatòria de la gestió de recaptació efectuada per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions comptabilitzades en l'exercici. No obstant això, l'import anterior hauria d'ajustar-se considerant que en 1999, SAR ha comptabilitzat declaracions-liquidacions de períodes de facturació de l'exercici de 1998, i que no s'han registrat declaracions corresponents a facturacions dels últims mesos de 1999, tal com s'indica en l'apartat del cànon de sanejament d'aquest epígraf, si bé l'import net resultant no és significatiu.

Finalment, es recomana a SAR que en l càlcul de la indemnització compensatòria anual de l'exercici es considere l'IVA repercutit per les entitats subministradores subjectes a aquest impost.

d) Despeses de depuració

Les despeses de depuració registrades en 1999 han pujat a 11.085,9 milions de pessetes, cosa que representa el 58,9% dels dipòsits aplicats, i 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 encomanen a SAR.

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han pujat a 6.763,2 milions de pessetes, es troben sobrevalorats com a mínim en 20,8 milions de pessetes, perquè les citades entitats han presentat justificants insuficients per aquest import. Així mateix, les esmentades despeses podrien estar sobrevalorades, atès que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitza el primer de març de 2000 i que a la data de realització d'aquest treball (maig 2000), es trobava pendent de verificar un nombre significatiu de memòries justificatives.

Quant a les despeses de depuració realitzades directament per SAR mitjançant comanda de gestió, que han pujat a 4.137,4 milions de pessetes, cal assenyalar que podrien reduir-se en un import significatiu si s'aplicaven les revisions de preus previstes en les clàusules administratives dels contractes subscrits amb les empreses explotadores, que resulten favorables a SAR.

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 7.209,9 milions de pessetes, dels quals 6.533,0 milions de pessetes corresponen a certificacions d'obres executades en 1999.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2, les obres i projectes contractats per SAR per a la construcció o reforma de les 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 li encomane la seua construcció, ja que els terrenys sobre els que es realitzen les obres no s'adscriuen 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 una vegada acabades. No obstant aquestes consideracions, aquesta Sindicatura entén que caldria clarificar la titularitat jurídica de les obres i projectes contractats i pagats per SAR, per a la seua consideració o no com a elements patrimonials de SAR i per a un adequat control i seguiment de les instal·lacions construïdes i d'aquelles que es troben en execució.

En el cas que SAR fos titular de les dites obres i projectes, el balanç i el compte de pèrdues i beneficis experimentarien una variació substancial. A títol informatiu, cal ressenyar que, a 31 de desembre de 1999, s'havia executat una obra pendent de rebre per part de la Generalitat Valenciana per 6.533,0 milions de pessetes i d'entitats locals per un import de 676,9 milions de pessetes.

D'altra banda, s'han detectat despeses per 183,9 milions de pessetes (153,9 dels quals s'executaren en 1998) 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 en el compte "Construccions" de l'immobilitzat mentre que els terrenys cedits haurien d'haver-se registrat en el compte "Terrenys" del citat epígraf pel seu valor venal.

Finalment, cal assenyalar que en "Despeses de construcció", s'inclouen 169,0 milions de pessetes per certificacions d'obra abonats al contractista per l'execució d'obres declarades d'emergència encomanades per la COPUT en concepte d'"Emisari submarí d'aigües residuals tractades en l'EDAR de Santa Pola", amb un pressupost d'adjudicació de 515,5 milions de pessetes, que des del 14 de maig de 1999 es troben paralitzades en haver sigut revocada l'autorització d'ocupació de terrenys de domini públic acordada per resolució de 22 de febrer de 1999 del Ministeri de Medi Ambient. Al respecte es recomana la clarificació de la continuïtat de les obres considerades inicialment com d'"emergència", l'expedient de contractació de les quals, es va acollir al procediment especial previst en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques, i l'estimació, si s'escau, de la indemnització que ha de satisfer el contractista.

4.2.4 Deutors

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

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	7.454,5
Deutors diversos	103,9
Administracions Públiques	326,9
Total	7.885,3

Quadre 6

a) Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon pendent de cobrar (meritat en 1999 i exercicis anteriors) per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions presentades a 31 de desembre de 1999, que puja a 3.245,2 milions de pessetes, i el cànon meritat en 1999 segons declaracions-liquidacions presentades en 2000 i que per tant a 31 de desembre de 1999 estava pendent d'ingressar, per import de 3.113,6 milions de pessetes. Així mateix, es registren a càrrec d'aquest compte les liquidacions del cànon per autoconsums d'aigua pendents de cobrament, per 793,9 milions de pessetes, i els deutes d'entitats subministradores per cànon recaptat i no ingressat per un import de 301,8 milions de pessetes.

Quant al saldo procedent de les declaracions presentades fins a 31 de desembre de 1999, 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, ja que el model actual de declaració-liquidació no considera els períodes de facturació del cànon ingressat, únicament es disposa de la informació proporcionada per les entitats subministradores que presenten la declaració-resum anual prevista en la normativa reguladora del cànon, i aquesta informació es troba limitada 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.

Basant-nos en la informació anterior SAR ha obtingut un import de 850,1 milions de pessetes corresponents a deutes amb una antiguitat superior a un any. No obstant això, la raonabilitat d'aquest import es troba limitada pel que s'ha indicat abans i per les diferències detectades entre els deutes comunicats per les subministradores i les comptabilitzades per SAR, que haurien ser objecte de conciliació.

A fi de depurar el saldo de deutors, en 1998 SAR va emetre 376 requeriments a les entitats subministradores, demanant una relació detallada del cànon facturat abans de primer de gener de 1996, i es va obtenir un import de 200,8 milions de pessetes per a

la seua gestió de cobrament, si bé aquest import podria incrementar-se de forma significativa en el cas que tots els requeriments havien sigut atesos, especialment per 15 ajuntaments amb una població rellevant de proveïment d'aigua. De l'import anterior únicament s'han liquidat 8,8 milions de pessetes, ja que SAR ha proposat a la Direcció General de Tributs, la baixa de 192,0 milions de pessetes per correspondre a deutes prescrits o atenent el principi d'economia.

A més a més, el 10 d'octubre de 1999, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administracions Públiques, va emetre una ordre aprovant el model de tramesa de dades per part de les entitats subministradores dels subjectes passius del cànon que no havien satisfet el seu import. Quant això, SAR ha sol·licitat aquesta informació per als períodes anteriors a 31 de desembre de 1997, si bé únicament a les entitats subministradores privades, i n'ha obtingut un import de 265,7 milions de pessetes. Igual que en el cas anterior, aquest import podria incrementar-se si totes les entitats subministradores havien contestat i sol·licitat aquesta informació als ajuntaments.

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

- SAR ha de continuar les accions iniciades a fi de depurar el saldo de deutors, fent provisions dels imports de recuperació dubtosa i donant de baixa els saldos prescrits o no recuperables. A tal efecte, cal la participació activa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, tant per a agilitar les liquidacions del cànon facturat en exercicis anteriors, com per a decretar la prescripció o la baixa dels deutes incobrables i exigir a les entitats subministradores de forma efectiva la informació requerida per SAR.
- El procediment de recaptació del cànon hauria de ser revisat tenint en compte, entre altres aspectes, la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que hi intervenen, tant en el període voluntari de recaptació com en via de constrenyiment i evitar, si s'escau, la concurrència de procediments en aquells casos en els que siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el cànon.
- El model actual de declaració-liquidació hauria de modificar-se de manera que incloga els períodes de facturació del cànon cobrat i permeta, per tant, un millor seguiment dels saldos deutors comptabilitzats.

D'altra banda, el saldo de "Deutors per cànon", inclou 62,2 milions de pessetes per quantitats lliurades per entitats subministradores que superen el cànon facturat, per la qual cosa haurien de reclassificar-se com a un compte de naturalesa creditora.

Quant a les liquidacions del cànon per autoconsums d'aigua pendents de cobrament, que pugen a 793,9 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 298,9 milions de pessetes, per liquidacions recorregudes i en via de recurs o per haver conclòs el període voluntari sense que s'hi haja iniciat en via de constrenyiment.

Finalment, respecte als deutes d'entitats subministradores pel cànon cobrat als contribuents i no ingressat, que puja a 301,8 milions de pessetes, únicament s'ha fixat un calendari de pagaments per un import de 21 milions de pessetes sense repercutir interessos de demora, mentre que per a la resta, per 280,8 milions pessetes, s'ha sol·licitat a la intervenció delegada de la COPUT la compensació d'ofici amb deutes concrets per la Generalitat Valenciana amb les citades entitats. Mitjançant aquesta última forma de pagament serà la Generalitat Valenciana qui perceba els 280,8 milions de pessetes en comptes de SAR, per la qual cosa hauria de reflectir-se la baixa o la provisió d'aquests deutes.

En la revisió del procediment de gestió tributària i recaptació del cànon comentat abans i en relació amb la definició de competències i responsabilitats de les entitats que hi participen, haurien de plantejar-se les circumstàncies descrites abans.

b) Administracions Públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1999 mostra el detall següent:

Comptes	Milions de pessetes
Subvenció capital ajuntaments Onda, Betxi i Vila-real	248,4
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	43,1
Subvenció capital diversos ajuntaments	34,8
H.P. retencions pendents de devolució	0,6
Total	326,9

Quadre 7

El deute per subvencions de capital dels ajuntaments d'Onda, Betxi i Vila-real prové de l'exercici de 1995. S'han percebut per compensació de deutes pel finançament d'explotacions, les quantitats deutores d'aquest darrer ajuntament. Dels altres dos ajuntaments, el deute conjunt dels quals puja a 194,5 milions de pessetes, no s'ha rebut cap quantitat i s'han efectuat múltiples requeriments per a la seua liquidació sense obtenir cap resultat positiu, per la qual cosa aquest deute hauria de provisionar-se íntegrament.

El deute de l'Ajuntament de Castelló ve percebent-se mitjançant expedients de compensació- En 1999 s'han obtingut 58,6 milions de pessetes i en el 2000, fins a la dat de realització del treball de camp, (maig 2000), 13,7 milions de pessetes.

Pel contrari, quant al deute amb diversos ajuntaments, no es pot utilitzar el procediment anterior per al cobrament de 24,7 milions de pessetes que ja estaven pendents de cobrament en finalitzar l'exercici anterior, sense que s'hi haja exigit

l'aval a què es van comprometre aquests ajuntaments, per la qual cosa caldria fer-ne provisions.

A 31 de desembre de 1999, SAR havia percebut obligacions reconegudes per subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de pagament en aquesta data, per un import de 2.619,7 milions de pessetes, mitjançant l'avançament acordat a tal efecte amb una entitat financera.

4.2.5 Tresoreria

El saldo, a 31 de desembre de 1999, es compon de:

Comptes	Milions de pessetes
Caixa, metàl· lic	0,1
Bancs, comptes corrents operatius	1,1
Bancs, comptes restringits cànon de sanejament	49,2
Bancs, comptes restringits autoconsum	0,3
Total	50,7

Quadre 8

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%.

La gestió de la tresoreria podria millorar tenint en compte la separació de funcions entre caixa i comptabilitat, l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i la constatació del registre comptable i del pagament en les factures rebudes.

4.2.6 Patrimoni

El patrimoni o els fons propis de SAR són de zero pessetes, tal com queda reflectit en el quadre següent en milions de pessetes:

Comptes	31-12-99
Resultat de l'exercici	(270,6)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	270,6
Total	-

Quadre 9

SAR ha comptabilitzat com a aportacions de la Generalitat Valenciana l'import necessari per a compensar les pèrdues registrades en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici segons els criteris comptables descrits en 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 17.576,3 milions de pessetes, s'ha vist incrementat en un 17,7% respecte a l'exercici anterior i correspon 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 disposició	Exercici venciment	Tipus d'interés
Bancaixa	378,0	270,0	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	2.000,0	1.250,0	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram B)	3.000,0	1.500,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		750,0	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	63,5	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	119,0	93,5	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu Inversions (Tram D)	4.000,0	1.000,0	1997	2011	5,53%
		1.500,0	1997	2001	5,37%
		1.500,0	1998	2001	4,79%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	3.993,2	1.996,6	1999	2009	EURIBOR-0,13%
		1.996,6	1999	2009	EURIBOR-0,13%
Banc Europeu Inversions (Tram B)	2.994,9	-	-	-	EURIBOR-0,13%
Total	23.565,9	18.920,2			

Quadre 10

L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzats legalment, tenint en compte que està finançat la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals que no es consideren propietat de SAR, sinó, fonamentalment, de la Generalitat Valenciana.

Del deute pendent a 31 de desembre de 1999, 1.343,9 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: J.P. Morgan, Banco de Santander i Dresdner Bank, que han comportat un estalvi financer per a SAR de 146,4 milions de pessetes.

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

Durant l'exercici de 2000 s'han disposat 1.497,5 milions de pessetes del tram "B" del Banc Europeu d'Inversions.

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	1.880,1
Creditors comercials	4.772,1
D'altres deutes no comercials	37,9
Ajusts per periodificació	0,2
Total	6.690,3

Quadre 11

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 1999 de cinc pòlisses de crèdit amb venciment en 2000, per 294,1 milions de pessetes, interessos meritats i no vençuts, per 242,1 i 1.343,9 milions de pessetes per deute reclassificat a curt termini, tal com 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 sigut 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.

b) Creditors comercials

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

Comptes	Milions de pessetes
Creditors per obres	1.180,9
Creditors per despeses de depuració	3.460,6
Creditors per despeses de recaptació	107,1
D'altres creditors	23,5
Total	4.772,1

Quadre 12

El saldo de "Creditors per obres" inclou, entre altres, 229,9 milions de pessetes per les obres de construcció d'EDAR d'Almassora", el pressupost del qual puja a 1.702,0 milions de pessetes, i 226,9 milions de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR de Cullera", amb un pressupost de 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", "EMARSA" I "SEARSA". Com a resultat de les circulars enviades, s'ha detectat que el saldo d'aquest compte es troba sobrevalorat en 78,0 milions de pessetes, així com les despeses de depuració registrades com a dipòsits aplicats en l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" (apartat 4.2.3).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Despeses de personal	224,4	203,5			
Dotació amortització immobilitzat	10,4	9,0			
D'altres despeses d'explotació	46,3	61,7			
			Pèrdues d'explotació	281,1	274,2
Despeses financeres i assimilades	1,0	1,9	Ingressos financers i assimilats	10,5	11,5
Resultats financers positius	9,5	9,6			
			Pèrdues de les activitats ordinàries	271,6	264,6
			Subvencions de capital transferides	1,0	1,0
Resultats extraordinaris positius	1,0	1,0			
			Pèrdues abans d'imposts	270,6	263,6
Resultat de l'exercici (beneficis)			Resultat de l'exercici (pèrdues)	270,6	263,6

Quadre 13

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 79,5% 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:

Comptes	1999	1998	Variació
Sous i salaris	177,1	159,7	10,9%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	47,0	43,8	7,3%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	0,3	-	-
Total	224,4	203,5	10,3%

Quadre 14

La plantilla del personal de SAR, a 31 de desembre de 1999, era de 40 persones (igual que en 1998) i en termes mitjans ha passat de 40,0 en 1998 a 40,8 empleats en 1999, produint-se un increment del 2%.

L'increment de la massa salarial de l'exercici de 1999 respecte de 1998, calculat en termes d'homogeneïtat, es troba dins del límit previst en l'article 23.1 de la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

En 1999, SAR ha contractat un treballador de forma indefinida i ha convertit 4 contractes temporals en indefinits, sense atendre els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment: DNI, antiguitat, situació familiar i titulacions. Aquestes últimes resulten necessàries per a la comprovació de la formació requerida per a l'execució del lloc de treball.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses representa un 16,4% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	1999	1998	Variació
Arrendaments i cànon	11,8	11,3	4,4%
Assessoraments treballs específics	2,9	2,7	7,4%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5,8	21,5	(73,0)%
Subministraments	4,4	3,9	12,8%
Despeses d'oficina	9,4	12,2	(23,0)%
Dietes i despeses de viatge	5,5	4,2	31,0%
D'altres despeses d'explotació	6,5	5,9	10,2%
Total	46,3	61,7	(25,0)%

Quadre 15

Com a resultat del treball realitzat, no s'han posat de manifest incidències significatives en els procediments de contractació de l'Entitat. No obstant això, es recomana que per a aquelles despeses que tinguen la consideració de contractes menors segons la Llei 13/1995, s'obtinga l'autorització de la despesa abans de la seua realització.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el compte de pèrdues i beneficis pugen a 1,0 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 713,2 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 676,9 i 35,3 milions de pessetes, respectivament (ver quadre 4 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 puga realitzar SAR.

5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS I FETS POSTERIORIS

De la informació recollida en la memòria de l'Entitat referent als contractes d'obres i serveis en vigor a 31 de desembre de 1999, es desprèn l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats				Total
	2000	2001	2002	2003	
Obres	10.309,5	2.231,1	-	-	12.540,6
Despeses depuració	4.113,2	1.428,1	292,7	51,8	5.885,8
D'altres	29,9	11,6	11,5	11,5	64,5
Total	14.452,6	3.670,8	304,2	63,3	18.490,9

Quadre 16

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 l'exercici de 2000 de 7.032,3 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 pertocuen sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions de cànon de sanejament, relatius al nombre de comptadors, consum per a les tarifes domèstica i industrial, aplicació dels coeficients correctors, així com al volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsum, ja que des de la implantació del tribut no s'ha efectuat cap comprovació de les dades declarades per les entitats subministradores. Així mateix, haurien de prosseguir amb major intensitat les actuacions per a determinar subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària.

Ja que SAR no té atribuïdes competències en matèria d'inspecció tributària i a fi d'iniciar les actuacions d'inspecció descrites abans, caldria fer 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) Haurien agilitar-se les actuacions iniciades per SAR per a quantificar ingressos per cànon no declarats a fi d'evitar la prescripció del dret de la Generalitat Valenciana de liquidar el cànon meritat i no declarat en exercicis anteriors.
- c) Han de prosseguir les actuacions iniciades per SAR a fi de depurar el saldo de deutors, fent provisions dels imports de recuperació dubtosa i donant de baixa els saldos prescrits o no recuperables. Per a això resulta necessària la

participació activa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública tant per a agilitar les liquidacions del cànon facturat en exercicis anteriors, com per a decretar la prescripció o la baixa dels deutes incobrables i exigir a les entitats subministradores de forma efectiva la informació requerida per SAR.

- d)) El procediment de recaptació del cànon hauria de ser revisat tenint en compte, entre altres aspectes, la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que hi intervenen, tant en el període voluntari de recaptació com en via de constrenyiment, i evitar, si s'escau, la concurrència de procediments en aquells casos en els quals siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el cànon.
- e) El model actual de declaració-liquidació hauria de modificar-se de manera que incloga els períodes de facturació del cànon cobrat i permeta, per tant, un millor seguiment dels saldos deutors comptabilitzats.
- f) Comptabilitzar les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament amb posterioritat a la seua comprovació per part del departament del cànon.

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 1999, SAR ha esmenat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1998.
 - a.1) Adoptar 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 1996 i 1997.
 - a.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.
 - a.3) Obtenir l'informe favorable de l'Institut Valencià de Finances per a la contractació de les operacions de crèdit.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següent proposades en l'informe de 1998:
 - 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 a fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments.
 - b.4) 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) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 1999 es recomana:
 - c.1) L'inventari dels béns d'immobilitzat i el registre comptable de les seues baixes hauria d'atendre al que s'indica en l'apartat 4.2.2.
 - c.2) Observar els ajusts i les reclassificacions relacionats al llarg d'aquest informe.

- c.3) En el cas que es produeixen modificacions en la base del còmput de les subvencions que diversos ajuntaments han de concedir a SAR, haurien de quedar degudament justificades en els expedients.
- c.4) Caldria aclarir la continuïtat de les obres "d'emergència" descrites en l'apartat 4.2.3.e) del present informe, tal com hem indicat.
- c.5) L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzat legalment com s'indica en l'apartat 4.2.8.