

Informe 16/2001-D

## **Junta de Sanejament**

Exercicis 1997, 1998 i 1999



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 11 de desembre de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il.ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 16/2001-D relatiu a la Junta de Sanejament, exercicis 1997, 1998 i 1999.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major en funcions.

Barcelona, 7 de febrer de 2002

Vist i plau  
El síndic major (e.f.)



## ÍNDIX

ABREVIACIONS .....	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	9
1.1.1. Objecte, abast material i temporal .....	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.1.3. Fets posteriors .....	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	11
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica .....	11
1.2.2. Objecte i funcions.....	11
1.2.3. Normativa aplicable .....	13
1.2.4. Estructura organitzativa.....	15
1.2.5. Règim financer .....	16
1.2.6. Règim de comptabilitat.....	16
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA .....	16
2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.97, A 31.12.98 I A 31.12.99 .....	19
2.1.1. Actiu.....	19
2.1.2. Passiu .....	35
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31.12.97, A 31.12.98 I A 31.12.99 .....	49
2.2.1. Despeses.....	51
2.2.2. Ingressos.....	59
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA .....	66
3.1. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL A 31.12.97 .....	67
3.1.1. Pressupost d'exploració. Grau de realització .....	68
3.1.2. Pressupost de capital. Grau de realització .....	70
3.1.3. Saldo pressupostari.....	72
3.2. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL A 31.12.98 .....	72
3.2.1. Pressupost d'exploració. Grau de realització .....	73
3.2.2. Pressupost de capital. Grau de realització .....	75
3.2.3. Saldo pressupostari.....	77
3.3. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL A 31.12.99 .....	77
3.3.1. Pressupost d'exploració. Grau de realització .....	78
3.3.2. Pressupost de capital. Grau de realització .....	80
3.3.3. Saldo pressupostari.....	80

4. CONCLUSIONS .....	81
4.1. CONCLUSIONS RECOLLIDES EN L'INFORME DE LA SUBDIRECCIÓ GENERAL DE CONTROL REFERIT AL 1999 .....	82
4.1.1. Compliment de la legalitat .....	82
4.1.2. Diagnòstic economicofinancer de l'evolució de la Junta de Sanejament .....	85
4.1.3. Incidències i recomanacions.....	88
4.2. CONCLUSIONS GENERALS DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	89
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	91

## ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
CS	Cànon de Sanejament
DMA	Departament de Medi Ambient
EMSHTR	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
EMSSA	Entitat Metropolitana de Sanejament, SA
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITS	Increment de la Tarifa de Sanejament
IVA	Impost sobre el valor afegit
JUNTA	Junta de Sanejament
MIMAM	Ministerio de Medio Ambiente
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Objecte, abast material i temporal**

En compliment d'allò que disposa l'article 16 de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament, i d'acord amb la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, la Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a la Junta de Sanejament (JUNTA).

La Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament, estableix en el seu article 16 que "Amb periodicitat anual s'efectuarà el control de caràcter financer, mitjançant el procediment d'auditoria a què fa referència l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i anyalment la Sindicatura de Comptes emetrà un informe sobre aquesta".

En virtut d'aquest mandat legal, la Sindicatura de Comptes ha vingut realitzant anualment consecutius informes de fiscalització de l'entitat des de l'entrada en vigor de la Llei 19/1991, de reforma de la Junta de Sanejament (Vegeu: Exercici 1992: Informe 01/94-D; Exercici 1993: Informe 15/95-D; Exercici 1994: Informe 32/96-D; Exercici 1995: Informe 04/97- D; Exercici 1996: Informe 8/1998-D).

El present Informe es refereix als exercicis 1997, 1998 i 1999 i el seu abast material ha estat la fiscalització dels estats financers tancats a 31 de desembre dels exercicis esmentats, així com les liquidacions pressupostàries corresponents. És a dir, la fiscalització per tal d'obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anyals i la resta d'estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb els principis i normes generalment acceptades.

#### **1.1.2. Metodologia**

La Sindicatura de Comptes ha disposat dels informes d'auditoria financera elaborats per la Subdirecció General de Control de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya referits a la Junta de Sanejament corresponents als exercicis de 1997, 1998 i 1999.

El treball portat a terme per la Sindicatura ha consistit en l'anàlisi dels respectius informes d'auditoria financera elaborats per la Intervenció general per tal d'emetre el preceptiu informe sobre els mateixos als efectes de poder validar-los i assumir-ne les conclusions.

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació, d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptades.

### **1.1.3. Fets posteriors**

La Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro (Llei d'acompanyament als pressupostos de la Generalitat per al 1999) aprovà la creació de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), com a entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, per al compliment de les seves funcions, que ajusta la seva activitat al dret privat, amb caràcter general, llevat de les excepcions que determini l'esmentada Llei.

L'objectiu de l'ACA és l'ordenació i gestió de l'aigua com a organisme aglutinador de les competències hidràuliques de Catalunya.

Per tal de complir el seu fi, l'ACA se subroga en les posicions jurídiques de la Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües de Catalunya pel que fa als béns, drets i les obligacions de tot tipus de què siguin titulars.

Pel Decret 125/1999, de 4 de maig, s'aproven els Estatuts Socials de l'ACA, i els seus efectes es despleguen a partir de l'1 de gener de 2000, segons acord adoptat en la sessió constitutiva del Consell d'Administració, celebrada el 14 de gener de 2000.

La Llei 6/1999, de 12 de juliol, d'ordenació, gestió i tributació de l'aigua atribueix a l'ACA l'autoritat d'exercir les competències de la Generalitat en matèria d'aigües i obres hidràuliques. Igualment, en el seu títol V, es crea com a ingrés específic de règim econòmic financer de l'ACA el "Cànon de l'Aigua" sobre l'ús de l'aigua o la càrrega contaminant abocada; aquest impost, amb finalitat ecològica, substitueix el cànon d'infraestructura hidràulica, l'increment de la tarifa de sanejament i el cànon de sanejament, recaptats fins aleshores per la Junta d'Aigües i la Junta de Sanejament, respectivament.

L'esmentat Cànon de l'Aigua va entrar en vigor l'1 d'abril de 2000, segons la disposició final tercera del Decret 103/2000, de 6 de març.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Creació i naturalesa jurídica**

Per la Llei 19/1991, de 7 de novembre, es constitueix l'entitat pública Junta de Sanejament, per conversió de l'organisme autònom administratiu ja existent. La JUNTA és dotada d'una estructura, unes funcions i uns òrgans administratius nous, i és adscrita al Departament de Medi Ambient.

La JUNTA és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, que ha d'ajustar la seva activitat al dret privat i al dret públic en els supòsits que determina la Llei 19/1991, ja esmentada.

La Llei 7/1994, de 18 de maig, modifica l'esmentada Llei 19/1991, de reforma de la JUNTA.

Aquesta Llei modifica parcialment l'anterior, ja que addiciona un capítol en el qual s'estableix el procediment de tramitació del Pla de Sanejament, que inclou l'obligatorietat de la informació pública en el tràmit d'aprovació del Pla, i en determina el contingut i els supòsits de revisió.

La informació relativa als antecedents de la Junta de Sanejament es troba recollida en el primer dels informes de fiscalització realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes, concretament en l'informe 01/94-D, corresponent a l'exercici 1992.

### **1.2.2. Objecte i funcions**

La Junta de Sanejament és l'entitat administrativa responsable del sanejament de les aigües residuals en l'àmbit de les competències atribuïdes a la Generalitat.

Les funcions assignades a la JUNTA per a donar compliment a les seves competències es regulen en l'article 5 de la Llei 19/1991, i són les següents:

- a) La coordinació de les actuacions de les administracions competents en matèria de sanejament en el territori de Catalunya.
- b) La proposta de planificació global, és a dir, de la formulació de l'esquema i les directrius de sanejament en el territori de Catalunya, pel que fa a la definició dels àmbits territorials de sanejament, amb l'establiment de criteris sobre nivells de depuració i de qualitats de substàncies efluentes i recipients.
- c) L'aprovació definitiva dels plans i projectes de sanejament.



- d) L'aprovació i la revisió del règim economicofinancer dels plans i projectes, com també la intervenció de despeses finançades tant en la inversió com en la prestació de serveis.
- e) La realització dels plans i l'execució de les obres i la prestació dels serveis de sanejament que promogui directament, i l'execució o participació en aquelles altres que les administracions locals no realitzin o que es duguin a terme conjuntament.
- f) La promoció, l'orientació, la coordinació, la informació i la fiscalització de les actuacions concernents a la planificació, l'execució i l'explotació de les infraestructures d'evacuació de les aigües residuals, les estacions depuradores i els emissaris submarins, com també dels sistemes de reutilització de les aigües depurades.
- g) La gestió, la recaptació, l'administració i la distribució dels recursos que li atribueix aquesta Llei.
- h) La intervenció administrativa dels abocaments que puguin afectar les aigües superficials, subàlvies i marítimes.
- i) El control de les platges i de les aigües litorals.
- j) El control i l'anàlisi de la qualitat de les aigües.
- k) L'autorització, la inspecció, la vigilància, la sanció i el cens dels abocaments d'aigües residuals urbanes i industrials.
- l) L'exercici de totes les competències que la legislació hidràulica atorga a l'Administració de la Generalitat en matèria d'abocaments d'aigües residuals urbanes i industrials.
- m) L'elaboració del seu programa d'actuació i pressupost, segons exigeix l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- n) La promoció d'entitats i associacions i el foment de les seves activitats.
- o) Establir en cada cas les condicions tècniques mínimes que hauran de contenir necessàriament els projectes d'obres quant als sistemes de depuració, com són els col·lectors i les depuradores.
- p) Qualsevol altra que li encomanin les lleis i el Govern de la Generalitat.

Les esmentades funcions s'exerciran respectant les competències estatals i dels ens locals, atribuïdes en la legislació local i en la legislació vigent en matèria

d'aigües. En tot cas, la JUNTA demanarà i fomentarà la col·laboració amb les administracions competents i amb els particulars.

Com a marc general de les seves actuacions, la JUNTA té el Pla de Sanejament de Catalunya. Aquest Pla inclou una anàlisi dels agents contaminants de les aigües, la seva prevenció i les eines necessàries per a minimitzar els seus efectes. Així mateix, s'estableixen els objectius de la qualitat a assolir i la relació de programes de sanejament a desenvolupar i a aplicar segons les fonts contaminants (programes de sanejament d'aigües residuals urbanes, d'origen ramader, d'origen agrícola, per contaminació d'origen difús i el programa de tractament de fangs de depuradores).

L'objectiu principal és aconseguir un nivell de qualitat de l'aigua que n'asseguri els usos definits, abans del mes de desembre de l'any 2005, segons la Directiva comunitària 91/271. El Parlament de Catalunya va acordar, mitjançant la Resolució 229/III, de 27 de novembre de 1991, avançar el compliment de la Directiva a 31 de desembre de 1997, pel que fa al tractament de les aigües residuals de nuclis de més de 2.000 habitants equivalents.

El 7 de novembre de 1995 el Govern de la Generalitat acordà l'aprovació d'un nou Pla de Sanejament de Catalunya amb el corresponent Pla Econòmic Financer (PEF) incorporat. L'acord d'aprovació del Pla de Sanejament es va fer públic per Resolució de 21 de juny de 1996.

En l'informe de fiscalització de la JUNTA 08/98-D corresponent a l'exercici 1996, realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes es recomanava la revisió de les previsions contingudes en el PEF (atesa la manca de compliment de les variables més significatives) amb la tramitació prevista legalment així com la revisió per part del Parlament de Catalunya de la data límit de compliment dels objectius de la Directiva comunitària, fixant aquesta data en la que estableix la mateixa Directiva, és a dir, el mes de desembre de l'any 2005.

No tenim coneixement que aquesta recomanació s'hagi portat a terme.

### **1.2.3. Normativa aplicable**

A més de la seva llei de transformació i els seus estatuts, a la JUNTA li és d'aplicació:

- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Llei 29/1985, de 2 d'agost, d'Aigües.
- Reial Decret 849/86, d'11 d'abril, Reglament de dominio público hidráulico.

- Articles 43 a 49 del Decret legislatiu 1/1988, de 28 de gener, text refós de les lleis 5/1981, de 4 de juny i 17/1987, de 13 de juliol (de desplegament legislatiu en matèria d'evacuació i tractament d'aigües residuals i reguladora de l'Administració Hidràulica de Catalunya, respectivament).
- Llei 22/1988, de 28 de juliol, de Costes i reglament de desenvolupament.
- Decret 320/1990, de 21 de desembre, reglament de desplegament de les normes sobre tarifes de sanejament i cànon d'infraestructura hidràulica-normes de gestió.
- Decret 286/1992, de 24 de novembre, sobre nou procediment de determinació de l'increment de les tarifes i cànon, per mesurament directe de la càrrega contaminant (modifica determinats articles del Decret 320/1990, anteriorment assenyalat).
- Decret 211/93, de 27 de juliol, pel qual s'aprova la incorporació del Pla de Sanejament de la zona 14 al Pla de Sanejament de la Zona A, i la configuració resultant d'aquest.
- Llei 7/1994, de 18 de maig, de modificació de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret 290/1994, de 29 de setembre, sobre normes addicionals d'autorització d'almàsseres.
- El Pla de Sanejament de Catalunya aprovat pel Govern de la Generalitat per Acord de 7 de novembre de 1995 (DOGC 21 de juny de 1996) i el Pla Econòmic Financer que incorpora.
- Ordre de 19 de maig de 1995, per la qual es determinen normes, prescripcions i metodologies en relació als establiments tècnics auxiliars de la Junta de Sanejament en matèria d'inspecció, vigilància, control i anàlisi de la qualitat de les aigües.
- Decret 83/1996, de 5 de març, sobre mesures de regularització d'abocaments d'aigües residuals.
- Ordre de 27 de novembre de 1998, per la qual s'aproven els models MD-1 i MD-15 de la declaració de la càrrega contaminant abocada i s'estableixen les normes d'actuació de la Junta de Sanejament en la valoració i la correcció de les dades declarades.

- Lleis 19/1996, de 27 de desembre, 16/1997, de 24 de desembre i 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 1997, 1998 i 1999, respectivament.
- La normativa mercantil i fiscal general aplicable.

#### **1.2.4. Estructura organitzativa**

Els òrgans de govern de la JUNTA són el Consell de direcció i el gerent.

El Consell de direcció és l'òrgan de representació, de direcció i control de la Junta de Sanejament.

La seva composició a 31 de desembre de 1999 és la següent:

- El president: el conseller del Departament del Medi Ambient
- El vicepresident: el secretari general del Departament de Medi Ambient
- El director general de la Qualitat Ambiental
- Set vocals en representació de l'Administració de la Generalitat
- Vuit vocals en representació de l'Administració Local
- El director de la Junta d'Aigües
- El gerent de la Junta de Sanejament
- El gerent de la Junta de Residus
- Dos vocals representants del sector industrial
- Un vocal representant de les entitats ambientals
- Un vocal representant de les associacions de veïns
- Dos vocals representants de les organitzacions sindicals
- Dos vocals de lliure designació entre els interessos afectats pel Pla de Sanejament

Actua com a secretari, amb veu però sense vot, un lletrat de la Junta de Sanejament designat pel president.

El gerent dirigeix el funcionament de la JUNTA sota les directrius del Consell de direcció i és nomenat i separat del càrrec pel president.

Per Resolució de 31 de gener de 1997 (DOGC de 6 de febrer) es nomena gerent de la JUNTA al Sr. Blai Solé i Mañé, que ho és també a 31 de desembre de 1999.

### **1.2.5. Règim financer**

La Junta de Sanejament es nodreix per al seu funcionament dels cànon establerts: Increment de Tarifa de Sanejament (ITS) i Cànon de Sanejament (CS), de les transferències de la Generalitat i altres ens públics, dels productes del seu patrimoni, de l'endeutament, dels ingressos de dret privat, de les participacions o els ingressos que procedeixin dels consorcis que estableixi i de qualsevol altre recurs que se li pugui assignar.

Són ingressos específics de la JUNTA, l'ITS i el CS, per a usos domèstics i industrials de l'aigua, que seran aplicables en el territori que amb aquesta finalitat es determini en aprovar els plans i projectes de sanejament.

L'ITS i el CS són destinats exclusivament, segons estableix la seva Llei de creació, al finançament dels costos d'infraestructura i d'explotació de les obres, instal·lacions i altres despeses per a la prestació del servei de sanejament, d'acord amb el Pla de Sanejament de Catalunya.

### **1.2.6. Règim de comptabilitat**

A partir de l'1 de gener de 1992, i com a conseqüència de la seva transformació jurídica en una empresa pública, la JUNTA porta la comptabilitat per partida doble, basada en els principis i normes de valoració que informen el Pla general de comptabilitat.

La Direcció de la JUNTA presenta els seus comptes anuals, a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del Balanç i Compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici fiscalitzat, les corresponents a l'exercici anterior.

Així mateix, l'entitat elabora els pressupostos d'explotació i de capital i efectua les corresponents liquidacions pressupostàries al tancament de l'exercici.

## **2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA**

Els comptes tancats a 31 de desembre de 1997, 1998 i 1999 han estat objecte d'auditoria externa privada (Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA) i també han estat objecte de revisió per part del Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els informes d'auditoria externa expressen una opinió amb excepció per als exercicis 1997, 1998 i 1999 (la mateixa amb les xifres corresponents) i, a més, una limitació per a l'exercici 1999.

L'opinió és la següent:

“En la nostra opinió, llevat dels efectes d'aquells ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si no hagués existit la limitació descrita al paràgraf 3 i llevat de l'excepció que s'indica al paràgraf 4, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la JUNTA DE SANEJAMENT al 31 de desembre (de 1997, 1998 i 1999), dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.”

Les excepcions i limitació expressades són les que es transcriuen a continuació:

a) Excepció:

“Fins a l'exercici 1995, el criteri seguit per la JUNTA per reflectir els ingressos de dret públic corresponents al Cànon de Sanejament i a l'Increment de Tarifa de Sanejament consistia a reconèixer per als primers els imports facturats durant l'exercici i per als segons l'import de les relacions de resum i autoliquidacions rebudes fins al tancament d'aquest, amb independència dels seu període d'acreditament. Aquesta pràctica implicava l'existència de drets acreditats en el propi exercici que no eren objecte de comptabilització fins a l'exercici següent.

A partir de l'exercici 1996, la JUNTA inicià un procés amb l'objecte d'adequar al principi de l'acreditament durant un termini de cinc anys, la comptabilització dels ingressos esmentats. Com a conseqüència del procés indicat, en l'exercici 1999 s'ha comptabilitzat una periodificació d'ingressos de dret públic per import de 2.134 MPTA (els exercicis 1996, 1997 i 1998 la periodificació d'ingressos comptabilitzada va ésser de 1.227, 1.555 i 2.019 MPTA, respectivament), resultant així una periodificació d'ingressos acumulada al 31 de desembre de 1999 de 6.935 MPTA.

No obstant això, l'aplicació estricta del principi de l'acreditament per als ingressos indicats hauria suposat al 31 de desembre de 1999 un augment del saldo d'Ajustaments per periodificació per un import aproximat de 1.734 MPTA, i un augment dels recursos permanents per la mateixa quantia.”

b) Limitació:

“La Llei 25/1998, de 31 de desembre de la Generalitat de Catalunya, de mesures administratives, fiscals i d’adaptació a l’euro creà l’Agència Catalana de l’Aigua (ACA), com a entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d’obrar per al compliment de les seves funcions. Pel Decret 125/1999, de 4 de maig, s’aproven els estatuts de l’ACA, i els seus efectes es despleguen a partir de l’1 de gener de 2000, segons acord adoptat en la sessió constitutiva del Consell d’Administració, celebrada el 14 de gener de 2000.

La creació de l’ACA origina que els béns que estiguin adscrits a la Junta d’Aigües de Catalunya i a la Junta de Sanejament passin a ésser adscrits a l’ACA. Així mateix, l’ACA se subroga en les posicions jurídiques de la Junta d’Aigües i de la Junta de Sanejament pel que fa als béns, els drets i les obligacions de tot tipus de què siguin titulars.

D’altra banda, la Llei 6/1999 de 12 de juliol, d’ordenació, gestió i tributació de l’aigua creà el Cànon de l’Aigua com a ingrés de règim econòmicofinancer de l’ACA, la naturalesa jurídica del qual és la d’un impost amb finalitat ecològica. L’esmentat Cànon de Sanejament ha entrat en vigor a partir de l’1 d’abril de 2000, segons estableix la disposició final tercera del Decret 103/2000, de 6 de març i queden derogats l’Increment de Tarifa de Sanejament, el Cànon de Sanejament i el Cànon d’Infraestructura Hidràulica.

Atesa la recent entrada en vigor del Cànon de l’Aigua, 1 d’abril de 2000, no hem disposat d’informació que permeti avaluar de forma objectiva el comportament d’aquest i, en conseqüència, la suficiència dels ingressos futurs per fer front a les necessitats financeres resultants de la subrogació realitzada per l’ACA ni el marc econòmicofinancer d’aquesta.”

S’ha d’assenyalar que aquestes qüestions queden recollides també en els Informes realitzats per la Subdirecció General de Control.

Les xifres dels estats financers es presenten de forma evolutiva i comparativa partint de l’exercici 1997 fins a l’exercici 1999.

**2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.97, A 31.12.98 I A 31.12.99**

ACTIU	31.12.97	31.12.98	31.12.99
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>84.236.118</b>	<b>94.748.222</b>	<b>103.059.303</b>
Despeses de primer establiment	0	0	92.000
Immobilitzacions immaterials	379.577	323.057	291.330
Immobilitzacions materials	83.586.541	94.140.165	102.390.973
- Propi	727.844	633.689	767.807
- A cedir: en curs	16.281.460	12.804.980	12.192.883
- A cedir: en funcionament	66.577.237	80.701.496	89.430.283
Immobilitzacions financeres	270.000	285.000	285.000
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>27.647.101</b>	<b>35.508.680</b>	<b>29.064.462</b>
Deutors	18.635.558	19.603.664	10.269.059
- Per ingressos de dret públic	8.960.734	8.794.050	8.075.025
- Altres deutors	9.674.824	10.809.614	2.194.034
Tresoreria	1.357	1.145	1.219
Transferències de fons a aplicar	4.422.932	5.306.728	5.615.174
Ajustaments per periodificació	4.587.254	10.597.143	13.179.010
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>111.883.219</b>	<b>130.256.902</b>	<b>132.123.765</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31.12.97</b>	<b>31.12.98</b>	<b>31.12.99</b>
<b>FONS SOCIAL</b>	<b>(12.285.217)</b>	<b>(6.973.287)</b>	<b>10.080.992</b>
Patrimoni propi	49.684	49.684	49.684
Aportacions al fons patrimonial	0	0	3.214.178
Recursos generats aplicats al procés inversor	79.971.305	88.232.089	105.415.239
Recursos cedits	(92.306.206)	(95.255.060)	(98.598.109)
<b>APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL PENDENTS DE FORMALITZACIÓ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.194.094</b>
<b>INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERC.</b>	<b>13.939.395</b>	<b>21.053.737</b>	<b>2.012.483</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>77.966.136</b>	<b>82.098.227</b>	<b>81.494.613</b>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>32.262.905</b>	<b>34.078.225</b>	<b>32.341.583</b>
Deutes amb entitats de crèdit	8.753.983	9.560.883	6.407.451
Creditors per transf. i subvencions atorgades	4.456.549	5.368.806	5.681.175
Creditors per pagaments ordenats	15.854.083	15.675.007	16.797.253
Altres deutes no comercials	3.198.290	3.473.529	3.455.704
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>111.883.219</b>	<b>130.256.902</b>	<b>132.123.765</b>

Imports en milers de pessetes

Font: Comptes anuals dels exercicis respectius de la Junta de Sanejament.

**2.1.1. Actiu**

L'actiu de la JUNTA ha passat de 93.039,49 MPTA a 31 de desembre de 1996 a 111.883,22 MPTA en 1997, el que suposa un 20,25% d'increment. A 31 de desembre de 1998 i de 1999, l'actiu passa a ser de 130.256,90 MPTA i 132.123,77 MPTA, respectivament.

Els comptes que expliquen aquesta variació neta són, per una banda, l'acceleració de les inversions en sistemes de sanejament ja que l'obra acabada i en funcionament passa de 55.633,58 MPTA en 1996 a 66.577,24 MPTA en 1997, a 80.701,50 MPTA en 1998 i a 89.430,28 MPTA en 1999; per l'altra,



l'increment dels deutors (altres deutors) en 5.173,73 MPTA al 1997 respecte del 1996.

Cal destacar, finalment, l'efecte que ha suposat el canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos de dret públic (ja iniciat en 1996) que ha representat un increment en el compte dels ajustaments de periodificació de 1.555,38 MPTA en 1997 respecte del 1996, en 2.019,35 MPTA en 1998 respecte del 1997 i de 2.133,80 MPTA en 1999 respecte del 1998.

A continuació s'analitzen els aspectes més significatius dels comptes de l'actiu i, si escau, les observacions detectades:

## 1) IMMOBILITZAT

### 1.1) Despeses de primer establiment

Aquest compte apareix per primer cop en l'exercici 1999. Els 92 MPTA corresponen a les despeses incorregudes per la JUNTA relacionades amb la constitució de l'Agència Catalana de l'Aigua i es troben valorades correctament al cost d'adquisició.

Aquestes despeses s'amortitzaran en tres anys a partir del moment en què l'ACA se subrogui en la posició jurídica de la Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües.

### 1.2) Immobilitzacions immaterials

En aquest compte es registren els costos derivats de l'adquisició d'aplicacions informàtiques, així com els costos dels serveis d'estudi i desenvolupament dels plans de sanejament dels quals la JUNTA té motius raonablement fonamentats per creure que les inversions o processos de sanejament que s'hi descriuen es materialitzaran en el transcurs del temps, o bé que aporten uns coneixements que permetran millorar l'eficiència i rendiment dels sistemes de sanejament.

Aquest immobilitzat es valora al seu cost d'adquisició i es presenta net de la seva amortització.

L'amortització és lineal essent els percentatges correctes i homogenis amb els aplicats en l'exercici anterior, respectivament.

En concret, pel que fa a la comptabilització efectuada l'exercici 1997, cal assenyalar que:

- A causa d'un error informàtic l'entitat va aplicar una amortització acumulada en excés per un import aproximat de 5,60 MPTA.

- La JUNTA va activar estudis que no poden ser assignats a una obra concreta donat que la major part responen a estudis de potencials inversions futures. A més, molts d'aquests projectes són de difícil consideració com a inversió en poder-se tractar com a despesa de l'exercici.

### 1.3) Immobilitzacions materials

#### 1.3.1) Immobilitzat propi

Aquest immobilitzat està constituït per tots aquells béns dels quals la JUNTA és titular de manera indefinida i es presenta valorat al seu cost d'adquisició, deduïdes les corresponents amortitzacions. Aquesta amortització es realitza sobre els valors de cost seguint el mètode lineal, i els percentatges aplicats són correctes i no han variat respecte de l'exercici anterior, excepte pel que fa als equips de procés de dades que ha passat d'un 20% en l'exercici 1990 a un 25% en l'exercici 1997. Aquest canvi no es va fer constar en la Memòria corresponent a l'exercici 1997.

La JUNTA porta el control dels elements que componen l'immobilitzat material mitjançant unes fitxes d'inventari informàtiques on s'indica la descripció de l'element, el proveïdor, el valor d'adquisició, la data d'alta a l'immobilitzat, la ubicació per planta, el número d'identificació, el compte comptable i l'amortització acumulada.

#### 1.3.2) Immobilitzat a cedir

L'immobilitzat a cedir està format pels béns vinculats a la prestació del servei (depuradores d'aigües residuals, col·lectors, emissaris submarins) que hauran de ser adscrits o cedits a les administracions actuant, d'acord amb el que estableix l'article 14.3 de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament. El mateix article estableix que en cap cas aquests béns formen part del patrimoni de la JUNTA.

Aquest immobilitzat es valora al preu d'adquisició o de producció. L'import de les inversions addicionals o complementàries que es realitzen es valoren d'acord amb el criteri exposat sempre que siguin capitalitzables, és a dir, que suposin un augment de la capacitat, productivitat o allargament de la vida útil dels béns.

En el cost d'adquisició s'inclou el cost dels terrenys, honoraris de projectes, direcció d'obra i construcció, així com altres despeses anàlogues. Les despeses financeres no es capitalitzen dins el cost d'immobilitzat durant la seva construcció.

Dins aquest compte es distingeix l'immobilitzat a cedir en curs i l'immobilitzat a cedir en funcionament.

- Immobilitzat a cedir en curs

L'immobilitzat a cedir en curs es manté en aquest subcompte fins a la seva finalització i a mesura que es posa en marxa es traspassa a immobilitzat a cedir en funcionament.

Els saldos d'aquest compte en els tres exercicis fiscalitzats han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
Terrenys	592.829	329.010	528.229
Obra	13.938.071	10.923.981	10.135.520
Projectes	1.184.337	1.115.583	956.484
Vigilància i control	549.858	326.099	329.783
Reposició Equips	16.365	110.307	242.867
<b>TOTAL</b>	<b>16.281.460</b>	<b>12.804.980</b>	<b>12.192.883</b>

Imports en milers de pessetes

Font: Comptes anyals de la Junta de Sanejament.

En el quadre no consten les altes en aquest compte produïdes en l'exercici ni els traspassos al compte d'immobilitzat a cedir en funcionament.

En el 1999 es van activar inversions per valor de 10.388,86 MPTA i es van traspassar al compte d'immobilitzat a cedir en funcionament inversions per valor de 10.931,16 MPTA.

- Immobilitzat a cedir en funcionament

Un cop finalitzades les obres i posades en marxa, aquestes són traspassades a aquest subcompte i, a partir d'aquest moment, s'amortitzen. Els coeficients d'amortització són els següents: EDARS, estacions de bombament i sistemes de sanejament: 40 anys, 2,5% col·lectors i emissaris submarins: 57 anys, 1,75%.

El moviment d'aquest compte ha estat el següent:

Immobilitzat a cedir: en funcionament	Cost	Amortització	Saldo net
<b>Saldo a 31.12.1996</b>	<b>58.222.535</b>	<b>(2.588.952)</b>	<b>55.633.583</b>
Altes 1997	0	(1.468.462)	(1.468.462)
Baixes 1997	0	0	-
Traspassos 1997	12.412.116	0	12.412.116
<b>Saldo a 31.12.1997</b>	<b>70.634.651</b>	<b>(4.057.414)</b>	<b>66.577.237</b>
Altes 1998	0	(1.814.374)	(1.814.374)
Baixes 1998	0	0	-
Traspassos 1998	15.938.633	0	15.938.633
<b>Saldo a 31.12.1998</b>	<b>86.573.284</b>	<b>(5.871.788)</b>	<b>80.701.496</b>
Altes 1999	0	(2.202.373)	(2.202.373)
Baixes 1999	0	0	-
Traspassos 1999	10.931.160	0	10.931.160
<b>Saldo a 31.12.1999</b>	<b>97.504.444</b>	<b>(8.074.161)</b>	<b>89.430.283</b>

Imports en milers de pessetes.

Aquest immobilitzat es manté en l'actiu fins que es traspassa a patrimoni cedit en funció de les cessions realitzades a les administracions locals, d'acord amb el que preveu la Llei 19/1991, de reforma de la JUNTA.

A la data de realització del present Informe, la JUNTA no ha realitzat mai cap acta de cessió o adscripció de la titularitat de les instal·lacions a les administracions locals, encara que sí ha cedit, en molts casos, la seva explotació.

#### 1.4) Immobilitzacions financeres:

En aquest compte, que apareix per primera vegada el 1997, es reflecteix la participació de la JUNTA en el capital de les empreses Sanejament Energia, SA i Depuradora del Baix Llobregat, SA.

- a) Sanejament Energia, SA (SAENSA): la participació de la JUNTA és de 270,00 MPTA, que correspon al 50% de capital social (540 MPTA). L'altre accionista al 50% és l'Institut Català de l'Energia. Les accions estan totalment subscrietes i desemborsades .

Aquesta Societat va ser constituïda el 4 de novembre de 1997 prèvia autorització per Acord de Govern de la Generalitat de 29 d'abril de 1997 (DOGC 26.5.1997). El seu domicili social és a Barcelona. El seu objecte social és l'establiment de programes, l'execució de projectes i la realització d'actuacions adreçades a la millora de l'eficiència energètica de les estacions depuradores d'aigües residuals.

- b) Depuradora del Baix Llobregat, SA: amb un capital de 100,00 MPTA va ser constituïda el 18 de juny de 1998. Les accions estan totalment subscrietes i desemborsades. La JUNTA ostenta el 15% del capital i l'altre 85% pertany al Ministerio de Economía y Hacienda.

La Societat està domiciliada a Barcelona. El seu objecte social és la contractació i construcció de les obres de depuració de les aigües residuals del Baix Llobregat i actuacions complementàries.

Les participacions esmentades es troben valorades al cost d'adquisició.

A 31 de desembre de 1999 no hi ha constituïda cap provisió per depreciació de valors.

## 2) ACTIU CIRCULANT

## 2.1) Deutors

## 2.1.1) Deutors per ingressos de dret públic

El detall del saldo a 31 de desembre, dels exercicis 1997, 1998 i 1999 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.1997	Saldo a 31.12.1998	Saldo a 31.12.1999
Deutors per ITS	9.297.912	9.715.232	9.924.334
Deutors per CS	6.434.887	5.328.337	5.355.695
Deutors per multes i sancions	1.045.173	771.595	747.698
Deutors per interessos de demora	332.796	452.794	159.592
Deutors per recàrrecs i apressament	1.824	1.212	938
<b>SUBTOTAL</b>	<b>17.112.592</b>	<b>16.269.170</b>	<b>16.188.257</b>
Provisió per incobrables	(8.151.858)	(7.475.120)	(8.113.232)
<b>TOTAL</b>	<b>8.960.734</b>	<b>8.794.050</b>	<b>8.075.025</b>

Imports en milers de pessetes.

En els saldos globals exposats s'observa una lleugera millora en els cobraments, encara que no és així en els saldos individuals d'ITS i en menys mesura en els del CS.

De totes maneres, el saldo pendent de cobrament acumulat a 31 de desembre de 1999 és molt elevat (16.188,26 MPTA).

S'ha d'assenyalar, però, que del total del deute pendent a 31 de desembre de 1997, 1998 i 1999, la 1a quinzena del mes de gener de l'any següent s'han cobrat 3.821,77 MPTA, 4.232,13 MPTA i 4.253,15 MPTA, respectivament, corresponents a les liquidacions efectuades l'última quinzena dels corresponents exercicis. Això, situaria el saldo global acumulat pendent de cobrament a final del 1999 en 11.935,11 MPTA.

Així mateix, cal dir que, a 31 de desembre de 1999 hi ha 2.989,93 MPTA en via de constrenyiment (1.241,48 MPTA corresponents a ITS i 1.748,45 MPTA corresponents a CS).

A més, a 31 de desembre de 1999, l'import dels expedients sancionadors per tots els conceptes, recorreguts, tant en via ordinària com en via contenciosa-administrativa, o bé susceptibles de ser-ho per estar dins els terminis establerts a l'esmentada data, ascendeix a 550,93 MPTA.

La Junta segueix el criteri de reconèixer les multes i les sancions com a ingressos de dret públic a aplicar en el moment en què s'imposen, una vegada

exhaurit el termini de què es disposa per a interposar recurs, o bé quan el recurs ha estat desestimat.

A continuació es presenta l'evolució de l'antiguitat dels saldos deutors per exercici d'origen, segons dades facilitades pel Departament de Gestió d'Ingressos de la JUNTA:

CONCEPTE	ITS				CANON				ITS + CANON			
	1983-97	1998	1999	Total	1983-97	1998	1999	Total	1983-97	1998	1999	Total
Facturat/Declarat/ Anul·lacions	151.817,13	18.701,98	19.585,73	190.104,83	26.729,35	4.054,97	3.394,60	34.178,92	178.546,48	22.756,94	22.980,33	224.283,76
Cobrat	147.985,63	17.931,19	14.219,92	180.136,74	22.752,37	3.391,36	2.680,08	28.823,81	170.738,00	21.322,55	16.900,00	208.960,54
<b>Saldo pendent ingressos</b>	<b>3.831,50</b>	<b>770,79</b>	<b>5.365,81</b>	<b>9.968,10</b>	<b>3.976,99</b>	<b>663,61</b>	<b>714,52</b>	<b>5.355,12</b>	<b>7.808,48</b>	<b>1.434,40</b>	<b>6,080,33</b>	<b>15.323,21</b>
Insolvències i prescripcions	125,32	0,00	0,00	125,32	407,39	0,00	0,00	407,39	532,71	0,00	0,00	532,71
Deute	3.706,17	770,79	5.365,81	9.842,77	3.569,60	663,61	714,52	4.947,73	7.275,77	1.434,40	6.080,33	14.790,50
Deute no vençut (1)	2.383,61	184,96	4.326,00	6.894,57	25,44	187,41	121,80	334,65	2.409,05	372,37	4.447,80	7.229,22
Deute no justific. de cies. (2)	0,00	0,61	858,58	859,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,61	858,58	859,19
Avalats/suspens (3)	104,33	8,61	0,96	113,91	1.078,59	115,98	191,78	1.386,36	1.182,93	124,60	192,75	1.500,27
<b>Deute vençut</b>	<b>1.218,24</b>	<b>576,61</b>	<b>180,27</b>	<b>1.975,11</b>	<b>2.465,56</b>	<b>360,21</b>	<b>400,95</b>	<b>3.226,72</b>	<b>3.683,80</b>	<b>936,82</b>	<b>581,21</b>	<b>5.201,83</b>
Proposta ajornament (4)	0,00	0,00	2,44	2,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,44	2,44
Rebuts no tramitables (5)	151,06	307,97	1,80	460,82	0,00	0,00	0,00	0,00	151,06	307,97	1,80	460,82
Deute amb recurs (6)	0,00	0,00	0,00	0,00	453,56	160,90	163,37	777,82	453,56	160,90	163,37	777,82
Deutors morosos	1.067,18	268,64	176,03	1.511,85	2.012,01	199,31	237,58	2.448,90	3.079,19	467,95	413,61	3.960,75
Executiva	966,53	160,75	114,19	1.241,48	1.517,51	163,73	67,20	1.748,45	2.484,04	324,48	181,40	2.989,92
<b>Pendent executiva</b>	<b>100,65</b>	<b>107,89</b>	<b>61,84</b>	<b>270,37</b>	<b>494,49</b>	<b>35,58</b>	<b>170,38</b>	<b>700,45</b>	<b>595,14</b>	<b>143,47</b>	<b>232,21</b>	<b>970,83</b>

Imports en milions de pessetes.

No inclou Interessos de Demora, ni Recàrrecs ni Sancions.

Notes:

- (1) Notificacions amb termini en voluntària no vençut (inclou renotificacions desembre).
- (2) Saldo generat per resums anuals de l'exercici 1998 + 1999.
- (3) Inclou quantitats ajornades pel conveni de Foment/PIMEC.
- (4) No inclou propostes d'ajornament de notificacions suspeses o en executiva.
- (5) Rebuts < 10.000 pessetes i rebuts > 10.000 pessetes sense NIF.
- (6) ITS: no informat CANON: inclou recurs JSF

El moviment de la provisió per incobrables durant aquests tres exercicis ha estat el següent:

<b>Saldo a 31.12.96</b>	<b>7.738.545</b>
Dotació exercici 1997 (Compte de pèrdues i guanys)	240.800
Altres dotacions (aplicació a ingressos de dret públic)	172.512
<b>Saldo a 31.12.97</b>	<b>8.151.857</b>
Dotació exercici 1998 (Pèrdues i Guanys)	(339.684)
Provisions aplicades a la seva finalitat	(337.054)
<b>Saldo a 31.12.98</b>	<b>7.475.119</b>
Dotació exercici 1999 (Pèrdues i Guanys)	452.791
Altres dotacions (aplicació a ingressos de dret públic)	185.321
<b>Saldo a 31.12.99</b>	<b>8.113.231</b>

Imports en milers de pessetes.

Com es pot observar en el quadre anterior, a l'exercici 1998 es va produir una dotació negativa tant dels deutors privats com dels públics.

Això va estar motivat per una millora en el ritme de cobraments en el 1998 respecte del 1997, a més de l'increment en aquest mateix exercici d'anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors, que estaven provisionats en major o menor percentatge per ITS i CS i en un 100% per a la resta.

Quant al sistema utilitzat per a calcular la dotació a la provisió, cal distingir el criteri utilitzat fins a l'exercici 1997 i l'emprat a partir de l'exercici 1998.

- Criteri fins a l'exercici 1997

La dotació a la provisió es calculava, pel que fa als deutors per ITS i CS, segons un criteri econòmic genèric, és a dir, aplicant uns percentatges sobre els saldos a cobrar en el seu conjunt en funció de la seva antiguitat, i no a partir d'una anàlisi individualitzada per deutor.

Per a la resta de deutors per ingressos de dret públic (multes, sancions, interessos, etc.) la dotació a la provisió es calculava segons el criteri fiscal establert en l'article 12.2 de la Llei 43/1995, de l'Impost sobre Societats (un any des del venciment de l'obligació).

Cal dir, a més, que en el càlcul de la provisió per incobrables la JUNTA incloïa els saldos pendents de les entitats públiques municipals, malgrat la dificultat d'atribuir la situació d'incobrables a aquests tipus d'entitats, perquè a la pràctica, segons la sèrie històrica de cobraments, els deutes d'entitats municipals també presenten problemes de realització.



La Sindicatura de Comptes ha expressat any rere any la discrepància de criteri amb aquest procediment, així com la necessitat de trobar una solució comptable per a aquesta situació i un tractament homogeni per a tot tipus de deutors.

- Criteri a partir de l'exercici 1998

A partir d'aquest exercici s'ha optat per utilitzar un únic criteri per a calcular la dotació a la provisió. Després d'haver analitzat els avantatges i els inconvenients de cadascun d'ells (econòmics i fiscals), finalment es va optar pel mètode estadístic (està documentat el sistema de càlcul) a aplicar separatament a cada conjunt de la població deutora.

L'esmentat criteri es mantindrà de forma continuada i consistent durant els exercicis futurs, llevat que l'aplicació d'aquest no permeti assolir la imatge fidel dels estats financers. A més, s'ha d'especificar en les bases de presentació dels comptes anyals, cosa que ja es fa.

Quant a la seva presentació comptable, la dotació referida als deutors públics es minora directament dels ingressos de dret públic generats, mentre que la referida a deutors privats es reflecteix en el Compte de pèrdues i guanys. Si escau, l'excés de dotació dels deutors privats respecte dels criteris fiscals, generarà les corresponents diferències temporals positives a efectes de l'Impost sobre societats.

Cal esmentar que un cop s'efectuï l'agregació de la JUNTA i la Junta d'Aigües, per a la constitució de l'empresa pública ACA, caldrà avaluar de nou la conveniència del criteri a aplicar.

Finalment, cal esmentar que la Llei 17/1997, de 24 de desembre, sobre "mesures administratives i d'organització" determinava la possibilitat, per part de la JUNTA, d'ajornar el deute amb les administracions locals per un període màxim de quinze anys. La JUNTA, així, ha renegociat deutes per un import de 2.394,61 MPTA.

2.1.2) Altres deutors

La composició dels saldos en els tres exercicis fiscalitzats és la següent:

Descripció	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
<b>Deutors per transferències i reintegraments</b>	<b>6.558.887</b>	<b>8.237.406</b>	<b>71.409</b>
Fons de cohesió (1995)– Depuració Costa Catalana	2.170.573	1.960.678	-
Fons de cohesió (1997)–Tractament biològic d'afluents	2.075.841	284.851	-
Subvenció FEDER Salou 94-96	-	54.485	-
MOPTMA (Adm. de l'Estat)- Depuració rius Pirineu	2.100.000	1.368.371	-
Programa Operatiu Rechar II	-	-	-
PO Catalunya Objectiu 2: Ajuts indústries (FEDER)	-	362.300	-
PO Retex (FEDER)	-	-	-
Transferències de capital, programa platges	5.062	-	-
Transferències corrents, programa platges	21.420	-	-
Subvencions ENVIREG	-	-	-
Subvencions INTERREG	31.600	-	-
Subvencions INTERREG II	-	-	-
MIMAM- Plan nacional de depuració	-	3.748.000	-
FEDER-PO Objectiu 2 1997-1999	-	327.497	-
Retex Objectiu 5b	-	-	-
Tona Torelló Center	-	-	-
Deutors per reintegraments IVA (EMSHTR)	153.291	131.224	71.409
Subvencions INEM	1.100	-	-
<b>Hisenda pública, deutora per diversos conceptes</b>	<b>3.061.751</b>	<b>2.510.111</b>	<b>2.071.391</b>
Hisenda pública, deutora per IVA	2.080.482	1.812.169	1.312.560
IVA suportat pendent de deduir	980.910	697.788	758.660
HP, deutora per devolució retencions practicades	359	154	171
<b>Altres deutors</b>	<b>54.186</b>	<b>62.097</b>	<b>51.234</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.674.824</b>	<b>10.809.614</b>	<b>2.194.034</b>

Imports en milers de pessetes.

Nota: S'ha de tenir en compte que en el quadre només es reflecteixen els saldos a 31 de desembre dels exercicis revisats. Així, doncs, dintre dels Deutors per transferències i reintegraments, no s'aprecien els atorgaments i cobraments produïts durant un mateix exercici.

Els deutors per transferències reflecteixen els imports pendents de cobrament afectats al desenvolupament de diferents programes de sanejament.

Com es pot apreciar en el quadre de detall, el deute pendent per transferències i reintegraments s'havia cobrat tot a 31 de desembre de 1999, amb l'excepció dels reintegraments d'IVA de l'EMSHTR.

S'ha d'esmentar que l'any 1997, la JUNTA va traspasar al Compte de pèrdues i guanys, com a subvenció corrent, 4,30 MPTA que formaven part de la "transferència de capital, programa platges". La JUNTA, donat que no s'havien presentat sol·licituds d'administracions actives susceptibles de ser beneficiàries del programa platges, va destinar aquests imports a finançar despeses d'explotació. Aquesta modificació, que suposava un canvi de naturalesa de la despesa finançada, hauria d'haver estat comunicada a la Direcció General de Pressupostos de la Generalitat.

Cal fer especial menció que fins a l'exercici 1997 les transferències de capital corresponents als Fons de Cohesió es comptabilitzaven, d'acord amb el ritme d'execució de la inversió finançada, mitjançant un càrrec a "Altres deutors" i un abonament als "Ingressos a distribuir en diversos exercicis".

A partir del 1998, i atenent a la normativa que actualment aplica la Comissió de la Unió Europea, les subvencions indicades es comptabilitzen amb càrrec a "Altres deutors" d'acord amb el volum de pagament de les esmentades inversions i amb càrrec a "Ajustaments per periodificació" per la part de les inversions executades pendents de pagament per la Junta. Això ha suposat un reconeixement de 3.247,82 MPTA en el compte d'"Ajustaments per periodificació" en lloc d'haver-ho fet en el compte d'"Altres deutors".

Pel que fa als crèdits amb la Hisenda Pública, i en concret pel que es refereix a l'IVA, a la fi dels exercicis 1997, 1998 i 1999, es va meritjar un saldo a favor de la JUNTA de 2.080,48 MPTA, de 1.812,17 MPTA i de 1.312,56 MPTA, respectivament. En el mes de juny de 2000 l'Agència Tributària va efectuar una comprovació abreujada referida a l'IVA a retornar corresponent a l'exercici 1999, i el resultat en va ser satisfactori.

Els saldos de 980,91 MPTA, 697,79 MPTA i de 758,66 MPTA corresponents a l'IVA suportat pendent de deduir al tancament dels exercicis 1997, 1998 i 1999, respectivament, són conseqüència bàsicament de l'IVA suportat de les certificacions d'obra executada fins al 31 de desembre dels respectius anys, no pagades ni rebudes en aquesta data i, per tant, encara no deduïble al tancament de l'exercici segons el que estableix l'article 75 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre.

Atenent al que estableix la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, respecte a les regles de deduïbilitat de l'IVA, a partir de l'exercici 1998 la JUNTA hauria d'haver passat a tributar en el règim de prorrata. (A partir del gener de 1998, totes les empreses que reben subvencions passen a tributar per aquest règim.)

Per a l'exercici 1998, l'Entitat al·lega que les subvencions de capital que hagués pogut rebre havien estat acordades, en tots els casos, amb anterioritat a l'1 de gener de 1998 i, per tant, no afectaria aquest exercici (això s'adiu al que estableix la norma).

En el 1999 l'entitat ha seguit deduint-se el 100% de les quotes suportades, el que genera, des del nostre punt de vista, una contingència fiscal per l'import resultant de la diferència entre l'IVA suportat deduït (100%) i el que resultaria el percentatge de prorrata corresponent.

## 2.2) Tresoreria

La Junta realitza regularment conciliacions entre els saldos bancaris i els comptabilitzats. La revisió de les conciliacions bancàries al tancament dels exercicis fiscalitzats ha estat satisfactòria així com la dels arqueigs de caixa que l'entitat realitza regularment.

El saldo de tresoreria a 31 de desembre dels exercicis fiscalitzats ha estat el següent:

Concepte	31.12.1997	31.12.1998	31.12.1999
Disponible	1.357	1.145	1.219
Realitzable	27.645.744	35.507.535	29.063.243
Actiu circulant	27.647.101	35.508.680	29.064.462
Exigible a curt termini	(32.262.905)	(34.078.225)	(32.341.583)
<b>SALDO DE TRESORERIA</b>	<b>(4.615.804)</b>	<b>1.430.455</b>	<b>(3.277.121)</b>

Imports en milers de pessetes.

Com es pot observar, el saldo de tresoreria es manté negatiu a 31 de desembre de 1999, el que posa de manifest el desequilibri financer que pateix l'entitat. De totes maneres s'observa una lleugera millora: a 31 de desembre de 1996 el saldo de tresoreria era negatiu en 5.879.123 mPTA.

## 2.3) Transferències de fons a aplicar

Aquest compte, la contrapartida del qual figura en el passiu del Balanç en el compte de "Creditors per transferències i subvencions atorgades", reflecteix l'import de les transferències de fons atribuïdes a les administracions locals actuants i a empreses privades, transferències que es troben pendents de justificar per part d'aquestes a 31 de desembre. A mesura que les entitats beneficiàries acrediten les inversions realitzades, mitjançant certificacions de fons de l'Administració local o factures, en el cas d'empreses, es paga l'import atorgat i es traspasa comptablement al compte de "Recursos cedits" en el passiu del Balanç.

Quan les administracions actuants o altres entitats beneficiàries tenen deutes pendents amb la JUNTA en concepte d'ITS o de CS, aquesta els compensa amb les quantitats atribuïdes.

Aquestes transferències tenen les finalitats que es detallen a continuació:

- Transferències a les administracions actuants: execució d'obres de sanejament, d'acord amb el Decret 64/1985, de 7 de febrer.
- Transferències a indústries i entitats que realitzin actuacions d'eliminació de la càrrega contaminant abocada amb les aigües residuals: subvencions que financen com a màxim el 30% de la despesa efectiva de construcció o

modificació de les instal·lacions de sanejament construïdes per elles mateixes, d'acord amb el que estableixen les ordres del Departament de Medi Ambient, de 12 d'agost de 1993 i de 29 de juliol de 1996.

- c) Transferències a ens locals: finançament com a màxim del 50% de les inversions per a la millora de la qualitat ambiental de les platges i aigües litorals, concedides segons l'Ordre del Departament de Medi Ambient de 4 de maig de 1993.
- d) Per a les actuacions d'eliminació de la contaminació originada pels molins d'oli, d'acord amb el que estableix l'Ordre del Departament de Medi Ambient, de 28 d'octubre de 1994. D'acord amb aquesta Ordre se subvenciona fins a un 30% de la despesa efectiva realitzada, però a partir de les 300.000 PTA la subvenció no pot superar les dues pessetes per quilogram d'oliva molturada. Aquests atorgaments corresponen a sol·licituds presentades en 1995, d'acord amb el que estableix l'Ordre reguladora.

La composició i moviments d'aquest compte en els exercicis fiscalitzats han estat els següents:

Transferències de fons a aplicar	Sistemes de sanejament ens locals	Sistemes sanejament indústries	Millora platges ens locals	Molins d'oli empresa PIME	TOTAL
<b>Saldo a 31.12.96</b>	<b>6.259.312</b>	<b>1.698.328</b>	<b>5.637</b>	<b>19.331</b>	<b>7.982.608</b>
Atorgaments	3.665.158	516.632	5.821	1.662	4.189.273
Anul·lacions	(3.107.354)	(44.686)	(1.275)	(1.311)	(3.154.626)
Traspasos recursos cedits	(3.744.207)	(837.610)	(1.286)	(11.220)	(4.594.323)
<b>Saldos a 31.12.1997</b>	<b>3.072.909</b>	<b>1.332.664</b>	<b>8.897</b>	<b>8.462</b>	<b>4.422.932</b>
Atorgaments	3.594.523	467.587	296	-	4.062.406
Anul·lacions	(207.144)	(22.514)	(100)	-	(229.758)
Traspasos recursos cedits	(2.396.408)	(548.855)	(2.391)	(1.198)	(2.948.852)
<b>Saldo a 31.12.1998</b>	<b>4.063.880</b>	<b>1.228.882</b>	<b>6.702</b>	<b>7.264</b>	<b>5.306.728</b>
Atorgaments	3.953.305	-	-	-	3.953.305
Anul·lacions	(254.620)	(47.191)	-	-	(301.811)
Traspasos recursos cedits	(2.997.588)	(341.834)	(3.626)	-	(3.343.048)
<b>Saldo a 31.12.1999</b>	<b>4.764.977</b>	<b>839.857</b>	<b>3.076</b>	<b>7.264</b>	<b>5.615.174</b>

Imports en milers de pessetes.

Els atorgaments corresponen a les transferències concedides que es financen amb càrrec al pressupost de la JUNTA de l'exercici corresponent.

Les anul·lacions fan referència a l'anul·lació parcial o total de les atribucions de fons i subvencions atorgades perquè la despesa acreditada ha estat inferior a l'import concedit o bé no s'ha portat a terme l'actuació. La JUNTA segueix el criteri d'anul·lar el saldos pendents a mesura que l'administració actuant o entitat comunica la liquidació definitiva de l'obra, o bé per iniciativa pròpia quan, transcorregut un cert termini de temps, existeix una evidència més que raonable que el saldo pendent mai no serà justificat.

Els traspasos a recursos cedits reflecteixen l'import de les transferències i subvencions acreditades en els exercicis corresponents per les entitats actuants.

A més s'ha d'assenyalar que l'entitat fa constar en la Memòria que a la fi dels diferents exercicis existeixen transferències de fons aprovades que es finançaran a càrrec de pressupostos d'exercicis futurs, que encara no han estat comptabilitzades. A 31 de desembre de 1997, 1998 i 1999, la quantia d'aquestes ascendeix a 156,46 MPTA, 150,73 MPTA i 2.752,01 MPTA, respectivament, distribuïdes entre llarg i curt termini.

#### 2.4) Ajustaments per periodificació

La composició del saldo a 31 de desembre dels diferents exercicis és el següent:

	<b>Saldo a 31.12.96</b>	<b>Saldo a 31.12.97</b>	<b>Saldo a 31.12.98</b>	<b>Saldo a 31.12.99</b>
Despeses anticipades	19.623	36.092	36.028	49.916
Transferències de capital a rebre	569.987	1.769.307	5.759.915	6.194.094
Deutes ingressos dret públic periodificats	1.226.472	2.781.855	4.801.200	6.935.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.816.082</b>	<b>4.587.254</b>	<b>10.597.143</b>	<b>13.179.010</b>

Imports en milers de pessetes.

Les transferències de capital a rebre són les subvencions pendents de rebre per la participació en programes de la Unió Europea (FEDER) que financen el 50% de les despeses elegibles. Aquestes subvencions les atorga la Unió europea a l'Estat espanyol i, posteriorment, aquest les reparteix mitjançant les comunitats autònomes, en funció de les activitats realment realitzades per les diverses entitats col·laboradores.

Les despeses elegibles d'aquests programes recullen inversions a realitzar en un període superior a l'any i, anualment, l'entitat col·laboradora en justifica la realització i pagament.

La quantitat que apareix comptabilitzada en aquest compte d'ajustaments per periodificació correspon a la diferència entre les aportacions del FEDER previstes en la proposta d'assignació de fons realitzada per a la comunitat autònoma, la materialització de les quals ja ha estat justificada, i les aportacions rebudes per la Generalitat a favor de la JUNTA.

A més, a partir del 1998, aquest compte es veu incrementat de manera considerable a causa del nou tractament donat a les transferències del Fons de Cohesió (vegeu epígraf 2.1.2).

El detall d'ambdós tipus de subvencions és el que es presenta a continuació:

	Saldo a 31.12.96	Atribucions	Atorgaments Generalitat	Saldo a 31.12.97	Atribucions	Atorgaments	Saldo a 31.12.98	Atribucions	Atorgaments	Saldo a 31.12.99
ENVIREG	154.231	-	-	154.231	-	-	154.231	-	-	154.231
INTERREG	69.850	-	(31.600)	38.250	-	-	38.250	-	-	38.250
RETEX 2	5.714	-	-	5.714	-	-	5.714	-	-	5.714
RETEX 2 AMPLIACIO	-	-	-	-	236.236	-	236.236	-	-	236.236
PO CATALUNYA Obj. 2	340.192	-	(53.281)	286.911	58.461	(286.911)	58.461	-	-	58.461
INTERREG II	-	112.656	-	112.656	75.000	(68.108)	119.548	-	-	119.548
RECHAR II	-	62.984	-	62.984	-	(39.510)	23.474	-	-	23.474
FEDER Salou PO 94-96	-	605.826	-	605.826	(8.948)	(554.485)	42.393	-	-	42.393
Tona Torelló Center	-	502.735	-	502.735	-	(502.735)	-	-	-	0
Retex Objectiu 5b	-	-	-	-	51.378	-	51.378	-	-	51.378
FEDER PO Obj. 2 97-99	-	-	-	-	1.782.410	-	1.782.410	-	(926.003)	856.407
Fons cohesió 1997	-	-	-	-	3.247.820	-	3.247.820	1.360.182	-	4.608.002
<b>TOTAL</b>	<b>569.987</b>	<b>1.284.201</b>	<b>(84.881)</b>	<b>1.769.307</b>	<b>5.442.357</b>	<b>(1.451.749)</b>	<b>5.759.915</b>	<b>1.360.182</b>	<b>(926.003)</b>	<b>6.194.094</b>

Imports en milers de pessetes.

A la partida de “deutors per ingressos de dret públic periodificats” es comptabilitza la periodificació acumulada, al tancament dels diferents períodes, dels ingressos obtinguts per la recaptació del CS i de l’ITS per tal d’adequar la seva comptabilització al principi de l’acreditament, criteri que es va aplicar per primer cop l’exercici 1996. Aquesta periodificació es fa en el termini de cinc anys.

## 2.1.2. Passiu

### 1) RECURSOS PERMANENTS

El moviment del saldo en els tres exercicis fiscalitzats ha estat el següent:

Fons Social	Patrimoni propi	Aportacions al fons patrimonial	Recur. generats aplicats al procés inversor	Recursos cedits	TOTAL
<b>Saldo a 31.12.96</b>	<b>49.684</b>	-	<b>76.391.009</b>	<b>(87.711.884)</b>	<b>(11.271.191)</b>
Ingressos dret públic aplicats	-	-	999.436	-	999.436
Transf. de fons aplicades	-	-	-	(4.594.322)	(4.594.322)
Altres recursos procés inversor	-	-	2.580.860	-	2.580.860
<b>Saldo a 31.12.97</b>	<b>49.684</b>	-	<b>79.971.305</b>	<b>(92.306.206)</b>	<b>(12.285.217)</b>
Ingres. dret públic aplicats	-	-	1.725.896	-	1.725.896
Transf. de fons aplicades	-	-	-	(2.948.854)	(2.948.854)
Altres recursos procés inversor	-	-	6.534.888	-	6.534.888
<b>Saldo a 31.12.98</b>	<b>49.684</b>	-	<b>88.232.089</b>	<b>(95.255.060)</b>	<b>(6.973.287)</b>
Ingressos dret públic aplicats	-	-	886.661	-	886.661
Transf. de fons aplicades	-	-	-	(3.343.049)	(3.343.049)
Altres recursos procés inversor	-	3.214.178	16.296.489	-	19.510.667
<b>Saldo a 31.12.99</b>	<b>49.684</b>	<b>3.214.178</b>	<b>105.415.239</b>	<b>(98.598.109)</b>	<b>10.080.992</b>

Imports en milers de pessetes.

El saldo negatiu d’aquest epígraf en els exercicis 1997 i 1998, així com en els anys anteriors, és conseqüència del model comptable de la JUNTA, pel qual s’origina un excés de recursos cedits respecte dels ingressos de dret públic i altres recursos propis aplicats al finançament i aportacions al fons patrimonial realitzades.

El saldo positiu de l’exercici 1999 obeeix a un excés dels recursos obtinguts enfront dels recursos cedits. La raó queda explicada en l’apartat 1.1 següent:

#### 1.1) Recursos generats aplicats al procés inversor

En aquest compte es registren els recursos de dret públic i privat obtinguts per la JUNTA que, una vegada aplicats al Compte de pèrdues i guanys per a finançar les despeses de l’exercici, així com minorats en l’import destinat a la cobertura de la provisió dels saldos deutors corresponents a les entitats públiques que presenten dificultats en el seu cobrament, s’apliquen al procés inversor. També es registren aquells recursos que per la seva naturalesa s’apliquen directament a la inversió en sistemes de sanejament (com és el cas



de les subvencions de capital que financen obres realitzades per les administracions actuants o per les empreses). S'ha d'assenyalar que a partir de l'exercici 1999 també es registren les subvencions que financen les obres executades directament per la JUNTA que han estat reconegudes pressupostàriament en el capítol 8 i que a partir d'aquest exercici no es passen al Compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que les obres que finançaven, com es feia fins al 1998.

El saldo del Balanç mostra la totalitat d'aquests recursos que la JUNTA ha destinat a la inversió des de la seva constitució.

Les variacions produïdes en aquest compte durant els tres exercicis fiscalitzats han estat les següents:

<b>Saldo a 31.12.96</b>		<b>76.391.009</b>
Ingressos de dret públic aplicats al procés inversor 1997		999.436
Altres recursos obtinguts pel procés inversor:		2.580.860
- Fons cohesió	327.569	
- MOPTMA, Subvenció rius Pirineus	2.100.000	
- Reintegraments per IVA	153.291	
<b>Saldo a 31.12.97</b>		<b>79.971.305</b>
Ingressos de dret públic aplicats al procés inversor 1998		1.725.896
Altres recursos obtinguts pel procés inversor:		6.534.888
- DMA subvencions control platges i aigües litorals	20.821	
- Fons estructurals de la Unió Europea	1.292.403	
- Fons de Cohesió	(25.932)	
- MOPTMA, subvenció rius Pirineus	1.368.371	
- Conveni MIMAM-DMA	3.748.000	
- Reintegraments per IVA	131.225	
<b>Saldo a 31.12.98</b>		<b>88.232.089</b>
Ingressos de dret públic aplicats al procés inversor 1999		886.661
Altres recursos obtinguts pel procés inversor:		16.296.489
- Fons estructurals de la Unió Europea	1.089.560	
- Fons de cohesió	9.562.520	
- Conveni MIMAM-DMA	5.573.000	
- Reintegraments per IVA	71.409	
<b>Saldo a 31.12.99</b>		<b>105.415.239</b>

Imports en milers de pessetes.

Els ingressos de dret públic aplicats al procés inversor en cadascun dels exercicis són els ingressos de dret públic obtinguts per la JUNTA en l'exercici, els quals, una vegada aplicats al Compte de pèrdues i guanys per a finançar les despeses de l'exercici, minorats en l'import necessari per a la cobertura de la provisió de saldos de les entitats públiques de difícil realització, s'han destinat a finançar les inversions en sistemes de sanejament.

Cal remarcar que la tendència existent fins a 31 de desembre de 1996 en què aquests recursos aplicats anaven disminuint, bé canvia lleugerament a partir de

l'exercici 1997. De totes maneres, el percentatge, com es pot veure en el quadre que es presenta a continuació, segueix sent molt baix.

Així, l'evolució ha estat la següent:

<b>Exercici</b>	<b>Imports</b>	<b>Percentatge sobre el total d'ingressos</b>
1992	8.630,23	53,60
1993	6.849,76	39,39
1994	4.977,05	25,89
1995	420,52	2,25
1996	250,84	1,26
1997	999,44	4,78
1998	1.725,90	8,11
1999	886,66	3,90

Imports en milers de pessetes.

El percentatge està calculat a partir dels ingressos nets (després d'anul·lacions d'exercicis anteriors).

Els Fons de Cohesió de la Unió Europea corresponen al 80% de les transferències de fons atribuïdes a les administracions actuant que s'han pagat als respectius exercicis i que formen part de la despesa elegible del Fons de Cohesió.

Els 2.100,00 MPTA de l'exercici 1997 i els 1.368,37 MPTA de l'exercici 1998 que apareixen com a MOPTMA, subvencions Rius Pirineus, corresponen al Conveni Pirineus subscrit entre la JUNTA i el MOPTMA (actual MIMAM), en data 12 de setembre de 1994, en el qual s'establien les aportacions del MOPTMA al Pla de Sanejament portat a terme per la JUNTA a una sèrie de comarques pirinenques. El fet que les aportacions reconegudes durant els exercicis 1997 i 1998 es va fer sense vinculació específica amb cap de les actuacions concretes efectuades, i donat el volum d'actuacions inversores portades a terme en les comarques abans esmentades, la JUNTA va decidir reconèixer les dites aportacions com a subvenció de capital genèrica traspasant-les a Recursos generats aplicats al procés inversor.

Els 3.748,00 MPTA i els 5.573,00 MPTA del Conveni MIMAM-DMA fan referència a la part pendent d'aportar, per part del Ministeri de Medi Ambient, del Pla de Sanejament de Catalunya, portat a terme en la seva major part per la JUNTA, en basant-se en el compliment de la Directiva del Consell de 21 de maig de 1991 sobre el tractament d'aigües residuals urbanes (91/271). Aquests atorgaments van ser fixats el 23 i el 28 de desembre de 1998, a partir de les quantitats acordades entre el MIMAM i el Departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya el 12 de febrer de 1996.

Pel que fa als reintegraments d'IVA, aquest import correspon als imports retornats per l'EMSHTR en concepte d'IVA retornat per la Hisenda Pública per les inversions en sistemes de sanejament finançades per la JUNTA. L'EMSHTR traspasa els recursos que rep de la JUNTA a l'empresa municipal Entitat Metropolitana de Sanejament (EMSSA, participada al 100% per l'EMSHTR) que és la que realitza les obres i sol·licita la devolució de l'excés de l'IVA suportat.

### 1.2) Recursos cedits

Els saldos negatius en tot tres exercicis reflecteix l'import de les transferències de fons i subvencions de capital lliurades a les administracions actuant i les entitats privades un cop acreditada la despesa realitzada, des de l'inici de la JUNTA com a organisme autònom administratiu fins a 31 de desembre dels exercicis respectius.

La seva composició per actuacions és la següent:

	1997	1998	1999
A Administracions públiques, sistemes de sanejament	(87.569.878)	(89.966.288)	(92.963.877)
A indústries, ajuts per inversions de sanejament	(4.562.300)	(5.111.156)	(5.452.990)
A Administracions públiques, ajuts per millora de platges	(48.278)	(50.668)	(54.294)
A indústries per eliminació contaminació molins d'oli	(125.750)	(126.948)	(126.948)
<b>TOTAL</b>	<b>(92.306.206)</b>	<b>(95.255.060)</b>	<b>(98.598.109)</b>

Imports en milers de pessetes.

Les addicions dels Recursos cedits (increments d'un exercici a un l'altre) corresponen a les subvencions concedides i justificades traspassades de l'epígraf de transferències de fons a aplicar, a l'actiu del Balanç.

### 1.3) Aportacions al Fons Patrimonial

Fins a l'exercici 1998 les aportacions de capital corresponents a fons de cohesió de la Unió Europea per al finançament de les inversions en els sistemes de sanejament es comptabilitzaven amb abonament a "Ingressos a distribuir en diversos exercicis" i càrrec a "Altres deutors" en funció de les certificacions d'obra pagades associades a les inversions finançades, o bé amb càrrec a "Ajustaments per periodificació" si les esmentades certificacions es trobaven pendents de pagament. A partir de l'exercici 1999, atès que el finançament indicat passa a tenir la consideració d'aportacions al fons patrimonial per part la Generalitat de Catalunya, es comptabilitza, inicialment, amb abonament a Aportacions al fons patrimonial pendents de formalització i càrrec a Ajustaments per periodificació, per l'import a rebre en funció de les certificacions d'obra satisfetes per la Junta. En la mesura que la Generalitat de Catalunya reconeix les corresponents aportacions, els imports inicialment comptabilitzats es traspassen a Aportacions al fons patrimonial i Altres deutors respectivament.

D'altra banda, les aportacions de capital corresponents a fons estructurals de la Unió Europea s'enregistren amb abonament a "Ingressos a distribuir en diversos exercicis" i càrrec a Ajustaments per periodificació en funció del ritme d'execució de les obres finançades. A partir de l'exercici 1999, aquest finançament passa a tenir també la consideració d'aportacions al fons patrimonial per part de la Generalitat de Catalunya, motiu pel qual es comptabilitza amb abonament a "Aportacions al fons patrimonial" i càrrec a "Altres deutors" en la mesura que la Generalitat reconeix les corresponents aportacions.

Per últim, les aportacions de capital comptabilitzades a 31 de desembre de 1998 que no s'havien percebut en la seva totalitat han estat traspassades en la seva totalitat com a "Aportacions al fons patrimonial pendents de formalització", mentre que aquelles subvencions que ja havien estat íntegrament cobrades a la data esmentada continuen mostrant-se com a ingressos a distribuir en diversos exercicis i són traspassades anualment al Compte de pèrdues i guanys en funció de les dotacions a l'amortització dels béns que financen.

El detall de les aportacions al fons patrimonial, saldo que apareix per primer cop a l'any 1999, és el següent:

Fons de Cohesió 1995	1.960.678
P.O. Objectiu 2 1997-1999	1.253.500
<b>Total</b>	<b>3.214.178</b>

Imports en milers de pessetes.

El detall de les aportacions al fons patrimonial pendents de formalització és el següent:

	Saldo a 1.1.1999	Reconegut	Aplicat	Saldo a 31.12.99
Envireg	-	-	154.231	154.231
Interreg	-	-	38.250	38.250
Ajuts 374	-	-	58.461	58.461
Interreg II	-	-	119.549	119.549
Rechar	-	-	23.474	23.474
PO Objectiu 2 94-96	-	-	42.393	42.393
Retex objectiu 5b	-	-	51.378	51.378
Retex objectiu 2	-	-	236.236	236.236
Retex	-	-	5.714	5.714
PO Objectiu 2 97-99	-	-	856.406	856.406
Fons cohesió 1997	-	1.075.331	3.532.671	4.608.002
<b>Total</b>	-	<b>1.075.331</b>	<b>5.118.763</b>	<b>6.194.094</b>

Imports en milers de pessetes.

## 2) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EJERCICIOS

Es comptabilitzen les subvencions de capital que tenen com a objecte el desenvolupament de programes de sanejament, tant els executats mitjançant les administracions actuant i empreses amb fons lliurats per la JUNTA, com els directament executats per la JUNTA.

En el primer cas, l'import de les subvencions es traspasa al compte de "recursos generats aplicats al procés inversor" a mesura que es traspassen al compte de "recursos cedits" les transferències objecte de subvenció.

Pel que fa a les subvencions que corresponen a obres executades directament per la JUNTA fins a 31 de desembre de 1997 aquestes es reconeixen comptablement com a ingressos de l'exercici en la mesura que s'amortitzaven els béns objecte de les subvencions. A partir de l'exercici 1999 aquestes subvencions passen a tenir la consideració d'Aportacions al Fons Patrimonial per part de la Generalitat de Catalunya, motiu pel qual es comptabilitzen amb abonament a Aportacions al Fons patrimonial i a càrrec d'Altres Deutors en la mesura que la Generalitat reconeix les esmentades aportacions.

Així, en l'exercici 1999 les aportacions comptabilitzades a 31 de desembre de 1998, que no s'havien percebut en la seva totalitat, han estat traspassades al compte d'Aportacions al Fons Patrimonial pendents de formalitzar, mentre que les aportacions que ja havien estat íntegrament cobrades a la data esmentada segueixen apareixent com a ingressos a distribuir en diversos exercicis i es traspassen anualment al Compte de pèrdues i guanys en funció de les dotacions a l'amortització dels béns que financen (vegeu apartat 1.3 anterior).

La composició i el moviment que s'ha produït durant l'exercici 1999 ha estat el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 16/2001-D

Descripció	Saldo a 01.01.99	Atribucions	Aplicacions Pèrdues i Guanys	Aportacions fons patrimonial	Aplicacions procés inversor	Saldo a 31.12.99
Conveni de la Cerdanya	199.741	-	(5.206)	-	-	194.535
FEDER PO Envireg	295.396	-	-	(154.231)	(141.165)	0
FEDER PO Vilaseca 94-96	644.373	-	-	(42.393)	(601.980)	0
FEDER PO Interreg	126.603	-	-	(38.250)	(88.353)	0
FEDER PO Interreg II 94-99	203.742	-	-	(119.549)	(84.193)	0
FEDER Objectiu 2 92-93	437.705	-	(12.568)	-	-	425.137
FEDER PO Rechar II 94-97	144.610	-	-	(23.474)	(121.136)	0
DMA Vilaseca-Salou	549.279	-	(14.089)	-	-	535.190
MOPTMA Pirineus	881.991	-	(24.371)	-	-	857.620
Fons Cohesió 1995	7.933.574	-	-	(1.960.678)	(5.972.896)	0
Fons Cohesió 1997	7.122.294	-	-	(3.532.671)	(3.589.623)	0
FEDER Ajuts 374	0	-	-	(58.461)	58.461	0
FEDER-Retex Objectiu 5b	24.319	-	-	(51.378)	27.059	0
FEDER-Retex Objectiu 2	317.592	-	-	(236.236)	(81.356)	0
RETEX	0	-	-	(5.714)	5.714	0
FEDER PO Objectiu 2 97-99	2.172.517	-	-	(2.109.906)	(62.611)	0
PND MIMAM	0	5.573.000	-	-	(5.573.000)	0
<b>TOTAL</b>	<b>21.053.736</b>	<b>5.573.000</b>	<b>(56.234)</b>	<b>(8.332.941)</b>	<b>(16.225.079)</b>	<b>2.012.482</b>

Imports en milers de pessetes

Els Programes a què fan referència les subvencions rebudes durant els tres anys són els que es detallen a continuació.

a) Subvencions de capital DMA

El 30 d'abril de 1992 se signa un acord entre el Departament de Medi Ambient i la JUNTA per tal de donar compliment a l'article 5 de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, pel qual s'atribueix a la JUNTA el control de les platges i de les aigües litorals. El resultat de l'acord va suposar a l'exercici 1997 unes subvencions corrents de 42,84 MPTA i unes subvencions de capital de 10,12 MPTA; a l'exercici 1998 va suposar unes subvencions de capital per import de 15,00 MPTA. D'altra banda, en l'exercici 1999 no es va produir cap atorgament.

b) Conveni de la Cerdanya

Els imports corresponen al 36,67% de les despeses de construcció de l'estació depuradora d'aigües residuals de Puigcerdà, segons el Conveni signat el 23 de febrer de 1996 entre la JUNTA i el Syndicat Mixte pour le traitement des Eaux Usées dans la Station d'Épuration de Puigcerdà.

c) Programes FEDER

Els Programes FEDER corresponen a actuacions inversores en sanejament, acollides a iniciatives comunitàries dins el marc dels fons estructurals de la Unió Europea, i que les subvencions corresponents seran aportades per la Generalitat de Catalunya.

d) DMA-Vilaseca i Salou

Segons l'Acord del Consell de Govern de 16 de maig de 1994, es va atorgar per l'Ordre del Conseller de Medi Ambient de 14 de novembre de 1994, la transferència de capital de 597,41 MPTA sobre actuacions relacionades amb el Centre Recreatiu de Vilaseca i Salou, Port Aventura, que inclou la construcció del terciari de l'aigua a realitzar per la JUNTA.

e) MOPTMA Pirineus

Aquestes aportacions són el resultat de l'aprovació del Pla Nacional de Sanejament i Depuració d'Aigües Residuals Urbanes, en el qual el MOPTMA, actual MIMAM, es compromet a finançar el 25% de la inversió fins a l'any 2005 dels projectes gestionats per les comunitats autònomes, a càrrec dels recursos de la Secretaria d'Estat de Medi Ambient i Habitatge o amb càrrec als Fons de Cohesió. En 1997 i en 1998 els imports van ser de 2.100 MPTA i de 1.368,37 MPTA, respectivament. En 1999 no hi ha hagut cap aportació.

f) Fons de Cohesió 1995/1997

Els Fons de Cohesió 1995 i 1997 corresponen al finançament del 80% de diferents actuacions inversores en sistemes de sanejament per un import màxim de 9.564 MPTA i d'11.164 MPTA, respectivament, segons es preveu a les decisions de la Comissió de les Comunitats Europees de 18 de desembre de 1995 i de 12 de desembre de 1997. En 1997 i en 1998 la JUNTA ha rebut Fons de Cohesió per imports de 4.798,03 MPTA i de 4.853,38 MPTA, respectivament. En el 1999 no hi ha hagut cap atribució.

g) PND MIMAM

En data 12 de febrer de 1996 es va signar un Conveni entre el Ministerio de Obras Públicas Transportes y Medio Ambiente, actualment MIMAM, i el departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya, que té com a objecte regular el finançament d'actuacions del Pla de Sanejament de Catalunya, derivades de l'exercici de competències administratives pròpies, i que s'inclouen dins el Plan Nacional de Saneamiento y Depuración de Aguas Residuales Urbanas. D'acord amb aquest Conveni, l'Administració Central de l'Estat es va comprometre a aportar un total de 30.103 MPTA per a l'execució de les actuacions restants que integren el Pla de Sanejament de Catalunya. Les aportacions de l'Administració central han estat de 3.748 MPTA i 5.573 MPTA al 1998 i 1999, respectivament, referits al Plan Nacional de Depuración.

En 1997 no es va reconèixer comptablement cap import donat que no es va produir cap reconeixement pressupostari per part de l'Estat.

### 3) CREDITORS A LLARG TERMINI

El moviment d'aquest compte durant els tres exercicis fiscalitzats ha estat el següent:

	LÍMIT DISPOSICIÓ	DISPOSAT
<b>Saldo a 31.12.96</b>	<b>68.500.000</b>	<b>66.351.107</b>
Endeutament subscrit 1997 (*)	15.000.000	12.074.526
Amortització per refinançament i anticipat	(2.850.000)	(2.850.000)
Refinançament	2.850.000	2.850.000
Traspàs endeutament a curt termini	(650.000)	(650.000)
SUBTOTAL	82.850.000	77.775.633
Provisió diferències de canvi negatives en ecus	-	190.503
<b>Saldo a 31.12.97</b>	<b>82.850.000</b>	<b>77.966.136</b>
Endeutament subscrit 1998 (*)	6.200.000	7.600.000
Amortització per refinançament i anticipat	(5.500.000)	(5.500.000)
Refinançament	5.500.000	5.500.000
Traspàs endeutament a curt termini	(2.147.091)	(2.147.091)
SUBTOTAL	86.902.909	83.419.045
Provisió diferències de canvi positives en ecus	-	(45.360)
Variació disp. pòlisses a llarg termini	-	(1.275.458)
<b>Saldo a 31.12.98</b>	<b>86.902.909</b>	<b>82.098.227</b>
Endeutament subscrit 1999 (*)	7.525.000	3.728.582
Redenominació en euros	258.980	258.980
Traspàs endeutament a curt termini	(4.190.261)	(3.407.723)
SUBTOTAL	90.496.628	82.678.066
Variació disposició pòlisses a llarg termini	-	(924.473)
Anul·lació dot. a la provisió diferències canvi	-	(258.980)
<b>Saldo a 31.12.99</b>	<b>90.496.628</b>	<b>81.494.613</b>

Imports en milers de pessetes.

(\*) El límit de disposició de l'endeutament subscrit correspon a l'import màxim autoritzat, determinat per la Llei de pressupostos dels exercicis corresponents. L'import de què s'ha disposat tant pot ser de préstecs subscrits el mateix exercici, com de préstecs d'exercicis anteriors no disposats en la seva totalitat. Això pot suposar que l'import de què s'ha disposat sigui superior al que es reflecteix en la columna de "límit disposició".

L'entitat classifica correctament els deutes i préstecs a llarg i curt termini d'acord amb el seu venciment.

L'endeutament a llarg termini subscrit fins a la data conté venciments fins a l'any 2018. El calendari de venciments és el següent:

ANYS VENCIMENT	DISPOSICIÓ	PERCENTATGE
2001	6.756.417	8,29
2002	8.179.057	10,04
2003	9.253.877	11,36
2004	7.980.078	9,79
2005 i anys següents	49.325.184	60,52
<b>TOTAL</b>	<b>81.494.613</b>	<b>100,00</b>

Imports en milers de pessetes.



Els préstecs en ecus estan valorats al tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici. Cal recordar, però, que a partir de l'1 de gener de 1999 el tipus pesseta/ecu és fix amb un canvi de 166,386 pta/euro. Aquest fet va ocasionar que la provisió per diferències de canvi minorés en 45,36 MPTA al tancament de l'exercici 1998, quedant la provisió en 258,98 MPTA. Durant l'exercici 1999 l'entitat va reclassificar l'import de l'esmentada provisió com a més endeutament a llarg termini.

Igualment, pel motiu exposat, a 31 de desembre de 1999 ja no apareix reflectida cap dotació per a la provisió per diferències de canvi.

La totalitat de les operacions d'endeutament han estat autoritzades per la Llei de pressupostos dels exercicis respectius, no sobrepasant-se els límits autoritzats.

Els préstecs subscrits a llarg termini estan garantits mitjançant aval de la Generalitat de Catalunya, el compromís d'afectació en un 32% dels ingressos anuals en concepte d'ITS i de CS, si així fos preceptiu, i també mitjançant garantia personal de la Junta.

A continuació es detalla la composició i les principals característiques dels préstecs i crèdits que conformen els saldo del compte a 31 de desembre de 1999.

Saldo disposat A 31.12.1999	Límit disposició a 31.12.1999	Moneda	Tipus	Entitat financera	Data contracte	Data venciment	Amortització capital	Garantia
696.729.704	1.000.000.000	Pesseta	Pòlissa de crèdit	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	03.03.1992 modificat 27.11.1997	03.03.2003	Lliure	-
2.560.000.000	2.560.000.000	Pesseta	Préstec, Tram A	Banc Europeu Inversions	12.11.1992	15.09.2007	20 semestralitats de 160 MPTA a partir del 21 d'abril a 15 de març de 1998	(*)
720.000.000	720.000.000	Pesseta	Préstec, Tram B	Banc Europeu Inversions	12.11.1992	15.09.2007	20 semestralitats de 45 MPTA a partir del 15.03.1998	(*)
720.000.000	720.000.000	Pesseta	Préstec, Tram B	Banc Europeu Inversions	12.11.1992	15.09.2007	20 semestralitats de 45 MPTA a partir del 15.03.1998	(*)
1.350.000.000	1.350.000.000	Pesseta	Préstec, Tram C	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	20.07.2008	20 semestralitats de 75 MPTA a partir del 20.01.1999	(*)
1.350.000.000	1.350.000.000	Pesseta	Préstec, Tram C	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	20.07.2008	20 semestralitats de 75 MPTA a partir del 20.01.1999	(*)
1.275.000.000	1.275.000.000	Pesseta	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	15.06.2008	20 semestralitats de 75 MPTA a partir del 15.12.1998	(*)
1.275.000.000	1.275.000.000	Pesseta	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	15.06.2008	20 semestralitats de 75 MPTA a partir del 15.12.1998	(*)
1.862.000.000	1.862.000.000	Pesseta	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	15.12.2008	A partir 15.06.1999 en 20 quotes semestrals i constants de capital i interès	(*)
1.561.772.159 (9.386.439,72 euros)	1.561.772.159	Euro	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	15.06.2009	A partir 15.06.2000 en 20 quotes semestrals i constants de capital i interès	(*)
9.090.909.090	9.090.909.090	Pesseta	Préstec, Tram II-A	Banc Europeu Inversions	17.11.1994	15.09.2009	A partir 15.09.1999 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)
9.000.000.000	9.000.000.000	Pesseta	Préstec sindicat	Agent: "la Caixa"	06.06.1995	06.06.2003	5 anys de carència, 3 quotes anuals de 3.000 MPTA	Aval Generalitat Catalunya
217.461.667	1.000.000.000	Pesseta	Línia de crèdit	Banca Catalana	21.06.1995	21.06.2000	Lliure	Aval Generalitat Catalunya
5.000.000.000	5.000.000.000	Pesseta	Préstec, Tram II-B	Banc Europeu Inversions	28.07.1995	15.06.2010	A partir del 15.6.2000 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)
1.058.132.215 1.041.409.475 3.097.666.625 (31.235.851,06 euros)	5.197.208.315	Euro	Préstec, Tram II-C	Banc Europeu Inversions	28.07.1995	15.09.2010	A partir del 15.9.2000 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)

Saldo disposat A 31.12.1999	Límit disposició a 31.12.1999	Moneda	Tipus	Entitat financera	Data contracte	Data venciment	Amortització capital	Garantia
3.000.000.000	3.000.000.000	Pesseta	Préstec sindicat	Agent: "la Caixa"	28.05.1996	28.05.2006	A partir del 28.5.2001 en 11 quotes semestrals iguals i consecutives	Aval Generalitat Catalunya
7.000.000.000	7.000.000.000	Pesseta	Crèdit sindicat	Agent: BBV	24.07.1996	24.07.2008	5 anys de carència, 5 quotes anuals iguals i consecutives	Aval Generalitat Catalunya
400.000.000	1.000.000.000	Pesseta	Pòlissa de crèdit	Caja Madrid	17.10.1996	17.10.2004	Lliure	Aval Generalitat Catalunya
5.000.000.000	5.000.000.000	Pesseta	Préstec, Tram III-A	Banc Europeu Inversions	28.11.1998	15.09.2016	14 quotes anuals a partir del 15.9.2003, segons % anual de taula contracte	(*)
427.128.720	1.500.000.000	Pesseta	Préstec	Banco de Santander	30.06.1997	30.06.2004	Al venciment	Aval Generalitat Catalunya
4.000.000.000 3.000.000.000 3.000.000.000 3.000.000.000 2.000.000.000	15.000.000.000	Pesseta	Préstec, Tram III-B	Banc Europeu Inversions	23.07.1997	15.06.2017	14 quotes anuals a partir del 15.6.2004, segons % anual de taula contracte	(*)
5.500.000.000	5.500.000.000	Pesseta	Préstec sindicat (de refinançament)	Agent: Société Generale	04.02.1998	02.03.2009	4 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir del 2.3.2006	Aval Generalitat Catalunya
2.200.000.000	2.200.000.000	Pesseta	Préstec sindicat	Banca Catalana Caixa de Pensions	20.07.1998	20.07.2008	3 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir del 20.7.2006	-
4.000.000.000	4.000.000.000	Pesseta	Préstec, Tram III-C	Banc Europeu Inversions	29.07.1998	15.03.2018	14 anualitats consecutives a partir del 15.3.2003 segons % de taula d'amortització	(*)
499.158.000 (3.000.000 euros)	3.525.000.000	Euro	Préstec	BSCH	03.06.1999	03.06.2013	A partir del 3.6.2008, en 6 anualitats iguals i consecutives	-
0	4.000.000.000	Euro	Préstec, Tram III-D	Banc Europeu Inversions	04.06.1999	15.03.2019	A partir del 15.3.2006, en 14 anualitats consecutives segons % de taula d'amortització del contracte	(*)
84.902.367.655	94.686.889.564	TOTAL						

(\*) Com a garantia dels contractes de préstec subscrits amb el Banc Europeu d'Inversions s'ha afectat el 26% de la recaptació anual obtinguda per les exaccions contemplades en la Llei 19/1991, de reforma de la Junta de Sanejament (Increment de tarifa i Cànon de sanejament). En el cas de préstec Tram III-A de 5.000 MPTA és del 30%, i en els préstecs Tram III-B de 15.000 MPTA, Tram III-C de 4.000 MPTA i Tram III-D de 3.525 MPTA, és del 32%.

#### 4) PASSIU CIRCULANT

##### 4.1) Deutes amb entitats de crèdit

Es comptabilitzen dos tipus de conceptes: per una banda, els interessos a pagar a entitats de crèdit meritats i no vençuts a 31 de desembre dels exercicis respectius (903,98 MPTA en 1997, 1.83,79 MPTA en 1998 i 1.003,09 MPTA 1999); per l'altra, els préstecs que tenen la consideració de curt termini.

Els moviments dels préstecs a curt termini ha estat el següent:

	LÍMIT DISPOSICIÓ	DISPOSICIÓ
<b>Saldo a 31.12.96</b>	<b>5.935.000</b>	-
Endeutament subscrit/disposat 1997	7.200.000	7.200.000
Endeutament amortitzat	(5.935.000)	-
Traspàs de llarg termini	650.000	650.000
<b>Saldo a 31.12.97</b>	<b>7.850.000</b>	<b>7.850.000</b>
Endeutament subscrit/disposat 1998	6.330.000	6.330.000
Endeutament amortitzat	(7.850.000)	(7.850.000)
Traspàs de llarg termini	2.147.091	2.147.091
<b>Saldo a 31.12.98</b>	<b>8.477.091</b>	<b>8.477.091</b>
Endeutament subscrit/disposat 1999	3.862.485	1.996.632
Endeutament amortitzat	(8.477.091)	(8.477.091)
Traspàs de llarg termini	4.190.261	3.407.723
<b>Saldo a 31.12.99</b>	<b>8.052.746</b>	<b>5.404.355</b>

Imports en milers de pessetes

Les principals característiques dels deutes a curt termini amb entitats de crèdit en l'any 1999 són les següents:

Saldo disposat a 31.12.99	Moneda	Tipus	Entitat financera	Data contracte	Data venciment	Amortització capital	Garantia
499.158.000	Euro	Pòlissa de crèdit	Banca Catalana	27.07.1999	05.09.2000	Al venciment	-
1.497.474.000	Euro	Pòlissa de crèdit	Banca Catalana	27.07.1999	27.07.2000	Al venciment	-
1.996.632.000							

##### 4.2) Creditors per transferències i subvencions atorgades

En aquest compte es registren les transferències pendents d'acreditar pels ens locals o empreses a 31 de desembre dels exercicis respectius.

El detall dels saldos a 31 de desembre són els següents:

	1997	1998	1999
<b>Creditors per transferències de fons a aplicar:</b>	<b>4.422.932</b>	<b>5.306.728</b>	<b>5.615.174</b>
Transferències de fons administracions locals actuants	3.072.909	4.063.880	4.764.977
Transferències de capital empreses (ajuts indústries)	1.332.664	1.228.882	839.857
Transf. capital administracions locals (millora platges)	8.897	6.702	3.076
Transferències capital empreses (molins d'oli)	8.462	7.264	7.264
<b>Creditors per transferències corrents pendents de justificar:</b>	<b>33.617</b>	<b>62.078</b>	<b>66.001</b>
Programa neteja platges	33.617	62.078	66.001
<b>Total</b>	<b>4.456.549</b>	<b>5.368.806</b>	<b>5.681.175</b>

Imports en milers de pessetes.

La contrapartida d'aquest compte en l'actiu del Balanç és la de Transferències de fons a aplicar.

#### 4.3) Creditors per pagaments ordenats

Es comptabilitzen els deutes per operacions comercials de l'activitat no vençudes, així com les transferències de fons justificades pendents de pagament.

El detall a 31 de desembre dels tres exercicis fiscalitzats és el que segueix:

Concepte	1997	1998	1999
Creditors per pagaments ordenats	14.394.995	13.491.459	14.400.843
Creditors per factures pendents de rebre	1.459.088	2.183.548	2.396.409
<b>Total</b>	<b>15.854.083</b>	<b>15.675.007</b>	<b>16.797.252</b>

Imports en milers de pessetes.

Les factures pendents de rebre corresponen bàsicament a les certificacions d'obra del mes de desembre, d'explotació dels sistemes de sanejament per la JUNTA o administracions actuants, i del premi de recaptació.

En creditors per pagaments ordenats s'inclouen, majoritàriament, els saldos per certificacions d'obres de contractistes i administracions actuants, així com factures d'explotació de sistemes de sanejament, tant de contractistes (els exploten durant l'any de garantia) com de les administracions actuants. A més, s'hi registren altres factures de proveïdors derivades de l'activitat.

#### 4.4) Altres deutes no comercials

El saldo a 31 de desembre de tots tres exercicis ha estat el següent:

Concepte	1997	1998	1999
Retencions per garantia	3.138.535	3.410.314	3.391.511
Hisenda pública creditora retencions IRPF	27.624	29.157	29.237
Seguretat Social i sistemes de previsió	22.820	24.912	25.626
Remuneracions pendents de pagament	9.311	9.146	9.330
<b>TOTAL</b>	<b>3.198.290</b>	<b>3.473.529</b>	<b>3.455.704</b>

Imports en milers de pessetes

Les retencions per garantia fan referència a la retenció a proveïdors en concepte de garantia del 5%, en general, del cost de les obres o els serveis realitzats per tal d'assegurar la correcta execució de les actuacions contractades. Les retencions es retornen d'acord amb el que estableixen els diferents plecs de cada contractació.

Les retencions per IRPF i quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre dels tres anys fiscalitzats s'han ingressat correctament el gener de l'exercici següent respectiu.

Les remuneracions pendents de pagament corresponen, en la seva major part, a la periodificació de la paga extra del mes de juny i la resta, a altres hores extres.

#### 4.5) Ajustaments per periodificació

El saldo existent a 31 de desembre de 1996 per import de 551,61 MPTA, que corresponia a les aportacions rebudes del Fons de Cohesió per al finançament d'actuacions pendents d'actuació i tenien la consideració de bestreta, es va traspasar durant l'exercici 1997 a Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

## 2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31.12.97, A 31.12.98 I A 31.12.99

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>
<b>Activitats de sanejament</b>	<b>10.581.475</b>	<b>11.327.793</b>	<b>12.224.331</b>	<b>Ingressos de dret públic aplicats</b>	<b>19.726.635</b>	<b>19.888.493</b>	<b>21.691.840</b>
Explotacions sistemes sanejament	9.845.066	10.305.371	10.925.307				
Reposicions i grans reparacions sistemes	371.974	628.478	798.542				
Anàlisi i control d'aigües	323.108	347.347	420.459				
Manteniment xarxa control aigües	41.327	46.597	80.023				
<b>Despeses de personal</b>	<b>1.079.309</b>	<b>1.093.289</b>	<b>1.111.393</b>	<b>Altres ingressos d'explotació</b>	<b>101.788</b>	<b>69.577</b>	<b>14.970</b>
<b>Amortitzacions d'immobilitzat</b>	<b>1.818.438</b>	<b>2.141.726</b>	<b>2.356.231</b>				
Immaterial	224.773	206.752	171.196				
Material propi	125.203	120.600	123.994				
Sistemes de sanejament	1.468.462	1.814.374	2.061.041				
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>1.006.741</b>	<b>1.227.881</b>	<b>1.370.548</b>				
Programa de neteja de platges	26.179	44.704	51.300				
Premi de recaptació	400.332	458.936	491.462				
Serveis exteriors	623.072	723.450	826.970				
Tributs	(42.842)	791	816				
<b>Dotació provisions per incobrables</b>	<b>240.800</b>	<b>(339.684)</b>	<b>452.792</b>				
<b>TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ</b>	<b>14.726.763</b>	<b>15.451.005</b>	<b>17.515.295</b>	<b>TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ</b>	<b>19.828.423</b>	<b>19.958.070</b>	<b>21.706.810</b>
<b>BENEFICI D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>5.101.660</b>	<b>4.507.065</b>	<b>4.191.515</b>				
<b>Despeses financeres</b>	<b>4.987.338</b>	<b>4.661.675</b>	<b>3.909.930</b>	<b>Ingressos financers</b>	<b>2.299</b>	<b>886</b>	<b>94</b>
				<b>Diferències de canvi positives</b>	<b>0</b>	<b>45.360</b>	<b>0</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>4.987.338</b>	<b>4.661.675</b>	<b>3.909.930</b>	<b>INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>2.299</b>	<b>46.246</b>	<b>94</b>
				<b>RESUL. FINANC. NEGATIUS</b>	<b>4.985.039</b>	<b>4.615.429</b>	<b>3.909.836</b>
<b>BENEFICI DE LES ACTIVIT. ORDINÀRIES</b>	<b>116.621</b>	<b>0</b>	<b>281.679</b>	<b>PÈRD. ACTIVIT. ORDINÀRIES</b>	<b>0</b>	<b>108.364</b>	<b>0</b>
<b>Pèrdues procedents de l'immobilitzat</b>	<b>4.120</b>	<b>963</b>	<b>1.418</b>	<b>Guany procedents de l'immobilitzat</b>	<b>0</b>	<b>134</b>	<b>55</b>
<b>Despeses i pèrdues d'exerc. anteriors</b>	<b>297.482</b>	<b>283.106</b>	<b>337.503</b>	<b>Subvencions de capital aplicades</b>	<b>184.981</b>	<b>296.018</b>	<b>56.234</b>
				<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>0</b>	<b>703</b>	<b>952</b>
				<b>Ingressos i beneficis d'altres exercicis</b>	<b>0</b>	<b>95.578</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DESP. EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>301.602</b>	<b>284.069</b>	<b>338.921</b>	<b>TOTAL INGRESSOS EXTRAORD.</b>	<b>184.981</b>	<b>392.433</b>	<b>57.241</b>
<b>RESULT. EXTRAOR. POSITIUS</b>	<b>0</b>	<b>108.364</b>	<b>0</b>	<b>RESULTATS EXTRAORD. NEGATIUS</b>	<b>116.621</b>	<b>0</b>	<b>281.680</b>
<b>BENEF. ABANS D'IMPOSTOS</b>							
<b>Impost sobre societats</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
Imports en milers de pessetes.							
Font: Comptes anuals de la Junta de Sanejament.							

**2.2.1. Despeses**

## 1) Activitats de sanejament

En general es comptabilitzen totes aquelles despeses a les quals la JUNTA ha de fer front i que són derivades de la conservació i manteniment de les inversions realitzades o subvencionades des de l'inici de la seva activitat. El volum d'aquestes despeses es veu incrementat cada any donat que estan directament relacionades amb l'increment de les inversions portades a terme.

Així, les despeses per aquest concepte s'han incrementat un 2,33% en 1997 respecte 1996, un 7,05% en 1998 respecte 1997 i un 7,91% en 1999 respecte 1998, el que és raonable, com ja hem dit, perquè cada any es posen en funcionament nous sistemes de sanejament.

## 1.1) Explotacions sistemes de sanejament

La composició del saldo a 31 de desembre dels tres exercicis fiscalitzats és la següent:

Concepte	31.12.97	31.12.98	31.12.99
Explotació sistemes de sanejament	9.385.881	9.678.398	10.309.293
Vigilància i control	206.045	231.132	237.381
Reparació i manteniment	96.164	175.000	144.095
Col·laboració entitats actuants	156.976	220.841	234.538
<b>Total</b>	<b>9.845.066</b>	<b>10.305.371</b>	<b>10.925.307</b>

Imports en milers en pessetes.

Les despeses per aquest concepte s'han incrementat en un 1,45%, un 4,68% i un 6,02% en els exercicis 1997, 1998 i 1999, respectivament, en relació a cadascun dels exercicis anteriors. Els increments són raonables ja que cada any es posen en servei nous sistemes de sanejament.

L'explotació en sistemes de sanejament registra totes les despeses de manteniment, conservació i explotació dels sistemes de sanejament d'aigües residuals ja siguin a càrrec de la JUNTA o a càrrec de les administracions actuants.

La JUNTA s'encarrega directament de l'explotació de les instal·lacions en funcionament quan la facultat d'explotació d'aquestes encara no ha estat cedida a les administracions actuants, ja sigui perquè aquestes no l'han sol·licitat o perquè és el primer any de funcionament (any de garantia en què sempre se'n fa càrrec la JUNTA).

Les explotacions a càrrec de les administracions actuants es financen mitjançant atribucions de fons de la JUNTA a l'administració corresponent. L'atribució de



fons es fa mitjançant una Resolució del conseller de Medi Ambient, a petició de l'administració actuant i a la vista de la proposta de la Gerència i de l'informe favorable del Consell de direcció.

La JUNTA també fa atribucions a aquelles corporacions locals que han sol·licitat la condició d'administració actuant per a la contractació i execució d'explotació d'aquelles instal·lacions de sanejament, construïdes per la JUNTA, la titularitat de les quals encara no ha estat cedida formalment.

Els lliuraments corresponents a les administracions actuants es fan efectius, de conformitat amb el Decret 64/1985, de 7 de febrer, en funció de les despeses que justifiquen mitjançant la presentació de factures o certificacions expedides o autoritzades per la seva intervenció de fons. A més, la resolució d'atribució de fons pot autoritzar lliuraments a compte per una quantia màxima no superior al 25% de l'anualitat corresponent a l'import concedit.

S'ha d'esmentar que el servei de sanejament realitzat per les administracions actuants està considerat com una prestació de serveis a efectes de l'Impost sobre el valor afegit. Així, l'administració actuant acredita l'import del servei mitjançant una certificació que té la consideració de factura als efectes de l'esmentat impost.

A 31 de desembre de 1999 el nombre d'estacions depuradores d'aigües residuals en funcionament és de 225 i el nombre d'instal·lacions de tractament de fangs en funcionament és de 8.

El concepte de vigilància i control d'explotacions fa referència al cost dels serveis contractats d'assessoria i control de l'explotació de les instal·lacions d'aigües residuals finançades amb càrrec al Pla de Sanejament de Catalunya; així, doncs, inclou tant aquelles en què l'explotació és a càrrec de la JUNTA com aquelles en que és a càrrec de les administracions actuants.

La partida de reparacions i manteniment registra les despeses de reparació de les instal·lacions de sanejament realitzades directament per la JUNTA o per les administracions actuants.

La partida de col·laboració entitats actuants correspon a les atribucions de fons que la JUNTA fa a les administracions actuants per a finançar les seves despeses de gestió, d'acord amb el que estableix el Decret 64/1985, de 7 de febrer.

Aquestes atribucions de fons s'imputen a despeses d'explotació o a despeses d'inversió en funció del volum d'explotació o d'inversió realitzat per l'administració actuant corresponent. D'acord amb aquest criteri, les despeses de col·laboració en la gestió del Pla de Sanejament s'han registrat d'una banda,

com a "recursos cedits" per atribucions de fons de capital en el Balanç i, d'altra banda, com a despeses d'exploració en el present epígraf.

#### 1.2) Reposicions i grans reparacions

Es registren les actuacions inversores de reposició i substitució d'equips de naturalesa extraordinària que, si bé no suposen un augment de la capacitat de producció o millora de l'activitat, permeten deixar la infraestructura en òptimes condicions d'ús.

L'increment del nombre de plantes, així com l'antiguitat d'algunes d'elles, expliquen l'augment produït en aquest tipus de despesa en els anys 1998 i 1999.

#### 1.3) Anàlisi i control de les aigües

Correspon a les despeses per a la realització d'anàlisis i control de la qualitat de les aigües, la gestió de les quals ha portat la JUNTA, així com les administracions actuants o altres entitats públiques mitjançant un conveni. La variació dels saldos d'aquest compte d'una any a l'altre depèn del nombre d'inspeccions que s'hagin portat a terme.

#### 1.4) Manteniment xarxa control d'aigües

Les despeses registrades corresponen al manteniment de la xarxa d'estacions de control de qualitat de l'aigua en l'àmbit del riu Llobregat i a partir del 1999 també en altres rius de Catalunya.

### 2) Despeses de personal

Les despeses de personal corresponents als exercicis fiscalitzats han ascendit a 1.079,31 MPTA en 1997, a 1.093,29 MPTA en 1998 i a 1.111,39 MPTA en 1999, essent els increments interanys d'un 2,97% al 1997 respecte del 1996, d'un 1,30% al 1998 respecte del 1997 i d'un 1,66% al 1999 respecte del 1998.

El detall de les despeses per conceptes ha estat el següent:

Concepte	1997	1998	1999
<b>Remuneracions del personal</b>	<b>840.663</b>	<b>864.197</b>	<b>879.889</b>
Laboral oficines i despatxos	759.644	776.210	801.150
Funcionaris	54.941	54.778	44.638
Laborals Generalitat	12.582	11.265	9.991
Productivitat	9.940	21.193	23.598
Gratificacions serveis extraordinaris (*)	3.556	751	512
<b>Indemnitzacions</b>	<b>13.602</b>	<b>7.812</b>	-
<b>Seguretat Social i altres règims de previsió</b>	<b>217.780</b>	<b>220.229</b>	<b>223.214</b>
<b>Altres prestacions socials</b>	<b>7.264</b>	<b>1.051</b>	<b>8.290</b>
<b>Total</b>	<b>1.079.309</b>	<b>1.093.289</b>	<b>1.111.393</b>

Imports en milers de pessetes.

(\*) Inclou hores extres i complement guàrdies

Tot i que durant els tres exercicis fiscalitzats la plantilla de l'entitat ha experimentat diverses altes i baixes, a 31 de desembre de tots tres exercicis al plantilla ha estat de 204 treballadors.

Dels 204 treballadors, a 31 de desembre de 1999, 188 tenen contractes subjectes al Conveni col·lectiu d'oficines i despatxos (185 en 1998 i 182 en 1997), 3 tenen contractes subjectes al Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya (3 en 1998 i 4 en 1997), 11 són funcionaris (15 en 1998 i 17 en 1997) i 2 tenen contracte d'alta direcció (1 en 1998 i 1997).

S'ha d'assenyalar que els contractes d'alta direcció corresponen al Gerent, que ja ho tenia, i a la Directora de l'ACA, càrrec de nova creació com a conseqüència de la constitució de la nova empresa Agència Catalana de l'Aigua per transformació de la Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües.

Aquests contractes s'adeqüen al que estableix l'Acord de Govern de 8 de febrer de 1994; és a dir no contenen clàusula d'indemnització.

Durant els tres exercicis fiscalitzats els increments de la massa salarial s'han ajustat a les disposicions establertes en les lleis de pressupostos corresponents.

Cal assenyalar que les despeses de personal dels tres exercicis fiscalitzats han estat inferiors a les pressupostades.

### 3) Amortitzacions immobilitzat

La dotació a l'amortització per als tres exercicis fiscalitzats ha estat de 1.818,44 MPTA, 2.141,73 MPTA i 2.356,23 MPTA, respectivament.

Els coeficients d'amortització aplicats són correctes.

## 4) Altres despeses d'exploració

## 4.1) Premi de recaptació

Per l'article 35 del Decret 320/1990, de 21 de desembre, la JUNTA pot acordar indemnitzacions a favor de les entitats subministradores com a compensació dels costos que els produeixi el compliment de les obligacions establertes en l'esmentat Decret.

El President de la JUNTA va resoldre, el 21 de febrer de 1991, fixar l'import d'aquestes indemnitzacions en forma de percentatge sobre les quantitats ingressades per les entitats subministradores en concepte d'ITS, el qual varia en funció del nombre d'abonats i del coeficient de concentració demogràfica dels municipis proveïts. Aquest percentatge s'aplica també sobre les quantitats ingressades fora de termini.

La JUNTA comunica l'import resultant en concepte d'indemnització i el liquida quan rep la factura justificativa de l'entitat subministradora.

Els imports comptabilitzats per aquest concepte en els exercicis 1997, 1998 i 1999, han estat els següents:

Exercici	Imports
1997	400.332
1998	458.936
1999	491.462

Imports en milers de pessetes.

Els anys 1998 i 1999 inclouen en l'import assenyalat, 27,83 MPTA i 27,25 MPTA, respectivament, corresponents al Cànon d'Abocament. Aquest Cànon correspon a l'estimació del 3% de l'import liquidat en concepte de Tarifa de Sanejament a la conca catalana de l'Ebre, que és transferit a la Confederación Hidrográfica del Ebro.

## 4.2) Serveis exteriors

El detall dels saldos a 31 de desembre dels tres exercicis fiscalitzats és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>31.12.97</b>	<b>31.12.98</b>	<b>31.12.99</b>
Lloguers	165.587	187.481	201.715
Reparacions i manteniment	30.599	34.916	47.463
Serveis professionals independents	161.652	194.352	221.086
Despeses de viatges	24.583	21.870	21.390
Assegurances	40.535	40.354	50.228
Difusió i divulgació	71.094	122.487	150.209
Subministraments	63.506	62.217	80.185
Altres despeses	65.516	59.607	54.694
Subvencions DCCA	-	166	-
<b>TOTAL Serveis exteriors</b>	<b>623.072</b>	<b>723.450</b>	<b>826.970</b>

Imports en milers de pessetes.

El concepte de lloguers registra els imports pagats en concepte de lloguers dels béns immobles que ocupa la JUNTA i de béns mobles (fotocopiadores, vehicles etc.). També inclou el lloguer d'equips informàtics i el d'embarcacions.

Els serveis de professionals independents fan referència als serveis encarregats a altres entitats sobre temes jurídics, auditoria externa, servei de vigilància, serveis administratius, implantació de sistemes d'informació, vigilància i informació de l'estat de les platges a l'estiu, optimització de la contractació del subministrament elèctric de les instal·lacions de sanejament, entre altres.

El compte d'assegurances registra les primes d'assegurances meritades en l'exercici. L'increment produït en 1999 respecte dels exercicis anteriors obeeix principalment a l'augment de les pòlisses derivat d'un major immobilitzat assegurat.

En els exercicis 1997 i 1998 no es van formalitzar nous contractes d'assegurances i les modificacions d'algunes de les pòlisses, així com les renovacions de les ja existents van ser correctament comunicades a la Direcció General de Patrimoni. En 1999, en què es van contractar assegurances per a 26 vehicles de la JUNTA, aquesta ha obtingut l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni.

El compte de Difusió i divulgació conté, per una banda, les despeses d'atencions protocol·làries i representació (3.969 MPTA, en 1997, 3.625 MPTA en 1998 i 4.133 MPTA en 1999) i, d'altra banda, despeses vinculades a la publicitat i divulgació sobre les depuradores construïdes, l'activitat de la JUNTA, esponsorització de campanyes de platges, etc. (118.862 MPTA en 1998 i 146.076 MPTA en 1999).

Les altres despeses registren conceptes com material d'oficina, material informàtic i de laboratori, premsa, llibres, vestuari, així com els drets d'assistència al Consell de Direcció.

Els drets d'assistència que perceben els membres del Consell de Direcció per sessió i persona està establert en 70.000 PTA. Aquest import va ser aprovat per l'Acord de Govern de 30 de maig de 1994, d'acord amb el que estableix l'Acord de Govern de 21 de gener de 1994, sobre drets d'assistència.

#### 4.3) Tributs

Es comptabilitzen els tributs pagats pels següents conceptes: Impost de circulació dels vehicles, multes per diversos conceptes, taxes per informes i altres actuacions facultatives de la Junta d'Aigües, Impost sobre activitats econòmiques, i altres.

#### 5) Dotació a la provisió per incobrables

La dotació a aquesta provisió ha estat de 240,80 MPTA, -339,68 MPTA i 452,79 MPTA, per als exercicis 1997, 1998 i 1999, respectivament.

La dotació s'ha realitzat segons els criteris exposats en l'epígraf 2.1.1 anterior referit als deutors per ingressos de dret públic.

#### 6) Despeses financeres

En aquest compte es comptabilitzen els interessos i despeses dels préstecs, així com les comissions de les operacions bancàries.

El detall d'aquestes despeses per als tres exercicis ha estat el següent:

**SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 16/2001-D**

<b>Despeses financeres</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>
<b>Interessos préstecs</b>	<b>4.610.583</b>	<b>4.565.040</b>	<b>3.897.852</b>
Banco Atlántico (800M)	0	0	
La "Caixa" (1.000 M)	51.143	31.872	19.616
Banc Europeu Inversions. Tram A (3.200 M)	179.968	171.694	153.109
Banc Europeu Inversions. Tram B (1.800 M)	172.872	97.484	87.035
Banc Europeu Inversions. Tram C (3.000 M)	249.000	203.939	138.129
Banc Europeu Inversions. Tram D pta (5.000 M)	400.750	400.181	371.292
Banc Europeu Inversions. Tram D Euro (1.500 M)	125.967	126.000	131.155
Banc Europeu Inversions. Tram D (2.000 M)	0	0	6.789
Pòlissa de crèdit "Banca Catalana" (1.902,46 M)	0	0	4.005
Pòlissa de crèdit "Banca Catalana" (1.960,03 M)	0	0	7.979
Préstec sindicat "la Caixa" (7.000 M)	392.317	332.101	222.522
Banc Europeu Inversions. Tram IIA (10.000 M)	565.808	439.139	277.976
Préstec sindicat "la Caixa" (9.000 M)	548.383	426.961	299.781
Banca Catalana (1.000 M)	30.429	31.091	18.917
Banc Europeu Inversions. Tram IIB (5.000 M)	275.839	213.710	138.722
Banc Europeu Inversions. Tram IIC Euro (5.000 M)	260.785	260.500	253.306
Préstec Banc Santander (3.525 M)	0	0	4.528
Préstec Banc Santander (3.000 M)	7.171	0	0
Argentaria, Banco Exterior de España (1.935 M)	5.852	0	0
"La Caixa", sindicat (3.000 M)	179.000	141.927	101.612
Préstec sindicat Banco Bilbao Vizcaya (7.000 M)	413.117	48.612	0
Caja Madrid (1.000 M)	41.569	12.842	5.152
Banc Europeu Inversions. Tram IIIA (5.000 M)	277.919	311.850	311.598
Société Générale (3.000 M), préstec pont	80.720	0	0
J.P. Morgan (3.000 M), préstec pont	80.691	0	0
Banc Santander (1.500 M)	28.178	57.212	27.964
Caja Madrid (2.100 M)	57.164	86.292	16.755
Banc Europeu Inversions. Tram IIIB (15.000 M)	146.040	763.167	820.869
Banca Catalana (2.100 M)	33.651	80.819	18.041
Banc Santander (3.000 M)	6.250	98.069	23.923
Sindicat Société Générale-J.P. Morgan (5.500 M)	0	219.694	262.913
Banc Europeu Inversions. Tram III C (4.000 M)	0	8.031	113.526
Banca Catalana-Caixa Pensions, sindicat (2.200 M)	0	1.853	60.638
<b>Despeses formalització préstecs i avals</b>	<b>12.700</b>	<b>42.717</b>	<b>6.274</b>
<b>Comissions bancàries</b>	<b>3.307</b>	<b>1.163</b>	<b>677</b>
<b>Interessos de derivats</b>	<b>156.897</b>	<b>31.702</b>	<b>5.118</b>
SWAP Deutsche Bank (2.000 M)	53.969	0	0
SWAP Société Générale (2.000 M)	47.619	0	0
SWAP Midland Bank (2.000 M)	52.738	0	0
COLLAR J.P..Morgan (2.000 M)	2.571	0	0
COLLAR J.P..Morgan sobre 7.000 M	0	14.932	0
COLLAR Banco Santander sobre 7.000 M	0	5.950	0
SWAP Midland Bank sobre 9.000 M	0	10.820	0
COLLAR Banca Catalana sobre 1.100 M	0	0	5.118
<b>Diferències canvi</b>	<b>203.850</b>	<b>21.053</b>	<b>10</b>
Diferències de canvi positives	(8)	0	0
Diferències de canvi negatives	203.858	21.053	10
<b>TOTAL</b>	<b>4.987.337</b>	<b>4.661.675</b>	<b>3.909.931</b>

Imports en milers de pessetes.

Aquest compte ha anat disminuint des de l'exercici 1996; en concret, 317,10 MPTA en 1997 respecte del 1996, 325,66 MPTA en 1998 respecte del 1997 i 751,74 MPTA en 1999 respecte del 1998. Aquest decrement progressiu està directament relacionat amb la baixada dels tipus d'interès, ja que els préstecs de major import de la JUNTA, en la seva major part, estan contractats a tipus variable.

Pel que fa a la formalització d'instruments de cobertura de risc, de permuta financera de tipus d'interès (swaps), han estat autoritzats per Acord de Govern de 16 de maig de 1995.

Cal assenyalar que les diferències de canvi s'han de comptabilitzar com a despeses financeres quan siguin negatives i com a ingressos financers quan siguin positives i no en el mateix compte compensant-se entre elles, com ha fet la JUNTA.

#### 7) Despeses extraordinàries: despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

El saldo existent a 31 de desembre de 1997, 297,48 MPTA, correspon a despeses de l'exercici anterior no considerades en la previsió de factures pendents de rebre.

Del saldo existent a 31 de desembre de 1998, 283,11 MPTA, una part, 133,05 MPTA són també despeses de l'exercici anterior no provisionades com a factures pendents de rebre, i, la resta, 150,05 MPTA, responen al pagament fet a la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre en concepte de "cànon de vertido", incorporat a l'ITS i el CS, a raó d'un 3% sobre l'import recaptat per la JUNTA, basant-se en els consums del període 1992-1997.

Quant a l'exercici 1999, del total registrat a 31 de desembre, 135,54 MPTA fan referència a factures de despesa de l'exercici anterior no comptabilitzades al compte de factures pendent de rebre, i la resta, 201,96 MPTA, corresponen a part de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat immaterial (60,63 MPTA) i material a cedir en funcionament (141,33 MPTA) corresponent al 1998 (d'acord amb el criteri de l'entrada de l'Acta de recepció) que per problemes puntuals no va ser reconeguda comptablement en l'exercici esmentat, tot i que les actes de recepció havien estat rebudes.

### 2.2.2. Ingressos

#### 1) Ingressos de dret públic

En els exercicis fiscalitzats s'han obtingut uns ingressos nets de dret públic per un import de 20.898,58 MPTA, 21.277,34 MPTA i de 22.763,82 MPTA respectivament, en 1997, 1998 i 1999. Això suposa uns increments respecte de l'exercici precedent corresponent, d'un 5,36%, d'un 1,8% i d'un 6,99%, respectivament.

El desglossament per conceptes és el següent:



Ingressos de dret públic

Descripció	EXERCICI 1997			EXERCICI 1998			EXERCICI 1999		
	Ingressos de dret públic	Anul·lacions exercicis anteriors	Ingressos nets	Ingressos de dret públic	Anul·lacions exercicis anteriors	Ingressos nets	Ingressos de dret públic	Anul·lacions exercicis anteriors	Ingressos nets
ITS	16.313.574	(133.607)	16.179.967	17.524.852	(536.544)	16.988.308	18.304.419	(390.570)	17.913.849
CS	3.458.777	(505.441)	2.953.336	3.851.653	(1.666.356)	2.185.297	3.189.881	(295.899)	2.893.982
Multes i sancions	448.538	(315.895)	132.643	162.969	(278.219)	(115.250)	465.867	(393.238)	72.629
Interessos de demora	100.676	(29.540)	71.136	261.501	(60.898)	200.603	8.563	(260.382)	(251.819)
Recàrrecs i apressament	6.216	(437)	5.779	3.440	(4.408)	(968)	1.980	(599)	1.381
Taxa direcció d'obra	340	-	340	-	-	-	-	-	-
<b>Total ingr. dret públic de l'exerc.</b>	<b>20.328.121</b>	<b>(984.920)</b>	<b>19.343.201</b>	<b>21.804.415</b>	<b>(2.546.425)</b>	<b>19.257.990</b>	<b>21.970.710</b>	<b>(1.340.688)</b>	<b>20.630.022</b>
Ingres. dret públic periodificats	1.555.383	-	1.555.383	2.019.345	-	2.019.345	2.133.800	-	2.133.800
<b>Total ingressos de dret públic</b>	<b>21.883.504</b>	<b>(984.920)</b>	<b>20.898.584</b>	<b>23.823.760</b>	<b>(2.546.425)</b>	<b>21.277.335</b>	<b>24.104.510</b>	<b>(1.340.688)</b>	<b>22.763.822</b>

Imports en milers de pessetes

Cal recordar, com ja s'ha esmentat en cadascun dels informes anteriors d'aquesta Sindicatura de Comptes, que el Compte de pèrdues i guanys de la JUNTA només registra, dels ingressos de dret públic obtinguts, aquells que s'apliquen al finançament de les despeses corrents de l'exercici.

La resta dels ingressos té dues aplicacions: una part s'aplica a la cobertura de la provisió dels saldos deutors corresponents a les entitats públiques que presenten dificultats per a la seva realització, i l'altra part restant s'aplica al compte de recursos generats aplicats al procés inversor per a finançar les inversions en sistemes de sanejament.

Així, es descompta dels recursos, i no es considera despesa de l'exercici, l'estimació dels imports incobrables de les entitats públiques.

L'aplicació dels ingressos de dret públic obtinguts en els tres exercicis fiscalitzats, aprovada pel Consell de Direcció, és la que segueix:

Aplicació d'ingressos de dret públic	1997	1998	1999
<b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS:</b>			
Aplicats a despesa de l'exercici	19.726.635	19.888.493	21.691.840
<b>BALANÇ:</b>			
Dotació provisió d'incobrables	172.513	(337.054)	185.321
Recursos generats aplicats al procés inversor	999.436	1.725.896	886.661
<b>TOTAL Aplicacions</b>	<b>20.898.584</b>	<b>21.277.335</b>	<b>22.763.822</b>

Imports en milers de pessetes.

Com es pot observar, la major part dels recursos obtinguts s'han hagut d'aplicar al Compte de pèrdues i guanys, donat el volum de les despeses. Les despeses s'incrementen bàsicament per dos fets: el continuat procés inversor que suposa portar a terme el Pla de Sanejament que, finançat en part mitjançant l'endeutament, comporta unes fortes despeses financeres, i l'increment de les despeses d'explotació de les EDAR per haver-n'hi ja moltes en funcionament, les despeses de les quals són a càrrec de la JUNTA, encara que la seva explotació estigui cedida a les administracions actuant.

Una altra part dels recursos s'aplica a la cobertura de la provisió de saldos deutors corresponents a les entitats públiques que presenten dificultat en la seva realització.

Finalment, la resta, es destina a les inversions en sistemes de sanejament.

Aquest saldo, encara que és baix, presenta una evolució positiva si el comparem amb la línia que portava en anys anteriors, sempre a la baixa (250,84 MPTA en 1996). En 1997 el saldo ascendeix a 999,44 MPTA, en 1998 a 1.725,90 MPTA i en 1999 a 886,66 MPTA. Aquest canvi d'orientació en l'evolució ha estat degut en primer lloc, a la lleugera disminució de les despeses financeres que s'ha observat en

aquests tres exercicis i, en segon lloc, a la disminució de l'import destinat a la cobertura d'incobrables.

De totes maneres, el percentatge que representa sobre el total d'ingressos nets, segueix essent molt baix, el 3,90% en 1999. Vegeu apartat 1.1 de l'epígraf 2.1.2 on es presenta l'evolució d'aquest percentatge.

### 1.1) ITS I CÀNON

#### a) ITS

Els ingressos reconeguts inclouen els imports declarats en l'exercici corresponent per les entitats subministradores mitjançant el Model 201 d'autoliquidació dels imports recaptats durant el trimestre i el Model 200 de Resum anual. També inclou les rectificacions dels valors facturats com a conseqüència, principalment, de les diferències que es posen de manifest per l'actuació inspectora realitzada per la JUNTA, així com declaracions complementàries o correccions dels valors comptabilitzats de les declaracions per error.

Les anul·lacions són els rebuts anul·lats, tant de l'exercici corrent com dels exercicis anteriors per diversos motius: errors en la lectura de comptadors, duplicació de la facturació, prescripció del deute, modificació dels resums anuals presentats, etc.

La verificació per mostreig dels ingressos reconeguts per la Junta ha resultat satisfactòria. Per cada entitat subministradora seleccionada s'ha verificat la correcció de dades que figuren en els llistats, així com el compliment de la presentació dels documents obligatoris, el seu termini de presentació i el seu ingrés d'acord amb el Decret 320/1990.

#### b) CS

Els imports facturats corresponen als consums del primer, segon i tercer trimestre de l'exercici natural, al quart trimestre de l'exercici precedent i els consums trimestrals anteriors als esmentats que han estat facturats durant l'exercici corrent.

Les anul·lacions fan referència a les liquidacions anul·lades per errades en el seu contingut, ja sigui per l'aplicació indeguda del sistema de determinació de la base imposable o per error en l'estimació de la base o tipus aplicat. La major part d'aquestes anul·lacions s'han fet per estimació de recursos interposats pels usuaris.

La resolució del recurs dóna lloc en molts casos a l'anul·lació de la factura d'exercicis anteriors i a l'emissió d'una nova factura pel mateix període d'acord amb els criteris de la resolució, la qual es registra com a un ingrés de l'exercici corrent.

Es considera més convenient que en els casos en els quals es reconeixen ingressos corresponents a exercicis anteriors, diferenciar-los en una partida de la resta d'ingressos de dret públic de l'exercici corrent.

La revisió, mitjançant mostreig, dels imports facturats, de les anul·lacions així com de les refacturacions per cànon de sanejament durant els tres exercicis ha resultat satisfactòria.

Igualment, s'ha validat la documentació base per a l'elaboració del rebut, així com la forma i tipus de facturació, volum facturat i preu per metre cúbic aplicat. També s'ha comprovat la presentació de la declaració de la càrrega de contaminació abocada segons el Decret 286/1992.

## 1.2) Multes i sancions

Es registra l'import obtingut per multes i sancions imposades durant l'exercici pel gerent de la JUNTA, pel conseller de Medi Ambient o pel Govern de la Generalitat (en el cas d'infraccions molt greus).

El detall per conceptes i imports en els tres exercicis fiscalitzats ha estat el següent:

TIPUS D'INFRACCIÓ	1997	1998	1999
Manca facturació ITS	(30.160)	(218.012)	(77.146)
Llera pública	147.106	102.064	146.739
No declaració càrrega contaminant	910	(785)	(2.470)
Abocaments no autoritzats terra/mar	14.787	2.983	5.506
Altres	-	(1.500)	-
<b>TOTAL</b>	<b>132.643</b>	<b>(115.250)</b>	<b>72.629</b>

Imports en milers de pessetes.

Aquests saldos són nets d'anul·lacions d'exercicis anteriors. A més, comptablement no s'han reconegut com a ingrés de l'exercici l'import de les multes i sancions imposades i no cobrades que no són executives a 31 de desembre, és a dir, que es troben a l'esmentada data en situació de suspensió d'executivitat o estan dins el termini per a interposar el corresponent recurs ordinari o contenciós. L'entitat ha seguit un criteri de prudència perquè considera que hi ha un elevat grau d'incertesa en la seva materialització.

Els imports corresponents a anul·lacions d'exercicis anteriors i a multes i sancions no executives són els següents:

Exercici	Ingressos per sancions	Anul·lacions ingr. exer. anteriors	Multes i sancions no executives	Ingressos per sancions netes
1997	1.017.626	(315.895)	(569.088)	132.643
1998	720.406	(278.219)	(557.437)	(115.250)
1999	836.266	(212.710)	(550.927)	72.629

Imports en milers de pessetes.

Les anul·lacions es produeixen bàsicament en els conceptes de manca de facturació d'ITS i de llera pública; en el primer cas, les anul·lacions corresponen principalment a condonacions de sancions aprovades pel Conseller.

En l'informe d'aquesta Sindicatura corresponent a l'exercici 1996, es recomanava a la JUNTA que reflectís en la Memòria aquests dos fets exposats.

En la Memòria corresponent a l'exercici 1998, la JUNTA reflecteix per primera vegada l'import de les sancions imposades pendents de comptabilitzar pel motiu exposat (malgrat ho fa amb una xifra errònia).

### 1.3) Interessos de demora

Els imports registrats corresponen als interessos de demora aplicats en les actes d'inspecció de l'exercici sobre les quantitats recaptades per les entitats subministradores i no ingressades a la JUNTA, així com sobre els pagaments ajornats o liquidats fora de termini per ITS o CS.

En els exercicis fiscalitzats, 1997, 1998 i 1999, es van reconèixer per aquest concepte 100,68 MPTA, 261,50 MPTA i 8,56 MPTA, respectivament.

Durant els exercicis esmentats es van anul·lar interessos de demora imposats en exercicis anteriors per import de 29,54 MPTA el 1997, per import de 60,90 MPTA el 1998 i per import de 260,38 MPTA el 1999, com a conseqüència de l'estimació de recursos interposats contra actes d'inspecció així com per quantitats cobrades indegudament.

### 2) Altres ingressos d'explotació

La composició d'aquest compte a 31 de desembre, dels exercicis 1997, 1998 i 1999 era la següent:

Concepte	1997	1998	1999
Serveis de sanejament EDAR Puigcerdà	-	9.392	11.126
Altres prestacions de serveis	50.000	10.000	2.697
Vendes publicacions	244	185	107
Subvencions d'explotació	51.544	50.000	1.040
<b>Total</b>	<b>101.788</b>	<b>69.577</b>	<b>14.970</b>

Imports en milers de pessetes.

Els serveis de sanejament EDAR de Puigcerdà corresponen a l'import facturat al "Syndicat Mixte pour le traitement des eaux usées dans la station d'épuration de Puigcerdà" per l'abocament de les aigües residuals recollides per aquesta i portades a la planta de Puigcerdà, per al seu tractament i depuració.

Els ingressos per altres prestacions de serveis corresponen al que es detallen a continuació:

- 1997: 50,00 MPTA, per l'esponsorització de les campanyes de platges.
- 1998: 10,00 MPTA, per la col·laboració de SGABSA en l'exposició-mostra sobre els rius portada a terme al Palau Robert.
- 1999: 2,90 MPTA, per la realització d'anàlisis de laboratori.

Les subvencions d'exploració han estat rebudes de les entitats següents:

Concepte	1997	1998	1999
Generalitat de Catalunya (DMA), transferències corrents	42.840	50.000	-
Transferències de capital traspassades a resultats	4.304	-	-
Comunitat Europea	-	-	1.040
Subvencions Administració de l'Estat, INEM	4.400	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>51.544</b>	<b>50.000</b>	<b>1.040</b>

Imports en milers de pessetes.

Les transferències del Departament de Medi Ambient es corresponen amb les aprovades per les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya dels exercicis corresponents.

### 3) Ingressos extraordinaris

Els saldos més significatius fan referència a les subvencions de capital aplicades i als ingressos i beneficis d'altres exercicis (1998).

#### 3.1) Subvencions de capital aplicades

Els saldos corresponen a l'import de l'amortització de les inversions gestionades directament per la JUNTA que han estat finançades mitjançant subvencions de capital. El reconeixement com a ingrés d'aquestes subvencions es fa en la mateixa mesura en què s'amortitzen els béns que financen. L'important decrement que es produeix en 1999 obeeix al nou criteri adoptat per la JUNTA a partir d'aquest exercici (vegeu epígraf 2.3 Ingressos a distribuir en diversos exercicis).

#### 3.2) Ingressos i beneficis d'altres exercicis

El saldo que apareix a 31 de desembre de 1998 correspon al traspàs al compte de resultats dels diferiments entre l'amortització de les actuacions inversores i l'import de les subvencions de capital que les financen traspassades a resultats en exercicis anteriors. Aquesta regularització es va produir perquè les transferències de capital, en alguns casos, s'havien reconegut comptablement en exercicis posteriors a la posada en funcionament dels programes de sanejament que finançaven, la qual cosa havia provocat que l'amortització acumulada de les subvencions de capital fos inferior a les amortitzacions acumulades de les immobilitzacions.

### **3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

Els pressupostos inicials de la JUNTA per als exercicis 1997, 1998 i 1999, aprovats per les lleis 19/1996, de 27 de desembre, 16/1997, de 24 de desembre i 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis respectius, contempnen el total de recursos i dotacions següents:

Pressupost corresponent a l'exercici 1997: 55.567,15 MPTA

Pressupost corresponent a l'exercici 1998: 40.857,24 MPTA

Pressupost corresponent a l'exercici 1999: 42.686,19 MPTA

Aquestes xifres corresponen conjuntament al pressupost d'exploració i al de capital.

A continuació es presenten les liquidacions de pressupostos retudes per la JUNTA en les qual es pot observar quina ha estat la utilització dels recursos tant pel que fa a les operacions d'exploració com de capital.

Per a una major claredat es presenten les liquidacions i comentaris al respecte per a cada exercici fiscalitzat, de manera individualitzada:

### 3.1. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL A 31.12.97

La liquidació del pressupost d'explotació corresponent a l'exercici 1997 ha estat la següent:

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS</b>	<b>21.415.010</b>	<b>20.328.910</b>	<b>94,93</b>
- ITS, DOMÈSTIC I INDUSTRIAL	20.915.010	19.772.351	94,54
- Altres ingressos propis	500.000	556.559	111,31
<b>CAPÍTOL IV. Subvencions corrents rebudes</b>	<b>42.840</b>	<b>51.544</b>	<b>120,32</b>
- De l'Administració de l'Estat	-	4.400	-
- De la Generalitat de Catalunya	42.840	47.144	110,05
<b>CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>-</b>	<b>2.299</b>	<b>-</b>
- Interessos de dipòsit	-	2.299	-
<b>TOTAL RECURSOS (I)</b>	<b>21.457.850</b>	<b>20.382.753</b>	<b>94,99</b>

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL I. REMUNERACIONS PERSONAL</b>	<b>1.131.017</b>	<b>1.079.309</b>	<b>95,43</b>
- Sous i salaris	899.082	854.265	95,02
- Assegurances i prestacions socials	231.935	225.044	97,03
<b>CAPÍTOL II. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>11.384.503</b>	<b>11.380.620</b>	<b>99,97</b>
- Explotació sistemes de sanejament	9.787.128	9.845.067	100,59
- Serveis exteriors:	1.062.000	1.294.753	121,92
· Lloguers	107.000	99.533	93,02
· Cànon, premi recaptació	325.000	400.332	123,18
· Conservació i reparació	33.000	30.599	92,72
· Serveis professionals independents	392.000	550.571	140,45
· Primes assegurances	30.000	40.535	135,12
· Publicació i divulgació	20.000	21.094	105,47
· Subministraments	65.000	63.506	97,70
· Altres despeses	90.000	88.583	98,43
- Dotació a provisions	535.375	240.800	44,98
<b>CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES</b>	<b>5.511.900</b>	<b>4.987.338</b>	<b>90,48</b>
- Deute a llarg termini	5.511.900	4.987.338	90,48
<b>CAPÍTOL IV. SUBVENCIONS CORRENTS CONCEDIDES</b>	<b>100.000</b>	<b>26.179</b>	<b>26,18</b>
- A Corporacions locals	100.000	26.179	26,18
<b>CAPÍTOL V. AMORTITZACIONS</b>	<b>1.920.000</b>	<b>1.818.437</b>	<b>94,71</b>
- Immobilitzat immaterial	261.264	224.773	86,03
- Immobilitzat material	1.658.736	1.593.664	96,08
<b>TOTAL DOTACIONS (II)</b>	<b>20.047.420</b>	<b>19.291.883</b>	<b>96,23</b>
<b>SUPERÀVIT (DÈFICIT) D'EXPLOTACIÓ (I-II)</b>	<b>1.410.430</b>	<b>1.090.870</b>	

Imports en milers de pessetes.



La liquidació del pressupost de capital corresponent a l'exercici 1997 ha estat la següent:

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>3.865.805</b>	<b>3.150.107</b>	<b>81,49</b>
- Recursos generats per les operacions:			
· Amortitzacions	1.920.000	1.818.437	94,71
· Variació provisions	535.375	240.800	44,98
· Superàvit d'explotació	1.410.430	1.090.870	77,34
<b>CAPÍTOL VII. SUBVENCIONS CAPITAL REBUDES</b>	<b>16.653.925</b>	<b>5.162.710</b>	<b>31,00</b>
- De l'Estat/Generalitat	13.211.125	5.821	0,04
- D'empreses i altres ens	-	153.290	-
- De l'exterior	3.442.800	5.003.599	145,34
<b>CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS</b>	<b>15.000.000</b>	-	<b>0</b>
- Variació capital circulant	15.000.000	-	0
<b>CAPÍTOL IX. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS</b>	<b>1</b>	<b>12.074.526</b>	-
- Préstecs rebuts a llarg termini	1	12.074.526	-
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>35.519.731</b>	<b>20.387.343</b>	<b>57,40</b>
DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS</b>	<b>34.519.731</b>	<b>19.713.968</b>	<b>57,11</b>
- Edificis i altres construccions	25.000	1.505	6,02
- Maquinària i utilitatge	40.000	32.476	81,19
- Material transport	20.000	17.465	87,33
- Mobiliari i equips oficina	20.000	3.496	17,48
- EDF i aplicacions informàtiques	150.000	63.489	42,33
- Inversions destinades a ús general	34.264.731	19.595.536	57,19
<b>CAPÍTOL VII. SUBVENCIONS CAPITAL CONCEDIDES</b>	<b>1.000.000</b>	<b>515.943</b>	<b>51,59</b>
- A empreses	1.000.000	515.943	51,59
<b>CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS</b>	-	<b>270.000</b>	-
- Inversions financeres a llarg termini	-	270.000	-
<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>35.519.731</b>	<b>20.499.911</b>	<b>57,71</b>
<b>SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE L'EXERCICI</b>	<b>0</b>	<b>(112.568)</b>	

Imports en milers de pessetes.

### 3.1.1. Pressupost d'explotació. Grau de realització

#### A) Recursos

El grau de compliment pel que fa als recursos ha estat d'un 94,99%. En concret, pel que fa a l'assoliment dels ingressos propis previstos aquest percentatge es va situar en un 94,93%.

S'ha d'assenyalar que els imports que figuren en el pressupost com a realitzat fan referència als imports facturats durant l'exercici, sense deduir les anul·lacions d'exercicis anteriors i tampoc no hi consta la periodificació dels ingressos. És per aquest motiu que l'import liquidat no coincideix amb els ingressos de dret públic que consten en el Compte de pèrdues i guanys.

Quant a l'import liquidat per les subvencions rebudes, cal dir que s'han inclòs 4,30 MPTA que fan referència a transferències de capital, com ja s'ha esmentat en l'epígraf 2.2 corresponent al Compte de pèrdues i guanys (subepígraf "Altres ingressos d'explotació").

Quant als ingressos patrimonials aquests corresponen als interessos per comptes corrents en entitats bancàries. Si bé l'import liquidat no és molt significatiu, atès que any rere any s'obtenen ingressos per aquest concepte, caldria que la JUNTA els preveïés en l'elaboració del seu pressupost.

#### B) Dotacions:

El grau de realització de les despeses ha estat d'un 96,23%.

En concret, i per partides pressupostàries, el grau de realització de les més significatives, ha estat el següent:

- Les remuneracions de personal han estat inferiors a les pressupostades en 51,71 MPTA.
- Les despeses de béns i serveis han estat inferiors a les pressupostades en 3,89 MPTA, el que suposa un grau de realització del 99,97%. Els conceptes de despesa que s'han realitzat significativament per sobre del que estava pressupostat han estat els referits al cànon i al premi de recaptació (123,18%), les de serveis professionals independents (140,45%), els de primes d'assegurances (135,12%) i els de publicitat i de divulgació (105,47%).
- La menor dotació a la provisió per incobrables, en 294,57 MPTA, ha compensat el lleuger increment de les despeses corresponents a l'explotació de sistemes de sanejament i als serveis exteriors.

S'ha d'assenyalar que en el pressupost s'inclouen les partides de dotacions a provisions i amortitzacions perquè la JUNTA no rep subvencions a l'explotació per al seu funcionament sinó que genera els seus propis ingressos, el que és correcte.

- Les despeses financeres han estat inferiors a les pressupostades en 524,56 MPTA.
- La partida de subvencions corrents a les corporacions locals dins el programa de neteja de platges i aigües litorals ha tingut un grau de compliment molt baix: un 26,18%. Cal assenyalar que aquestes subvencions s'atorguen en funció de les sol·licituds efectuades per les corporacions locals i si es compleixen els requisits de la convocatòria.

**3.1.2. Pressupost de capital. Grau de realització****A) Recursos**

El grau de compliment dels recursos ha estat d'un 57,40%, el que representa una desviació considerable. Aquest baix grau de compliment ha estat degut a la reducció de les subvencions de capital rebudes: de 16.653,93 MPTA previstos només s'han rebut 5.162,71 MPTA (un 31%).

El capítol 5 inclou el concepte de "Recursos generats per les operacions" que comprèn el superàvit d'explotació, la variació de la provisió per incobrables i les amortitzacions.

Pel que fa a les subvencions de capital rebudes, com ja hem dit, aquestes s'han complert només en un 31%. La diferència d'11.491,22 MPTA s'ha produït per la no materialització en l'exercici, de les següents aportacions previstes:

Subvencions de capital	Pressupostat	Real	Diferència
Generalitat de Catalunya – DMA	10.125	5.821	4.304 (*)
MOPTMA - Pla de Sanejament	10.701.000	-	10.701.000
MOPTMA-EMSHTR-JS Prat del Llobregat	2.500.000	-	2.500.000
Fons de Cohesió – Depuració costa Catalana 1995	3.050.000	2.722.184	327.816
Fons de Cohesió – Tractament biològic afluents	-	2.075.841	(2.075.841)
FEDER-PO Vilaseca 1994-1996	-	112.506	(112.506)
FEDER-PO Interreg	-	31.600	(31.600)
FEDER-PO Objectiu 2 Catalunya	392.800	53.281	339.519
Conveni de la Cerdanya	-	8.187	(8.187)
EMSHTR- Reintegrant IVA	-	153.290	(153.290)
<b>TOTAL</b>	<b>16.653.925</b>	<b>5.162.710</b>	<b>11.491.215</b>

Imports en milers de pessetes.

(\*) Import liquidat com a subvenció corrent al pressupost d'explotació

- Convenis signats amb el MOPTMA: s'ha d'assenyalar que dels imports pressupostats en aquests convenis signats el 12 de febrer de 1996, en 1997 no s'ha cobrat res.
- Fons de cohesió: pel que fa a aquest ajut, cal assenyalar que la Decisió de la Comissió Europea és de 18 de desembre de 1995 i que l'import que figura com a realitzat correspon al 80% de les despeses d'inversió elegibles realitzades durant l'exercici 1997.  
A més, s'han incorporat a la liquidació pressupostària 551,61 MPTA que no s'havien incorporat a la liquidació pressupostària en l'exercici 1996, perquè al tancament de l'exercici encara no s'havia produït la seva materialització. (Vegeu epígraf 3.2.1 de l'informe 8/1998-D, corresponent a l'exercici 1996).
- Addicionalment, s'ha de comentar que la JUNTA ha cobrat 2.100 MPTA corresponents a aportacions del MOPTMA pel programa de "Depuració rius Pirineu" que prové d'un conveni signat l'any 1994. Donat que responen a

actuacions d'exercicis anteriors i la JUNTA no ho va contemplar en el pressupost de l'exercici 1997, no els ha liquidat, encara que sí que consten a la comptabilitat.

Entenem que, encara que no estigués previst en el pressupost inicial aquest import, la JUNTA l'hauria d'haver liquidat pressupostàriament.

La part de la liquidació corresponent a la variació d'actius i passius financers respon a un canvi de plantejament en la manera d'afrontar el finançament del gran volum d'inversions a portar a terme, que no poden ser suportades únicament amb les subvencions de capital i el superàvit d'explotació.

L'avantprojecte de pressupost per a l'exercici 1997 es basava en un nou sistema de finançament que consistia en la cessió de drets futurs (aspecte que es preveia en la llei de pressupostos per a l'any 1997) i no en l'endeutament bancari, i això es reflectia en la partida d'actius financers. Un cop analitzat aquest sistema es va veure que suposava un major cost i, per tant, l'entitat va optar finalment pel sistema de finançament habitual, és a dir, l'endeutament bancari. Aquest canvi és el que es reflecteix en la liquidació pressupostària: els recursos es liquiden en la partida de variació de passius financers, en disposar d'un préstec.

La Llei de Pressupostos de Catalunya per al 1997 autoritzava la JUNTA per a concertar operacions d'endeutament per un import màxim de 15.000 MPTA, destinades a operacions de capital. L'any 1997 la JUNTA va formalitzar operacions de crèdit amb un límit de disposició global de 15.000 MPTA, el que és correcte. La disposició realitzada en 1997 va ser de 12.074,53 MPTA, que és el que consta en la liquidació pressupostària.

## B) Dotacions

El grau de compliment general ha estat del 57,71%, i pel que fa a la partida fonamental, inversions reals (infraestructures de sanejament i generals) aquest compliment ha estat d'un 57,11%.

Com es pot apreciar la desviació principal es troba en les inversions destinades a l'ús general, que són les corresponents a les inversions en els sistemes de sanejament.

Aquest baix grau de compliment és conseqüència del baix grau de compliment dels recursos, en un percentatge similar (57,40%), la raó del qual ja ha estat explicada en l'apartat A) anterior referit als recursos de capital.

### 3.1.3. Saldo pressupostari

La liquidació conjunta del pressupost d'exploració i d'inversió dona lloc a un dèficit de 112,57 MPTA.

Superàvit d'exploració per a finançar inversions	1.090.870
Dèficit de capital	(1.203.438)
Dèficit de l'exercici 1997	(112.568)

Imports en milers de pessetes

### 3.2. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLORACIÓ I DE CAPITAL A 31.12.98

La liquidació del pressupost d'exploració corresponent a l'exercici 1998 ha estat:

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS</b>	<b>21.480.000</b>	<b>21.824.694</b>	<b>101,60</b>
- ITS, domèstic i industrial	20.930.000	21.376.505	102,13
- Altres ingressos propis	550.000	448.189	81,49
<b>CAPÍTOL IV. SUBVENCIONS CORRENTS REBUES</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>100,00</b>
- De la Generalitat de Catalunya	50.000	50.000	100,00
<b>CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS</b>		<b>46.246</b>	<b>0,00</b>
- Interessos de dipòsit	-	886	0,00
- Altres ingressos financers	-	45.360	0,00
<b>TOTAL RECURSOS (I)</b>	<b>21.530.000</b>	<b>21.920.940</b>	<b>101,82</b>

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL I. REMUNERACIONS PERSONAL</b>	<b>1.154.760</b>	<b>1.093.289</b>	<b>94,68</b>
- Sous i salaris	917.963	872.008	94,99
- Assegurances i prestacions socials	236.797	221.281	93,45
<b>CAPÍTOL II. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>12.460.200</b>	<b>11.542.809</b>	<b>92,64</b>
- Exploració sistemes de sanejament	10.444.000	10.305.371	98,67
- Serveis exteriors:	1.179.000	1.577.122	133,77
· Lloguers	105.000	117.988	112,37
· Cànon, premi recaptació	335.000	458.936	137,00
· Conservació i reparació	35.000	34.917	99,76
· Serveis professionals independents	486.000	611.192	125,76
· Primes assegurances	40.000	40.354	100,89
· Publicació i divulgació	20.000	122.487	612,44
· Subministraments	68.000	62.216	91,49
· Altres despeses	90.000	129.032	143,37
- Dotació a provisions	837.200	(339.684)	-
<b>CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES</b>	<b>5.795.000</b>	<b>4.661.675</b>	<b>80,44</b>
- Deute a llarg termini	5.795.000	4.661.675	80,44
<b>CAPÍTOL IV. SUBVENC. CORRENTS CONCEDIDES</b>	<b>100.000</b>	<b>44.704</b>	<b>44,70</b>
- A Corporacions locals	100.000	44.704	44,70
<b>CAPÍTOL V. AMORTITZACIONS</b>	<b>2.010.000</b>	<b>2.141.725</b>	<b>106,55</b>
- Immobilitzat immaterial	205.000	206.752	100,85
- Immobilitzat material	1.805.000	1.934.973	107,20
<b>TOTAL DOTACIONS (II)</b>	<b>21.519.960</b>	<b>19.484.202</b>	<b>90,54</b>
<b>SUPERÀVIT (DÈFICIT) D'EXPLORACIÓ (I-II)</b>	<b>10.040</b>	<b>2.436.738</b>	<b>242,70</b>

Imports en milers de pessetes.

La liquidació del pressupost de capital corresponent a l'exercici 1998 ha estat la següent:

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL V. INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>2.857.240</b>	<b>4.238.779</b>	<b>148,35</b>
- Recursos generats per les operacions:	2.857.240	4.238.779	148,35
· Amortitzacions	2.010.000	2.141.725	106,55
· Variació provisions	837.200	(339.684)	-
· Superàvit d'explotació	10.040	2.436.738	242,70
<b>CAPÍTOL VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</b>	-	<b>5.662</b>	<b>0,00</b>
- Alienació de material de transport	-	3.864	0,00
- Alienació d'equips de procés de dades	-	1.798	0,00
<b>CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES CAPITAL REBUDES</b>	<b>10.270.000</b>	<b>7.432.712</b>	<b>72,37</b>
- De l'Estat/Generalitat	3.486.000	3.763.000	107,95
· Conveni de 12/02/96 de finançament. MOPTMA i JS	3.471.000	3.748.000	107,95
· De la Generalitat	15.000	15.000	100,00
- D'empreses i altres ens públics	-	131.225	0,00
- De l'exterior	6.784.000	3.538.487	52,16
<b>CAPÍTOL IX. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS</b>	<b>6.200.000</b>	<b>6.324.541</b>	<b>102,01</b>
- Préstecs rebuts a llarg termini	6.200.000	6.324.541	102,01
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>19.327.240</b>	<b>18.001.694</b>	<b>93,14</b>

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS</b>	<b>17.962.240</b>	<b>16.752.876</b>	<b>93,27</b>
- Edificis i altres construccions	5.000	529	10,58
- Maquinària i utilatge	9.500	6.833	71,93
- Material de transport	25.000	14.333	57,33
- Mobiliari i equips oficina	35.740	4.723	13,21
- EDF i aplicacions informàtiques	200.000	66.916	33,46
- Inversions destinades a ús general	17.687.000	14.001.300	79,16
<b>TOTAL CAPITOL VI. SENSE ROMANENT AFECTAT</b>	<b>17.962.240</b>	<b>14.094.634</b>	<b>78,47</b>
- Actuacions amb romanent afectat art. 13. LP 16/1997	-	2.658.242	0,00
<b>CAPÍTOL VII. SUBVENCIIONS CAPITAL CONCEDIDES</b>	<b>715.000</b>	<b>467.177</b>	<b>65,34</b>
- A corporacions locals	15.000	-	0,00
- A empreses	700.000	71.940	10,28
<b>TOTAL CAPITOL VII. SENSE ROMANENT AFECTAT</b>	<b>715.000</b>	<b>71.940</b>	<b>10,06</b>
- Actuacions amb romanent afectat art. 13. LP 16/1997	-	395.237	0,00
<b>CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS</b>	-	<b>15.000</b>	<b>0,00</b>
- Inversions financeres a llarg termini	-	15.000	0,00
<b>CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS</b>	<b>650.000</b>	<b>650.000</b>	<b>100,00</b>
- Amortització préstec a llarg termini	650.000	650.000	100,00
<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>19.327.240</b>	<b>17.885.053</b>	<b>92,54</b>
<b>SUPERÀVIT EXERCICI 1998</b>	<b>0</b>	<b>116.641</b>	<b>-</b>

Imports en milers de pessetes.

### 3.2.1. Pressupost d'explotació. Grau de realització

#### A) Recursos

El grau d'execució del pressupost pel que fa als recursos ha estat d'un 101,82%.

En concret, pel que fa a l'assoliment dels ingressos propis, aquest percentatge es va situar en el 102,13%.

Com s'observa, s'han assolit recursos per sobre del que s'havia pressupostat. Si bé és cert que la xifra pressupostada inicialment era pràcticament la mateixa que per a l'exercici 1997 (s'ha incrementat únicament en 14,99 MPTA), també és cert que els ingressos obtinguts han estat superiors als obtinguts en l'exercici 1997 (1.604,15 MPTA més que en l'any 1997).

Cal assenyalar que els imports que figuren en el pressupost com a realitzat fan referència als imports facturats durant l'exercici, sense deduir les anul·lacions d'exercicis anteriors i sense considerar la periodificació dels ingressos, ni les provisions aplicades a la seva finalitat; és per això que l'import liquidat no coincideix amb els ingressos de dret públic que consten en el Compte de pèrdues i guanys.

Les subvencions corrents rebudes, que s'han complert en un 100%, corresponen a les aportacions satisfetes pel Departament de Medi Ambient en compliment dels acords de govern dels dies 25 de maig i 9 de juny, pels quals es va traspassar a la JUNTA la Secció de Control de Contaminació de les Aigües Marines i les Platges del Servei de Preservació de l'Entorn del Departament assenyalat.

Els 45,36 MPTA que consten en Altres ingressos financers, corresponen a les diferències positives de canvi derivades dels préstecs que l'entitat tenia contractats en euros, com a conseqüència de l'establiment del tipus de canvi fix pesseta/euro a partir de l'1 de gener de 1999.

## B) Dotacions

El grau de realització de les despeses ha estat d'un 90,54%.

En concret, i per partides pressupostàries, el grau d'execució de les més significatives ha estat el següent:

- Les remuneracions de personal ha estat inferiors a les pressupostades en 61,47 MPTA.
- Les despeses de béns i serveis han estat inferiors a les pressupostades en 917,39 MPTA. La raó principal és que la provisió per depreciació per incobrables es va estimar a l'inici de l'exercici en 837,20 MPTA i la realitat ha estat que no solament no s'ha dotat nova provisió sinó que aquesta, a més, s'ha rebaixat.

Dins aquest capítol pressupostari, els serveis exteriors s'han realitzat per sobre de la xifra pressupostada en un 33,77%. Les partides causants d'això en estat

la de serveis professionals independents, cànon i premi de recaptació i la de publicitat i divulgació.

- Les despeses financeres han estat inferiors a les pressupostades en 1.133,32 MPTA. En aquesta partida s'inclouen les diferències de canvi negatives (21,05 MPTA), quan haurien d'incorporar-se en un altre article pressupostari, dins el mateix capítol. Aquesta observació és purament formal i no suposa cap incidència.
- La partida de subvencions corrents a les corporacions locals dins el programa de neteja de platges i aigües litorals ha tingut un grau de compliment molt baix: un 44,70%. Cal assenyalar que aquestes subvencions s'atorguen en funció de les sol·licituds efectuades per les corporacions locals i si es compleixen els requisits de la convocatòria.

De totes maneres, s'ha d'assenyalar que l'entitat any rere any pressuposta unes xifres molt elevades en comparació al seu grau de compliment; vista l'experiència (18,03% en 1996, 26,18% en 1997 i 44,70% en 1998) caldria pressupostar aquesta partida d'una manera més acurada.

- El pressupost de la JUNTA contempla les amortitzacions, donat que estan finançades amb ingressos propis de la JUNTA, el que és correcte. Les amortitzacions han estat superiors a les pressupostades en 131,73 MPTA.

### **3.2.2. Pressupost de capital. Grau de realització**

#### **A) Recursos:**

El grau de compliment dels recursos s'ha situat en un 93,14%, el que representa una millora substancial en relació a l'exercici anterior (grau de compliment d'un 57,40%). S'ha d'assenyalar però la significativa pressupostació del pressupost de capital a la baixa: previsió de recursos de 19.327,24 MPTA enfront dels 35.519,73 MPTA del 1997, amb la consegüent disminució de les inversions previstes: 17.687,70 MPTA enfront dels 34.264,73 MPTA previstos l'any 1997.

El capítol 5 contempla el concepte de "Recursos generats per les operacions", que inclou el superàvit d'explotació, la variació de les provisions per incobrables i les amortitzacions.

Pel que fa a les transferències de capital rebudes, aquestes s'han complert en un 72,37%, el que suposa una millora significativa en el grau de compliment en relació a l'exercici anterior, que va ser d'un 31%.



El detall de les subvencions liquidades en comparació amb les que havien estat pressupostades ha estat la següent:

<b>Subvencions de capital</b>	<b>Pressupostat</b>	<b>Realitzat</b>
Subvenció de capital DMA	15.000	15.000
Pla Nacional de Depuració MIMAM	3.471.000	3.748.000
Fons de Cohesió – Tractament biològic afluents'97	5.884.000	1.815.458
FEDER-PO Interreg II	-	68.108
FEDER- PO Objectiu 2 Catalunya	-	97.991
FEDER-PO Objectiu 2 1997-1999	900.000	1.546.562
FEDER-RETEX Objectiu 5b	-	10.368
EMSHTR – Reintegrament IVA	-	131.224
<b>TOTAL</b>	<b>10.270.000</b>	<b>7.432.711</b>

Imports en milers de pessetes.

Pel que fa a l'endeutament, la Llei de pressupostos per al 1998 de la Generalitat de Catalunya va autoritzar la JUNTA perquè concertés operacions d'endeutament per un import màxim de 6.200 MPTA, destinades a operacions de capital. L'any 1998, la JUNTA ha formalitzat operacions de crèdit per l'import autoritzat. La diferència de 124,54 MPTA respecte del pressupostat, respon a crèdits concertats però dels quals no s'ha disposat d'exercicis anteriors.

#### B) Dotacions

El grau de compliment general ha estat del 92,54%, i pel que fa a la partida fonamental, inversions reals (inversions destinades a l'ús general) aquest compliment ha estat d'un 79,16%: dels 17.687,00 MPTA previstos s'han portat a terme inversions per valor de 14.001,30 MPTA.

L'import que apareix a la partida "d'Actuacions amb romanent afectat" (article 13 de la Llei 16/1997) dins els capítols 6 i 7, respon als recursos a cedir pel sistema de sanejament a ens locals i indústries i subvencions per a la millora de platges a ens locals, atorgats durant l'exercici 1998 que restaven pendents de justificació a final de l'exercici. S'ha cregut convenient separar aquelles que han estat atorgades i no justificades pel fet que són recursos que pròpiament encara no han estat cedits si bé responen a inversions i a subvencions del 1998.

La variació d'actius financers recull la participació de la JUNTA en el capital de l'empresa Depuradora del Baix Llobregat, SA, participada en un 15%.

La partida de variació de passius financers registra l'import de l'amortització dels préstecs que es va realitzar durant l'any 1998.

### 3.2.3. Saldo pressupostari

La liquidació conjunta del pressupost d'exploració i de capital dóna lloc a un superàvit d'exploració de 116,64 MPTA.

Superàvit d'exploració per a finançar inversions	2.436.739
Dèficit de capital	(2.320.098)
Superàvit de l'exercici 1998	116.641

Imports en milers de pessetes.

### 3.3. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLORACIÓ I DE CAPITAL A 31.12.99

La liquidació del pressupost d'exploració corresponent a l'exercici 1999 ha estat la següent:

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL III. INGRESSOS PROPIS</b>	<b>22.487.000</b>	<b>21.985.592</b>	<b>97,77</b>
- ITS, domèstic i industrial	21.987.000	21.494.300	97,76
- Altres ingressos propis	500.000	491.292	98,26
<b>CAPÍTOL IV. SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES</b>	-	<b>1.040</b>	-
- Altres subvencions d'exploració	-	1.040	-
<b>CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIAL</b>	-	<b>94</b>	-
- Interessos de dipòsit	-	94	-
<b>TOTAL RECURSOS (I)</b>	<b>22.487.000</b>	<b>21.986.726</b>	<b>97,78</b>

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL I. REMUNERACIONS PERSONAL</b>	<b>1.175.545</b>	<b>1.111.393</b>	<b>94,54</b>
- Sous i salaris	934.486	879.889	94,16
- Assegurances i prestacions socials	241.059	231.504	96,04
<b>CAPÍTOL II. DESPESES CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>13.189.744</b>	<b>13.197.828</b>	<b>100,06</b>
- Exploració sistemes de sanejament	11.110.000	10.925.307	98,34
- Serveis externs	1.200.264	1.819.729	151,61
· Lloguers	105.000	124.020	118,11
· Cànon, premi recaptació	345.000	491.462	142,45
· Conservació i reparació	35.000	47.463	135,61
· Serveis professionals independents	494.764	799.262	161,54
· Primes assegurances	41.000	50.228	122,51
· Publicació i divulgació	20.000	150.209	751,05
· Subministraments	69.500	80.185	115,37
· Altres despeses	90.000	76.900	85,44
- Dotació a provisions	879.480	452.792	51,48
<b>CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES</b>	<b>4.700.000</b>	<b>3.909.929</b>	<b>83,19</b>
- Deute a llarg termini	4.700.000	3.909.929	83,19
<b>CAPÍTOL IV. SUBVEN. CORRENTS CONCEDIDES</b>	<b>100.000</b>	<b>51.300</b>	<b>51,30</b>
- A Corporacions locals	100.000	51.300	51,30
<b>CAPÍTOL V. AMORTITZACIONS</b>	<b>2.265.000</b>	<b>2.356.232</b>	<b>104,03</b>
- Immobilitzat immaterial	150.000	171.196	114,13
- Immobilitzat material	2.115.000	2.185.036	103,31
<b>TOTAL DOTACIONS (II)</b>	<b>21.430.289</b>	<b>20.626.682</b>	<b>96,25</b>
<b>SUPERÀVIT (DÈFICIT) D'EXPLORACIÓ (I-II)</b>	<b>1.056.711</b>	<b>1.360.044</b>	

Imports en milers de pessetes.

La liquidació del pressupost de capital corresponent a l'exercici 1999 ha estat la següent:

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL V. INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>4.201.191</b>	<b>4.169.067</b>	<b>99,24</b>
- Recursos generats per les operacions:			
· Amortitzacions	2.265.000	2.356.231	104,03
· Variació provisions	879.480	452.792	51,48
· Superàvit d'exploració	1.056.711	1.360.044	128,71
<b>CAPÍTOL VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</b>	-	<b>5.991</b>	-
- Alienació de material de transport	-	5.991	-
<b>CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES CAPITAL REBUDES</b>	<b>8.473.000</b>	<b>5.644.409</b>	<b>66,62</b>
- De l'Estat/Generalitat	3.473.000	5.573.000	160,47
- D'empreses i altres ens públics	-	71.409	-
- De l'exterior	5.000.000	-	0,00
<b>CAPÍTOL VIII. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>5.249.154</b>	<b>0,00</b>
- Aportacions a compte de capital:			
· Aportacions a fons patrimonial	-	926.003	-
· Aportacions a fons patrimonial pendents	-	4.323.151	-
<b>CAPÍTOL IX. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS</b>	<b>7.525.000</b>	<b>3.063.089</b>	<b>40,71</b>
- Préstecs rebuts a llarg termini	7.525.000	3.063.089	40,71
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>20.199.191</b>	<b>18.131.710</b>	<b>89,76</b>

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	REALITZACIÓ	% GRAU DE REALITZACIÓ
<b>CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS</b>	<b>17.655.100</b>	<b>15.597.242</b>	<b>93,27</b>
- Edificis i altres construccions	5.000	-	0,00
- Maquinària i utilatge	10.000	5.947	59,47
- Material de transport	20.000	24.198	57,33
- Mobiliari i equips oficina	10.000	3.582	13,21
- EDF i aplicacions informàtiques	105.000	319.336	33,46
- Inversions destinades a ús general	17.505.100	12.088.029	79,16
- Despeses de primer establiment	0	92.000	0,00
<b>TOTAL CAPÍTOL VI. SENSE ROMANENT AFECTAT</b>	<b>17.655.100</b>	<b>12.533.092</b>	<b>70,99</b>
- Actuacions amb romanent afectat art. 28. Llei 25/1	-	3.064.150	0,00
<b>CAPÍTOL VII. SUBVENCIONS CAPITAL CONCEDIDES</b>	<b>397.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
- A corporacions locals	-	-	0,00
- A empreses	397.000	-	0,00
<b>TOTAL CAPÍTOL VII. SENSE ROMANENT AFECTAT</b>	<b>397.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
- Actuacions amb romanent afectat art. 28. Llei 25/1	-	-	0,00
<b>CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS</b>	<b>2.147.091</b>	<b>2.147.091</b>	<b>100,00</b>
- Amortització préstec a llarg termini	2.147.091	2.147.091	100,00
<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>20.199.191</b>	<b>17.744.333</b>	<b>87,85</b>
<b>SUPERÀVIT (DÈFICIT) EXERCICI 1999</b>	<b>0</b>	<b>387.377</b>	

Imports en milers de pessetes.

### 3.3.1. Pressupost d'exploració. Grau de realització

#### A) Recursos

El grau d'execució del pressupost d'exploració pel que fa als recursos ha estat d'un 97,78%. En concret, pel que fa al grau de realització dels ingressos propis, aquest percentatge es va situar en un 97,76%.

Cal assenyalar que els imports que figuren en el pressupost com a realitzat fan referència als imports facturats durant l'exercici, sense deduir les anul·lacions d'exercicis anteriors i sense considerar la periodificació dels ingressos, i tampoc no apareixen les provisions aplicades a la seva finalitat; és per això que l'import liquidat no coincideix amb els ingressos de dret públic que apareixen en el Compte de pèrdues i guanys.

Les altres subvencions d'explotació rebudes fan referència a unes aportacions realitzades per la Unió Europea per a unes jornades sobre els Fons de Cohesió portades a terme a l'Institut Químic de Sarrià.

## B) Dotacions

El grau d'execució de les despeses ha estat d'un 96,25%.

De les diferents partides pressupostàries cal destacar les següents:

- Serveis exteriors: l'import realitzat ha estat superior al pressupostat en 619,46 MPTA, el que representa un excés sobre el pressupostat d'un 51,61%. Els conceptes que expliquen aquesta desviació han estat els següents: Serveis professionals independents, amb un excés de 304,59 MPTA (un 61,54% més) i Publicitat i divulgació, amb un excés de 130,21 MPTA (un 651,04% més).
- Les remuneracions de personal han estat inferiors a les pressupostades en 64,15 MPTA.
- Les despeses financeres ha estat inferiors a les pressupostades en 790,07 MPTA (un 16,81% menys).
- La partida de subvencions corrents concedides a les corporacions locals dins el programa de neteja de platges i aigües litorals ha tingut un grau de compliment del 51,30%. Aquestes subvencions s'atorguen en funció de les sol·licituds efectuades per les corporacions locals i en tant en que es compleixin els requisits de les convocatòries.

Com ja hem dit en els comentaris al pressupost d'explotació de l'exercici 1998, donada l'experiència del baix grau de compliment d'aquesta partida, caldria fer una pressupostació més acurada.

Com també ja s'ha comentat per a les anteriors liquidacions pressupostàries, el pressupost de la JUNTA contempla les amortitzacions, donat que aquestes es financen amb ingressos propis, el que és correcte. Les dotacions a les amortitzacions han estat superiors a les pressupostades en 91,23 MPTA.

**3.3.2. Pressupost de capital. Grau de realització****A) Recursos:**

El grau de compliment dels recursos s'ha situat en un 89,76%, el que representa un grau de compliment raonable.

El capítol V contempla el concepte de "Recursos generats per les operacions" que inclou el superàvit d'explotació, la variació de la provisió per incobrables i les amortitzacions.

Quant a les transferències de capital realitzades i a la variació d'actius financers, s'han complert de manera global en un 128,57%.

Pel que fa a l'endeutament, la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1999, va autoritzar la JUNTA per a concertar operacions d'endeutament per un import màxim de 7.525 MPTA, destinades a operacions de capital. L'any 1999 la JUNTA ha formalitzat operacions de crèdit pel mateix import que el límit establert, però les disposicions de l'exercici han estat de 3.063,09 MPTA.

**B) Dotacions:**

El grau de compliment general s'ha situat en un 87,85%. En concret pel que fa a la partida d'inversions reals el percentatge s'ha situat en el 88,34% (un 69,05%, les inversions destinades a l'ús general: infraestructures de sanejament).

El saldo liquidat a la partida d'actuacions amb romanent afectat art. 28 Llei 25/1 dins els capítols VI i VII, respon als recursos a cedir pel sistema de sanejament a ens locals i indústries atorgats durant el període 1999 que restaven pendents de justificació a final de l'exercici.

La variació de passius financers recull l'amortització de préstecs realitzada durant l'exercici 1999.

**3.3.3. Saldo pressupostari**

La liquidació conjunta dels pressupost d'explotació i de capital dóna lloc a un superàvit d'explotació de 387,38 MPTA:

Superàvit d'explotació per a finançar inversions	1.360.044
Dèficit de capital	(972.667)
Superàvit de l'exercici 1999	387.377

Imports en milers de pessetes

#### 4. CONCLUSIONS

Com ja s'ha indicat en el Capítol 1 Introducció, el present Informe de Fiscalització és conseqüència del mandat establert per la Llei 19/1991, de reforma de la Junta de Sanejament que, en el seu article 16, determina que "amb periodicitat anual s'efectuarà el control de caràcter financer, mitjançant el procediment d'auditoria a què fa referència l'article 71 de la Llei de finances públiques de Catalunya, i anyalment la Sindicatura de Comptes emetrà un informe sobre aquesta".

Per tant, en estricte compliment d'aquest mandat legal, el treball de la Sindicatura de Comptes en la fiscalització de la Junta de Sanejament corresponent als exercicis 1997, 1998 i 1999, ha consistit en l'anàlisi dels informes d'auditoria financera elaborats per la Subdirecció General de Control de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya referits als respectius exercicis.

Les proves realitzades ens han permès validar els referits informes d'auditoria i, per consegüent, poder assumir les conclusions que s'hi contenen. A més a més, al llarg de l'Informe s'han assenyalat les observacions detectades en cada una de les àrees revisades.

Així, doncs, en aquest capítol s'exposen, en primer lloc, les conclusions contingudes en l'últim informe d'auditoria realitzat per la Intervenció general que correspon al 1999, (ja que inclou aquelles observacions detectades en anys anteriors que no hagin estat subsanades). Quan ha estat necessari, la Sindicatura de Comptes ha afegit els comentaris pertinents.

D'altra banda, a més del que s'esmenta en el paràgraf anterior, exposem unes conclusions generals respecte dels temes que estimem clau en el desenvolupament de l'activitat de l'entitat. Aquest temes es desprenen de la validació efectuada i de l'experiència assolida en la fiscalització anual realitzada per aquesta Sindicatura des de l'any 1991.

Cal assenyalar que, malgrat que la JUNTA, amb efectes 1 de gener del 2000, ha quedat integrada en la nova entitat Agència Catalana de l'Aigua, juntament amb l'organisme autònom Junta d'Aigües, aquesta nova entitat engloba tot el cicle de l'aigua, recaptant també un nou tribut (que substitueix als anteriors) i havent de fer també unes inversions. Per tant, les observacions generals dels temes clau són vàlides i haurien de ser tingudes en compte per part de l'ACA, ja que amb tota probabilitat aquests temes a que farem referència s'arrossegaran.

#### **4.1. CONCLUSIONS RECOLLIDES EN L'INFORME DE LA SUBDIRECCIÓ GENERAL DE CONTROL REFERIT AL 1999**

Els informes emesos per la Intervenció General no contenen una opinió o dictamen pròpiament dita sinó que presenten un capítol final amb un apartat referit a "Diagnòstic i conclusions" i un altre d'"Incidències i recomanacions".

Aquestes conclusions i recomanacions són assumides per aquesta Sindicatura de Comptes i es detallen en els apartats següents:

(Entre cometes es transcriu l'observació recollida en l'informe esmentat; la resta són qüestions afegides per la Sindicatura).

##### **4.1.1. Compliment de la legalitat**

- Obligacions fiscals

"En l'exercici 1999, a l'igual que en l'exercici 1998, l'Entitat ha considerat que no li era aplicable la regla de prorrata en l'Impost sobre el valor afegit."

S'ha d'assenyalar que si l'entitat ha rebut subvencions acordades amb posterioritat a l'1 de gener de 1998, queda sotmesa a l'esmentat règim.

"S'ha de tenir en compte que les declaracions presentades per a aquest Impost, i també per a la resta d'impostos aplicables, no es poden considerar com a definitives fins que hagin transcorregut 4 anys des del termini de presentació de les declaracions tributàries corresponents."

Per tant, podria derivar-se una contingència fiscal pel que fa a l'IVA, en cas de ratificar-se l'aplicació del règim de prorrata (ja que l'IVA suportat deduïble seria menor).

- Compliment de la Llei de contractes de les administracions públiques

"En l'article 11.1. de la Llei 19/1991, de creació de la Junta, i l'article 17 del Decret 61/1992, d'aprovació dels seus estatuts es recullen els aspectes relatius a la contractació, remarcant entre d'altres que:

- La contractació de la Junta se subjecta al dret privat i es garantirà el principi de publicitat i concurrència.
- L'adjudicació dels contractes es farà normalment mitjançant concurs. Quan, amb subjecció als preceptes de la contractació administrativa, convingui la contractació directa, la Junta haurà de consultar, abans de fer l'adjudicació,

almenys 3 empreses, si és possible, capacitades per a l'execució de les obres, i haurà de fixar amb l'empresa seleccionada el preu just del contracte.

Amb la promulgació i entrada en vigor a partir del 9 de juny de 1995 de la Llei 13/1995 de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (en endavant LCAP), s'amplia notablement el seu àmbit d'aplicació a les empreses públiques i es planteja el problema de la seva aplicabilitat a l'activitat contractual de la Junta. Com a solució la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat va establir en la sessió de 6 de juny de 1995 la plena aplicabilitat de la nova Llei a la Junta segons l'article 1.3 LCAP.

No obstant això, la Junta entén que en virtut de la Disposició Transitòria Sisena de la LCAP, en estar sotmesa, almenys en part, la seva activitat contractual a la Directiva 93/38/CEE, es demora l'obligació de la publicitat en el Diari Oficial de les Comunitats Europees i la LCAP no serà aplicable quant el fons, als referits contractes, que continuaran regint-se per les normes aplicables en la data d'entrada en vigor de la Llei de referència, és a dir, els principis de publicitat i concurrència en els termes esmentats en l'article 17 dels Estatuts de la Junta.

En data 25 de setembre de 1995 la Junta va enviar un dictamen jurídic argumentant aquests fets a la Secretaria General del Departament de Medi Ambient i que a la vegada ho va trametre al President de la Junta Consultiva de Contractació, Secretari General del Departament d'Economia i Finances i Planificació per tal que la Junta Consultiva de Contractació revisés el seu criteri. A la data del present informe la Junta Consultiva no ha donat una resposta per escrit, sols han obtingut una resposta favorable via telefònica.

Com a mostra per veure si l'Entitat compleix els principis de publicitat i concurrència s'ha seguit tot el procediment de dos contractes, un per procediment negociat i l'altre per procediment obert, sent el resultat correcte."

- Grau d'endeutament, crèdits autoritzats i altres disposicions

"La Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 1999 (Llei 20/1998 ) estableix en el seu article 33, Operacions d'endeutament, punt 11, que s'autoritza la Junta de Sanejament perquè concerta durant el 1999 operacions d'endeutament, en qualsevol modalitat, per import de 7.525.000.000 de pessetes, destinades a operacions de capital. Del total del límit de disposició, la Junta ha disposat de 3.728.582 milers de pessetes.

Cal dir que el límit de disposició de l'endeutament subscrit correspon a l'import màxim determinat a la Llei de pressupostos dels exercicis en qüestió; a més, l'import del que s'ha disposat pot ser de préstecs d'exercicis anteriors dels quals no s'ha disposat de la seva totalitat."



La Junta, en el 1997 i en el 1998 també ha respectat els límits establerts en les lleis de pressupostos corresponents.

- Tramesa d'informació trimestral segons l'Acord de Govern de 13 de juny de 1995

"D'acord amb el que disposa l'Acord de Govern de 13 de juny de 1995, referent a la informació a trametre per a les empreses públiques, totes les entitats públiques de la Generalitat, sotmeses en tot o en part al dret privat han de trametre de manera trimestral a la Intervenció general, i dins del primer mes del primer trimestre següent la informació que es detalla a continuació: Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys al darrer dia del trimestre; l'endeutament viu a llarg i a curt a l'inici i al final del trimestre i a la mateixa data de l'any anterior. S'ha demanat a l'Entitat el compliment d'aquest Acord i s'ha pogut apreciar que no el compleix de manera periòdica."

- Moviment de les masses salarials

"Quant al moviment de les masses salarials, cal comentar que la JUNTA no ha superat en cap dels exercicis revisats els increments retributius determinats a la llei de pressupostos de la Generalitat dels respectius anys."

- Informe Patrimoni, Assegurances

"A la Llei de pressupostos per a l'exercici 1999, en la seva disposició addicional dissetena s'estableix que s'ha de demanar informe favorable de la Direcció General de patrimoni per contractar pòlisses noves, així com també emetre informe o carta sobre les renovacions d'aquestes. S'ha vist l'informe de Patrimoni en relació a la contractació dels 26 vehicles de la JUNTA durant el 1999."

En els exercicis 1997 i 1998 la Junta també a donat compliment a aquesta disposició recollida d'igual manera en les lleis de pressupostos dels exercicis corresponents.

- Dietes del Consell

"Els drets d'assistència que perceben els membres del Consell de Direcció de la JUNTA per sessió i persona s'estableix en 70.000 pessetes. Aquesta quantia va ser aprovada en l'Acord de Govern de 21 de gener de 1994 i amb l'autorització del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

La JUNTA pertany a la categoria primera, segons l'Acord de Govern de 21 de gener de 1994, que comprèn aquelles empreses de la Generalitat de Catalunya que tenen una xifra d'activitats superior als 2.000 milions de pessetes i responsabilitat mercantil o administrativa. L'import a percebre s'estableix en un màxim de

70.000 PTA i un mínim de 20.000 PTA, per tant, veiem que l'entitat compleix amb aquest requisit."

- Indemnització de directius d'entitats i empreses públiques

"S'ha validat la inexistència de cap contracte d'alta direcció amb clàusula d'indemnització, tal i com estableix l'Acord de Govern de 8 de febrer de 1994 on es prohibeix aquests tipus de contractes."

- L'u per cent cultural

"A la Llei 7/1994, de 18 de maig, de modificació de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament, al punt primer de l'article 18 es determina que l'Increment de Tarifa i Cànon de Sanejament, en tant que exaccions de caràcter redistributiu aplicables al territori de Catalunya, són destinats exclusivament al finançament de costos d'infraestructura i explotació de les obres, instal·lacions i altres despeses per a la prestació de serveis de sanejament d'acord amb el Pla de Sanejament de Catalunya. A partir de l'esmentada Llei de reforma es pot concloure que la JUNTA no està subjecta a l'u per cent cultural."

- Integració en el treball

"A la Llei 20/1998, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 1999, en el seu article 31 tracta sobre la integració social de minusvàlids, i en concret en el punt 2 de dit article s'estableix que les empreses de la Generalitat han de reservar el 3%, com a mínim, de les noves contractacions previstes per a l'exercici pressupostari de 1999 perquè siguin cobertes per persones amb disminució. S'ha demanat si l'entitat compleix aquest punt de la Llei, sent la seva resposta que no."

Entenem que l'entitat hauria de fer un esforç per a complir l'esmentada disposició.

- Contenció de la despesa de personal:

"Val a dir que la JUNTA no ha superat les quantitats establertes a la Llei de Pressupostos per a l'exercici 1999, quant a les remuneracions de personal."

#### **4.1.2. Diagnòstic economicofinancer de l'evolució de la Junta de Sanejament**

"Els dos informes d'auditoria emesos pels auditors externs, corresponents als Comptes Anuals dels exercicis 1998 i 1999, expressaven una opinió favorable amb l'excepció del canvi de criteri portat a terme per la JUNTA en la comptabilització dels Ingressos de dret públic per tal d'aproximar-se al principi comptable d'acreditament en el termini de cinc anys. D'altra banda, esmenta la impossibilitat

de poder avaluar de forma objectiva el comportament del Cànon de l'Aigua, que va entrar en vigor l'1 d'abril de 2000, i la suficiència d'ingressos futurs per fer front a les necessitats financeres resultants de la subrogació realitzada per l'ACA, així com el marc econòmic financer d'aquesta."

L'Informe d'auditoria corresponent a l'exercici 1997 recull també una opinió favorable amb l'excepció del canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos de dret públic per tal d'aproximar-se al principi comptable d'acreditament, en el termini de cinc anys.

Aquest canvi es va iniciar ja en el 1996.

Caldrà tenir en compte aquest aspecte en la comptabilitat de la nova empresa ACA, donat que el termini de cinc anys es completava l'any 2000 i en aquest exercici la Junta de Sanejament deixa d'existir.

- "L'anàlisi dels indicadors econòmics, tot tenint en compte la pròpia idiosincràsia de la JUNTA així com el criteri de comptabilització seguit per aquesta, reflecteixen una clara dificultat per arribar a aconseguir el calendari d'inversions previst inicialment, quedant ajornat el termini de millora de la seva estructura financera."
- "L'immobilitzat de l'Entitat ha seguit una tendència creixent, centrada en l'Immobilitzat a cedir. De forma global les immobilitzacions van tenir uns increments d'un 12,48% al 1998, respecte de l'exercici precedent, i d'un 8,77% al 1999, comparat amb el saldo a tancament del període 1998. Les immobilitzacions a cedir en curs i en funcionament realitzades ha estat portades a terme en base al Pla de sanejament aprovat pel Govern de Catalunya."

A aquest respecte hem de dir que tal com s'exposa en aquest informe a la data d'avui no s'ha produït cap cessió de titularitat dels sistemes de sanejament a les administracions actuant (sí n'ha cedit, en molts casos, l'explotació); per tant, cal que s'estableixi el procediment per a donar compliment al que estableix en l'article 14.3 de la Llei 19/1991, d'adscriure o cedir l'immobilitzat afecte al servei de sanejament a les administracions locals actuant.

Aquesta observació es vàlida per a la nova Entitat ACA, ja que tot l'immobilitzat de la JUNTA passa a integrar-se en l'entitat esmentada.

- "L'actiu circulant presenta un increment al 1998 i 1999 d'un 28,44% respecte al 1997, mentre que al 1999 va experimentar un decrement d'un 18,15%. Aquest canvi de tendència ha estat motivat, principalment, pel decrement de la rúbrica d'Altres deutors, motivat per l'important grau de cobrament del deute pendent per transferències, existent al tancament de l'exercici precedent."

- “Del Fons social és de destacar l’aparició de la figura d’Aportacions al Fons Patrimonial. S’ha de dir que durant l’exercici 1999, tal com disposa l’Acord de Govern del dia 24 de desembre de 1996, la JUNTA ha traspassat com aportacions al Fons Patrimonial aquelles transferències de la Generalitat de Catalunya atorgades i cobrades per capítol VIII del Pressupost de la Generalitat i han estat tractades com a aportacions per a realitzar inversions reals. Tot i això, aquelles que resten per formalitzar a tancament del període es troben comptabilitzades com “Aportacions al Fons Patrimonial pendents de formalitzar”.”
- “Quant a l’endeutament amb entitats financeres, la JUNTA va subscriure als exercicis 1998 i 1999, respectivament noves operacions per 6.200 i 7.525 milions de pessetes. D’altra banda, de manera global, al tancament dels esmentats anys, la JUNTA n’havia disposat d’un 94,47% i d’un 90,05%, respectivament. S’ha de comentar que la totalitat d’operacions portades a terme durant el període revisat van ser aprovades en les corresponents lleis de pressupostos.”

L’exercici 1997 es van subscriure operacions per import de 15.000 MPTA. Igualment, es van respectar el límits establerts per la llei de pressupostos per al 1997.

- “Quant al passiu circulant, deixant de banda els Deutes amb entitats de crèdit, destaquen les rúbriques de Creditors per transferències i subvencions atorgades, així com els Creditors per pagaments ordenats. Recordem que aquestes dues rúbriques tenen una vinculació directa amb les Transferències de fons a aplicar i els Recursos cedits, donat que recullen, principalment, les transferències pendents d’acreditar pels ens locals i empreses públiques i, d’altra banda, els deutes de la JUNTA per transferències justificades i pendents de pagament.”
- “Els ingressos de dret públic van experimentar uns increments d’un 1,81% i d’un 6,99% als exercicis 1998 i 1999, respecte als corresponents exercicis precedents. Cal recordar que de la totalitat dels Ingressos de dret públic nets, el Compte de resultats reflecteix aquells necessaris per finançar les despeses, aplicant-se la resta al finançament de les inversions i a la cobertura de la provisió de saldos deutors corresponents a entitats públiques que presenten dificultats en la seva realització.

Respecte a aquests hi ha dos aspectes que cal destacar:

- A partir de l’exercici 1996, com ja s’ha comentat, la JUNTA va iniciar la periodificació en cinc anys dels ingressos corresponents al quart trimestre de cadascun dels exercicis, per tal d’adequar-se al principi d’acreditament. Tal com reflecteix la figura d’Ajustaments per periodificació, a l’Actiu del Balanç, el saldo acumulat dels de l’esmentada periodificació és de 6.935.000 mPTA.

- Respecte a la provisió per incobrables, fins a l'exercici 1997 la JUNTA va aplicar dos criteris diferenciats, l'estadístic i el fiscal, donat que es tractava de deutes ITS i CS en el primer cas, i de multes i recàrrecs en el segon. Tot i la raonabilitat d'aplicar dos mètodes diferenciats, a partir del 1998 es va decidir, després de portar a terme una anàlisi d'ambdós, aplicar de manera unificada el mètode estadístic."

En relació a aquests dos aspectes, cal dir que serà necessari tenir-los en compta en la comptabilitat i gestió de l'ACA, donat que s'arrossegaran.

- "En referència a les despeses, destaca l'increment sofert al període 1999 motivat, principalment, per l'augment de la despesa en Activitats de sanejament. Tanmateix, es menester incidir en el decrement de les despeses financeres, motivat per la baixa dels tipus d'interès."
- "Pel que fa al Pla Econòmic Financer, és de comentar que la JUNTA realitza actualitzacions del mateix de manera interna, tot i que considera que la mateixa aprovació anuals dels pressupostos representa la revisió periòdica de l'esmentat Pla."

#### **4.1.3. Incidències i recomanacions**

"És de comentar que donada la nova integració de la Junta de sanejament amb la Junta d'Aigües per formar l'Agència Catalana de l'Aigua, aquesta Subdirecció no creu pertinent entrar en un detall de les possibles incidències detectades que no puguin afectar, directament o indirecta, la nova realitat de l'ACA. És per aquesta raó que el present apartat només esmenta fets puntuals i de possible repercussió a la creació de la nova Entitat.

Aclarit aquest punt, cal comentar de manera especial els següents temes:

- Tot i que l'Entitat entén que l'aprovació anual dels Pressupostos representa una revisió periòdica del PEF, entenem que és imprescindible l'exhaustiva revisió del Programa Econòmic Financer amb la corresponent actualització del Pla.
- Respecte al compliment de la Llei de contractes de les administracions públiques cal comentar que donat el temps transcorregut des de la demanda per definir el tipus de compliment a què està obligada la JUNTA respecte de la LCAP, fóra necessari obtenir i reafirmar el criteri del Departament de Medi Ambient i del departament d'Economia, Finances i Planificació en referència a l'ACA.
- S'han detectat problemes puntuals de coordinació entre el departament Econòmic Administratiu i el departament Tècnic quant a tramesa d'informació. La conseqüència d'aquests s'ha vist reflectit en el Compte de pèrdues i guanys

en la rúbrica de Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors. Recomanem tenir present aspectes i possibles mancances d'organització interna com aquesta."

#### **4.2. CONCLUSIONS GENERALS DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

Com hem dit a l'inici del present apartat, en aquest epígraf exposem aquells aspectes que es desprenen del treball realitzat, dels Informes de la Subdirecció General de Control i de l'experiència de les nostres fiscalitzacions des de l'exercici 1991 que estimem cal que siguin presos en consideració en la gestió de la nova entitat Agència Catalana de l'Aigua, l'entitat que a partir de l'1 de gener de 2000 integra la Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües.

Aquests aspectes són els següents:

##### **1. Titularitat de les inversions en sistemes de sanejament**

Cal analitzar el procediment a seguir per tal que la titularitat de les inversions en sistemes de sanejament, comptabilitzades com a immobilitzats a cedir, sigui adscrita a les administracions locals actuants, tal com disposa l'article 14.3 de la Llei 19/1991, de creació de la Junta de Sanejament.

De fet, l'article 20 de la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro, que va crear l'Agència Catalana de l'Aigua, recull el que es deia per a la Junta de Sanejament; és a dir, estableix que "En cap cas no integren el patrimoni de l'Agència els béns vinculats a la prestació dels serveis que hagin d'ésser adscrits a les administracions locals actuants".

##### **2. Deute per ingressos de dret públic**

El saldo deutor per ingressos de dret públic, Increment de Tarifa i Cànon de sanejament, ascendeix a 31 de desembre de 1999 a 11.935,11 MPTA. És necessari millorar els processos per tal d'obtenir la recuperació d'aquest deute d'import tan elevat. Aquesta recomanació cobra més importància tenint en compte que l'1 d'abril de 2000 aquests tributs (i també el cànon d'infraestructura hidràulica de la Junta d'Aigües) queden substituïts per un únic tribut, el Cànon de l'Aigua, i que per tant no es poden deixar de banda les gestions per recuperar el deute generat en exercicis anteriors en la societat ja extingida.

Creiem que haurà de prestar-se especial atenció per tal d'evitar que es puguin produir prescripcions del deute pendent.

A més, entenem necessari incidir en la millora en els cobraments, donat que l'estructura financera de l'entitat es ressenteix en haver de recórrer a un major endeutament per tal de portar a terme les inversions.

Així mateix, s'ha d'esmentar que l'import d'anul·lacions d'ingressos de dret públic en el 1999 (per estimació de recursos, per errors, per prescripció, etc.) ha ascendit a 686,47 MPTA. A més, les anul·lacions de multes, sancions i interessos de demora ha ascendit a 653,62 MPTA. Entenem que cal millorar els procediments i controls interns per tal que no es produeixin errors així com per evitar que es produeixi la prescripció del deute.

### 3. Dotació a la provisió per incobrables

Cal analitzar i revisar el criteri a seguir per a la dotació a aquesta provisió en la nova Entitat i que aquest sigui estable i uniforme des de l'inici i al llarg dels anys.

### 4. Endeutament

La JUNTA ha respectat en els exercicis analitzats els límits d'endeutament fixats en les lleis de pressupostos dels exercicis corresponents.

Des d'un punt de vista de gestió cal assenyalar que l'endeutament del què s'ha disposat fins a 31 de desembre de 1999 ascendeix a 81.494,61 MPTA, el que és molt elevat i en aquesta data, els venciments arriben fins a l'exercici 2018.

Aquest deute ha estat traspassat a l'ACA (juntament al que tingués la Junta d'Aigües a la mateixa data) i no coneixem el grau de comportament en el cobrament del nou Cànon de l'Aigua.

Per tant, entenen que aquest aspecte és de prou importància com per seguir-lo de ben a prop donat que condiona de manera significativa l'estructura financera de la nova entitat.

### 5. Contractació

Cal determinar de manera clara la subjecció o no a la Llei de contractes d'administracions públiques de la nova entitat.

### 6. Pla de Sanejament de Catalunya i Pla Econòmic Financer

En l'últim informe d'aquesta Sindicatura, referit al 1996, i que contenia un avanç de dades respecte del 1997, s'assenyalava el baix grau de compliment tant pel que feia als ingressos com a les inversions previstes. En aquell informe, atès l'incompliment de les variables més significatives, es recomanava l'actualització del PEF establint unes previsions més ajustades a la situació real.

Entenem que donada la nova situació, existència d'una nova Entitat (ACA), és el moment de realitzar un nou PEF recollint les previsions d'ingressos amb el nou tribut i les inversions a realitzar, amb uns supòsits de fet més ajustats a la realitat.

Caldrà que aquest nou PEF estigui aprovat pel Consell executiu i que sigui publicat en el DOGC. Així mateix, caldrà fer les actualitzacions (expresses) anuals necessàries quan els resultats difereixin substancialment de les previsions i no considerar una actualització tàcita les aprovacions dels pressupostos .


Així mateix, és el moment d'actualitzar la Resolució 229/III, de 27 de desembre de 1991, del Parlament de Catalunya per la qual s'instava el Govern a accelerar el Pla de sanejament de Catalunya, per tal que en 1997 tots els municipis de Catalunya amb població superior a 2.000 habitants equivalents estiguessin connectats a una estació depuradora per a les aigües urbanes i per a les aigües industrials que poguessin ser assimilables a les urbanes. Donat que la Directiva Comunitària 91/271 CEE fixa el termini en l'any 2005, entenem que en la modificació del PEF l'horitzó hauria de ser l'establert en l'esmentada Directiva.

## **5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb la metodologia de treball exposada en el Capítol I d'Introducció del present Informe.

La resposta de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances  
**Intervenció General**

 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i  
Finances

10.12.01 024154

Registre de sortida F0015

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Número: 9695

Data: 11.12.01 Hora: 11:51

Registre d'entrada

Passi a: Sr. Petit Núm. int. 81


Data: 11.12.01

Sr. Jordi Petit Fontseré  
Síndic de Comptes

Senyor,

Acuso rebut del projecte d'informe 20/2000-D referit als exercicis 1997, 1998 i 1999 de la Junta de sanejament i us faig avinent que no tinc cap al·legació que formular al seu contingut.

Cordialment,

  
Josep M. Portabella i d'Alós  
Interventor general

Barcelona, 10 de desembre de 2001

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona  
Tel. (+34) 93 270 11 61  
Fax (+34) 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.org](mailto:sindicatura@sindicatura.org)  
[www.sindicatura.org](http://www.sindicatura.org)

Elaboració del document PDF: març de 2002

Dipòsit legal: B-37980-2002