

Informe 32/96-D

Junta de Sanejament

Exercici 1994



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 8 d'abril de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat, i Xavier Vela i Parès, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic major Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 32/96-D relatiu a la Junta de Sanejament, exercici 1994.

ÍNDEX

ABREVIATURES	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast material	7
1.1.2. Abast temporal i metodologia	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	8
1.2.2. Objecte i funcions	8
1.2.3. Normativa aplicable	10
1.2.4. Estructura organitzativa	11
1.2.5. Règim econòmic-financer	11
1.2.6. Règim de comptabilitat	12
2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	12
2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ	14
2.1.1. Actiu	15
2.1.2. Passiu	26
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS 1993 I 1994	33
2.2.1. Despeses	34
2.2.2. Ingressos	42
3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	46
3.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	46
3.1.1. Recursos	47
3.1.2. Dotacions	47
3.2. PRESSUPOST DE CAPITAL	48
3.2.1. Recursos	49
3.2.2. Dotacions	50
3.3. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI I ACUMULAT A 31.12.94	50
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	51
4.1. ADJUDICACIÓ DE CONTRACTES D'OBRES	52
4.2. ADJUDICACIÓ D'ASSISTÈNCIES TÈCNIQUES	53
4.3. ALTRES CONTRACTACIONS	55
5. PLA DE SANEJAMENT	55
5.1. INTRODUCCIÓ	55
5.2. GRAU DE REALITZACIÓ	57
5.2.1. Actuacions diferents a la línia d'aigües	57
5.2.2. Actuacions corresponents a la línia d'aigües	58
6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	61
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	64

ABREVIATURES

CCB:	Consorci Costa Brava
CIH:	Cànon d'Infraestructura Hidràulica
CS:	Cànon de Sanejament
DCCA:	Declaració de Càrrega Contaminant Abocada
DMA:	Departament de Medi Ambient
DOCE:	Diari Oficial de la Comunitat Europea
ECU:	European Currency United
EDAR:	Estació Depuradora d'Aigües Residuals
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
FEDER:	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
HP:	Hisenda Pública
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
ITS:	Increment de Tarifa de Sanejament
JUNTA:	Junta de Sanejament
MPTA:	Milions de pessetes
NIF:	Número d'Identificació Fiscal
PIMEC:	Petita i Mitjana Empresa Catalana
PTA:	Pessetes
RIS:	Reglament de l'Impost sobre Societats
SCC:	Sindicatura de Comptes de Catalunya
SS:	Seguretat Social

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

L'article 16 de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament, estableix que "Amb periodicitat anual s'efectuarà el control de caràcter financer, mitjançant el procediment d'auditoria a què fa referència l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i anyalment la Sindicatura de Comptes emetrà un informe sobre aquesta". En compliment d'aquest precepte legal, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a l'esmentada entitat, l'abast del qual és tanmateix més ampli.

Així, en aquest Informe, referent a l'exercici 1994, l'èmfasi es posa bàsicament en el control de regularitat; es a dir, la fiscalització dels estats financers, de les liquidacions pressupostàries, i del compliment de la legalitat, especialment pel que fa referència a la contractació.

A més a més, quant al control de la gestió, l'anàlisi se centra en la fiscalització del compliment del Pla de Sanejament, que és el que marca el contingut, el calendari i l'import de les actuacions a portar a terme per la JUNTA durant l'exercici, i els seus mecanismes de finançament.

En anteriors informes de la Sindicatura de Comptes referits a la JUNTA (concretament els SCC 01/94-D i SCC 15/95-D, corresponents als exercicis 1992 i 1993) eren objecte també d'anàlisi certs aspectes estratègics de la gestió i del control intern: el 1992, la gestió de la recaptació de l'Increment de la Tarifa de Sanejament (ITS) i del Cànon de Sanejament (CS) i la seva inspecció; el 1993, aquestes mateixes qüestions i el control d'abocaments a la llera pública.

Aquests aspectes no són abordats en el present Informe. La raó principal rau en el fet que, analitzats en els dos exercicis anteriors la gestió recaptatòria, la inspecció dels tributs propis de la JUNTA i altres aspectes de gestió i control intern, la implantació de les mesures correctives derivades de les recomanacions formulades en els Informes respectius precisa d'un cert temps per a ser portada a terme, una vegada que l'entitat les ha conegudes. Aquest desfasament temporal no permet que aquesta implantació quedi recollida en l'exercici objecte del present Informe.

En successius Informes, aquesta problemàtica serà de nou objecte d'estudi, als efectes de fer-ne un seguiment adient.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

La fiscalització, en els termes especificats en l'epígraf anterior, fa referència a l'exercici 1994.

Les proves realitzades, d'acompliment 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 econòmico-financera i els preceptes legals que li són d'aplicació, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

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. A la JUNTA se la dota d'una estructura, unes funcions i uns òrgans administratius nous, i s'adscriu al Departament de Medi Ambient.

Per tant, la Junta de Sanejament passa a ser 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 l'esmentada Llei.

Els Estatuts de l'Entitat van ser aprovats pel Decret 61/1992, de 17 de febrer.

La Llei 7/1994, de 18 de maig, modifica l'esmentada Llei de reforma de la JUNTA. Per aquesta Llei s'addiciona un capítol a la Llei 19/1991 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 d'aquesta entitat es troba recollida en l'Informe de Fiscalització SCC 01/94-D, realitzat per aquesta Sindicatura, 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 troben recollides en l'article 5è de la Llei 19/1991.

Aquestes funcions són:

- 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 de 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 els projectes de sanejament.
- d) L'aprovació i la revisió del règim econòmic-financer dels plans i els 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.

1.2.3. Normativa aplicable

A més de la seva Llei de transformació i dels seus Estatuts, a la JUNTA li és d'aplicació:

- La Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- La Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- Els 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.
- 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).
- Ley 29/1985, de 2 de agosto, de Aguas.
- Real Decreto 849/86, de 11 de abril, Reglamento de Dominio Público Hidráulico.
- Ley 22/1988, de 28 de Julio, de Costas.
- 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.
- Els plans de sanejament aprovats.
- La normativa fiscal i mercantil aplicable.

- La Llei 16/1993, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 1994.
- Decret 39/1994, de 8 de febrer, pel qual s'aprova la revisió dels plans de sanejament de les zones A i B per al 1994.
- 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 290/1994, de 29 de setembre, sobre normes addicionals d'autorització d'almàsseres.

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 de control de la Junta de Sanejament.

La seva composició, a partir de la Llei 7/1994, de modificació de la Llei 19/1991, és la següent:

- El president: el conseller del Departament Medi Ambient
- El vice-president: el secretari general del Departament de Medi Ambient
- El Director general de la Qualitat Ambiental
- 8 vocals representants de l'Administració de la Generalitat
- 8 representants 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
- 2 representants del sector industrial
- 1 representant de les entitats ambientals
- 2 representats de les organitzacions sindicals
- 1 representant de les associacions de veïns

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

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

1.2.5. Règim econòmic-financer

La JUNTA es nodreix per al seu funcionament dels cànon establerts, de les

transferències de la Generalitat i altres ens públics, dels productes del seu patrimoni, de l'endeutament, dels ingressos del dret privat, de les participacions o els ingressos que procedeixen dels consorcis que estableixi i de qualsevol altre recurs que se li pugui assignar.

Són ingressos específics de la JUNTA, l'Increment de Tarifa de Sanejament (d'ara endavant ITS) i el Cànon de Sanejament (d'ara endavant 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 els projectes de sanejament.

L'ITS i el CS són destinats exclusivament 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 de balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 1994, les corresponents a l'exercici anterior.

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

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

Els comptes tancats a 31 de desembre de 1994 han estat objecte d'auditoria financera externa privada i també per part del Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La Sindicatura de Comptes assumeix l'Opinió i el Dictamen, respectivament, dels esmentats informes.

El Dictamen de l'Informe emès per la Intervenció General és el següent:

"En la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 1994 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, tenint present les observacions esmentades en

aquest informe, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la JUNTA DE SANEJAMENT a 31 de desembre de 1994 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior".

En el nostre Informe es recullen les observacions posades de manifest en l'Informe de la Intervenció General, pel que fa referència a la revisió econòmico-financera, i que són assumides per aquesta Sindicatura.

L'Opinió de l'auditoria externa té la mateixa redacció que l'assenyalada, amb l'excepció següent, que també es recull en les observacions de la Intervenció General:

"La pràctica comptable seguida per la JUNTA per reflectir els recursos obtinguts per la recaptació del Cànon de Sanejament i de l'Increment de Tarifa de Sanejament consisteix en reconèixer per als primers els imports facturats durant l'exercici i per als segons l'import de les relacions resum i autoliquidacions rebudes fins al tancament d'aquest, amb independència del seu període d'acreditament, circumstància per la qual a l'exercici 1994, s'han comptabilitzat drets acreditats en el propi exercici però que es faran efectius en l'exercici següent.

L'aplicació estricta del principi de l'acreditament, atesos els aspectes esmentats en el paràgraf anterior i d'acord amb el model comptable aplicat per la JUNTA, hauria suposat, aproximadament, un augment dels ingressos de dret públic a aplicar l'1 de gener de 1994 per import de 8.050 milions de ptes., una disminució dels ingressos de dret públic generats a l'exercici 1994 de 1.670 milions de ptes i un augment del saldo de deutors al 31 de desembre de 1994 de 6.380 milions de ptes".

Aquesta excepció referent al reconeixement dels recursos obtinguts en concepte d'ITS i CS, ja s'assenyalava en els Informes corresponents a l'exercici 1992 i 1993.

La pràctica seguida per la JUNTA té el seu fonament en les obligacions formals que imposa el Decret 320/1990, per les que el coneixement dels ingressos acreditats en l'exercici, d'acord amb el principi de la data del fet, no es produeix amb certesa fins al 2n trimestre de l'any següent.

2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

Balanç de situació a 31.12.94 i a 31.12.93

ACTIU	31.12.94	31.12.93	Diferència	Diferència (%)
A) Immobilitzat	38.656.568	19.924.277	18.732.291	94,02
1. Immobilitzacions immaterials	304.669	137.293	167.376	121,91
2. Immobilitzacions materials	38.351.899	19.786.984	18.564.915	93,82
- Propi	499.177	258.493	240.684	93,11
- A cedir: en curs	14.422.048	14.352.516	69.532	0,48
- A cedir: en funcionament	23.430.674	5.175.975	18.254.699	352,68
 B) ACTIU CIRCULANT	 30.034.191	 24.838.902	 5.195.289	 20,92
1. Deutors	14.733.242	10.614.963	4.118.279	38,80
- Per ingressos de dret públic	10.674.847	8.552.353	2.122.494	24,82
- Altres deutors	4.058.395	2.062.610	1.995.785	96,76
2. Tresoreria	7.475	8.301	(826)	(9,95)
3. Transferències de capital a aplicar	14.919.946	13.079.299	1.840.647	14,07
4. Ajustaments per periodificació	373.528	1.136.339	(762.811)	(67,13)
	68.690.759	44.763.179	23.927.580	53,45

PASSIU	31.12.94	31.12.93	Diferència	Diferència (%)
A) Patrimoni	(204.610)	1.426.432	(1.631.042)	(114,34)
1. Patrimoni propi	49.684	49.684	0	0,00
2. Recursos generats aplicats al procés inversor	73.221.471	67.463.036	5.758.435	8,54
3. Recursos cedits	(73.475.765)	(62.117.337)	(11.358.428)	18,29
4. Patrimoni cedit	0	(3.968.951)	3.968.951	(100,00)
 B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	 1.099.808	 842.528	 257.280	 30,54
 C) CREDITORS A LLARG TERMINI	 33.272.676	 16.125.019	 17.147.657	 106,34
1. Deutes amb entitats de crèdit	33.272.676	16.125.019	17.147.657	106,34
 D) PASSIU CIRCULANT	 34.522.885	 26.369.200	 8.153.685	 30,92
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.203.594	216.917	986.677	454,86
2. Creditors per transf. i subvencions atorgades	14.993.830	14.877.945	115.885	0,78
3. Creditors per pagaments ordenats	16.338.189	10.509.312	5.828.877	55,46
4. Altres deutes no comercials	1.987.272	765.026	1.222.246	159,77
	68.690.759	44.763.179	23.927.580	53,46

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes
Font: Comptes anuals de la JUNTA

2.1.1. Actiu

L'actiu de l'entitat s'ha incrementat de l'exercici 1993 al 1994 en un 53,45%.

Les principals variacions s'han produït en els comptes d'"immobilitzacions materials a cedir en funcionament" i en "deutors".

En concret, pel que fa a l'immobilitzat material a cedir en funcionament, aquest ha passat d'un saldo a 31 de desembre de 1993 de 5.175,97 MPTA a un saldo de 23.430,67 MPTA a 31 de desembre de 1994. Això, és degut a què una part important d'obres en curs l'exercici anterior, s'han acabat al 1994 i ja ha començat la seva explotació.

Amb referència als deutors, els que ho són per ingressos de dret públic s'han incrementat en un 25%. En part, això es deu a que s'ha incrementat la facturació en un 12%. D'altra banda, aquest fet posa de manifest les dificultats de cobrament que pateix la JUNTA.

Pel que fa a altres deutors, l'increment del 96% obeeix bàsicament al compte d'Hisenda Pública Deutora per IVA. L'exercici 1993 és el primer en què la JUNTA és subjecte passiu d'IVA si bé el major volum inversor i d'explotació de l'any 1994 respecte l'any anterior origina aquest increment. En aquest compte es contempla l'IVA a tornar per part de la Hisenda Pública (la JUNTA repercuteix un IVA al 6% i en canvi el suporta al 15%).

a) Immobilitzacions immaterials

S'ha passat d'un saldo de 137,29 MPTA (net d'amortitzacions) a 31 de desembre de 1993 a un saldo net de 304,67 MPTA.

Aquest increment és degut a l'adquisició de noves aplicacions informàtiques per import de 65,48 MPTA i en un major import, 155,00 MPTA, pels costos incorreguts en assistències tècniques per l'estudi i el desenvolupament dels plans de sanejament dels quals la JUNTA estima tenir motius raonablement fonamentats que les inversions i els processos que s'hi descriuen es materialitzaran en el transcurs del temps o bé aporten uns coneixements que permetran millorar l'eficiència i el rendiment dels sistemes de sanejament.

La JUNTA ha de tenir en compte que en el cas que hi hagi dubtes raonables sobre l'èxit o la viabilitat tècnica dels projectes, les despeses capitalitzades hauran de ser traspassades directament a pèrdues.

L'amortització acumulada d'aquestes partides a 31 de desembre de 1994 és de 60,92 MPTA.

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen a un 20% anual. Pel que fa als estudis

i als plans de sanejament, s'ha variat el criteri seguit en l'exercici anterior: s'ha passat d'aplicar el 20% a aplicar el 33,3% (de 5 a 3 anys), el que ha suposat una amortització addicional de 12,63 MPTA. Aquest criteri és admès pel Pla General de Comptabilitat.

b) Immobilitzacions materials

b.1) Immobilitzat material propi

En aquest compte es comptabilitzen els béns materials dels quals la JUNTA és titular de manera indefinida.

Es presenta pel seu cost d'adquisició deduïdes les amortitzacions corresponents.

A 31 de desembre de 1994 el saldo del cost d'adquisició és de 651,16 MPTA el que suposa un increment net de 272,70 MPTA (addicions: 315,21 MPTA, baixes: 41,08 MPTA i traspassos: 1,43 MPTA).

L'amortització acumulada a 31 de desembre de 1994 ascendeix a 151,99 MPTA, pel que el valor net comptable a la fi de l'exercici és de 499,17 MPTA. Els percentatges d'amortització aplicats són correctes i uniformes amb l'exercici anterior.

Cal destacar les adquisicions efectuades en les següents partides:

- Equip immobles (91,83 MPTA) i equip procés de dades (57,68 MPTA)
- Instal·lacions tècniques muntatge (51,75 MPTA). Aquesta partida apareix per primera vegada a l'exercici 1994 i correspon a l'adquisició de xarxes de control instal·lades al riu Llobregat.

La revisió efectuada sobre la documentació suport és satisfactòria i tots els conceptes són activables.

A més, cal esmentar la millora portada a terme pel que fa a l'inventari de béns patrimonials:

Les fitxes d'inventari són informàtiques i indiquen bàsicament:

- Descripció de l'element, proveïdor i número de justificant.
- Data d'alta
- Ubicació per planta
- Número d'identificació
- Compte comptable
- Amortització acumulada

Del contrast físic efectuat en la revisió de la Intervenció General s'assenyala que

en el compte d'equips d'oficina hi ha petits elements inventariables que no van estar identificats (telèfons portàtils, guillotina, màquina enquadernadora) i recomanen posar etiquetes identificatives en aquest tipus d'elements per tal de facilitar el seu control.

b.2) Immobilitzat material a cedir: en curs i en funcionament.

- En curs:

Correspon a les inversions en curs en infraestructures de sanejament (depuradores d'aigües residuals, col·lectors i emissaris submarins) que hauran de ser cedides a les administracions actuant. Segons l'article 14 de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la JUNTA, aquests béns que estan vinculats a la prestació del servei, en cap cas integraran el patrimoni de l'entitat, sinó que està previst que siguin cedits a les administracions locals actuant.

A la pràctica, i fins l'actualitat, no s'ha portat a terme cap cessió de la titularitat de les instal·lacions a les administracions locals i segons se'ns comenta per part dels responsables de la JUNTA, no es preveu que se'n faci cap en un període de temps previsible; això, sense perjudici que siguin les administracions actuant les qui portin a terme l'explotació.

Aquest immobilitzat es valora al preu d'adquisició o de construcció.

El moviment ha estat el següent:

Concepte	Saldo 31.12.93	Addicions 1994	Baixes 1994	Traspassos 1994	Saldo 31.12.94
A cedir en curs	14.352.516	15.495.201	117.827	15.307.842	14.422.048

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

Els traspassos es corresponen a les inversions en sistemes de sanejament que han estat acabades en l'exercici i que es traspassen al compte d'immobilitzat a cedir en funcionament.

Les baixes per 117,83 MPTA corresponen a l'IVA de les certificacions d'obra expedides fins a 31 de desembre de 1992 no pagades ni recepcionades fins aquesta data, d'acord amb l'article 74 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. Aquest import va ser considerat en el seu moment com major cost, ja que fins a 31 de desembre de 1992 l'entitat no estava subjecte a l'esmentat impost.

- En funcionament:

L'immobilitzat a cedir en curs es traspassa a immobilitzat a cedir en funcionament

a mesura que finalitzen les obres i es posen en marxa, moment a partir del qual s'amortitzen.

El criteri seguit per l'entitat per a realitzar el traspàs és la data de recepció al Departament d'Administració de l'Acta de recepció provisional de les obres. Seria convenient utilitzar la data de signatura de la recepció provisional, ja que aquest és el moment a partir del qual s'inicia l'explotació de l'obra a càrrec de la JUNTA.

Aquest immobilitzat es manté a l'actiu del balanç fins que es traspassa al compte de passiu de patrimoni cedit, segons les cessions realitzades a les administracions locals. Com ja hem esmentat, encara no s'ha realitzat mai cap acta de cessió de la titularitat o d'adscripció, això amb independència de que les administracions actuants portin a terme l'explotació.

El moviment d'aquest compte durant l'exercici 1994 ha estat el següent:

Immobilitzat a cedir	Saldo 31.12.93	Addicions 1994	Baixes 1994	Traspassos 1994	Saldo 31.12.94
En funcionament	5.259.137	3.968.951	(455.547)	15.307.842	24.080.383
Amortització acumulada	(83.161)	(566.548)	-	-	(649.709)
Net comptable	5.175.976	3.402.403	(455.547)	15.307.842	23.430.674

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

En el 1992 i 1993 es traspassava al passiu del balanç, en el compte de patrimoni cedit, el cost de les obres a cedir en funcionament a mesura que el Consell de Direcció autoritzava a les diferents administracions actuants a portar a terme l'explotació.

A partir d'1 de gener de 1994, es va considerar més adient mantenir el cost de les obres a cedir en funcionament en aquest compte de l'actiu i procedir al seu traspàs a mesura que es formalitzessin les actes de cessió a les administracions locals.

D'acord amb aquest criteri, que ja s'havia recomanat en els informes anteriors, al 1994 s'ha incorporat el valor de les infraestructures de sanejament que a 31 de desembre de 1993 s'havien traspassat al compte de patrimoni cedit, per un import de 3.968,95 MPTA, al compte d'actiu.

Les baixes es corresponen a la recuperació d'IVA, pel mateix motiu que s'assenyala en el compte d'immobilitzat a cedir en curs.

Aquestes infraestructures en funcionament s'amortitzen de forma lineal d'acord amb els següents percentatges, que estímem correctes:

Depuradores, estacions bombeig i sistemes de pretractament	4%
Col·lectors i emissaris submarins	3%

c) Deutors

En aquest epígraf s'inclouen els comptes de deutors per ingressos de dret públic i d'altres deutors.

c.1) Deutors per ingressos de dret públic

Aquest saldo ha passat de 8.552,35 MPTA al 31 de desembre de 1993 a 10.674,85 MPTA a 31 de desembre de 1994, el que suposa un increment del 24,82%.

El desglossament dels saldos és el següent:

Concepte	1993	1994
Deutors per ITS	7.579,71	7.909,29
Deutors per Cànon	5.217,95	7.673,29
Per multes i sancions	592,91	884,07
Per interessos de demora	159,76	236,13
Per recàrrecs i apressaments	2,15	2,08
Consorti Costa Brava	9,32	-
TOTAL	13.561,80	16.704,86
Provisió per incobrables	(5.009,45)	(6.030,01)
TOTAL	8.552,35	10.674,85

Nota: Les quantitats són en milions de pessetes

Com es pot observar, l'increment més significatiu es dona al compte de deutors per Cànon de Sanejament (2.455,34 MPTA, el que suposa un 47,05% d'augment). De totes maneres, també s'incrementa el saldo pendent de cobrament per l'ITS (329,58 MPTA, un 4,35%) i en multes i sancions (291,16 MPTA, un 49,11%).

Cal subratllar la importància de l'import d'aquest saldo deutor, i el seu alt ritme de creixement. Això posa de manifest les limitacions en la tasca recaptatòria dels ingressos de dret públic que pateix la JUNTA. Aquesta morositat pesa greument sobre els recursos disponibles per a la inversió, constituint així un factor pertorbador per al finançament equilibrat de les actuacions contemplades en el Pla de Sanejament.

Del total del deute pendent per ITS i CS, 1.064,21 MPTA i 2.529,31 MPTA respectivament, es troben en fase de recaptació per la via de constrenyiment.

A continuació es presenta l'evolució de l'antiguitat dels saldos deutors i l'estat de gestió dels saldos deutors per ITS i CS per exercici d'origen, segons les dades facilitades pel Departament de Gestió d'Ingressos de la JUNTA.

EVOLUCIÓ DE L'ANTIGUITAT DEL SALDO DEUTOR PER INGRESSOS DE DRET PÚBLIC A 31 DE DESEMBRE DE 1994														
(Imports amb IVA inclòs)	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	Pendent d'aplicació	TOTAL
Deutors per ITS	10,62	15,81	29,95	46,73	69,94	194,70	311,20	467,18	553,39	527,09	1.181,80	4.750,99	(250,10)	7.909,30
Saldo inicial	11,30	18,69	36,86	60,97	83,99	353,86	454,19	597,19	599,03	614,83	5.034,49	-	(285,67)	7.579,73
Contrets (a)	(0,03)	(0,19)	(2,00)	(5,33)	(3,91)	(52,85)	(6,96)	(12,69)	(6,47)	(11,02)	(57,44)	15.803,85	0,00	15.644,96
Liquidacions (b)	0,65	2,69	4,91	8,91	10,14	106,31	136,03	117,32	39,17	76,72	3.795,25	11.052,86	(35,57)	15.315,39
Deutors per Cànon de Sanejament	-	2,49	36,14	72,87	152,47	161,38	252,50	314,60	550,39	1.088,37	1.661,90	3.557,04	(176,85)	7.673,30
Saldo inicial	-	3,59	41,70	79,33	168,99	179,90	262,82	339,77	565,10	1.139,56	2.456,29	-	(19,11)	5.217,94
Contrets (a)	-	0,00	(1,96)	(3,33)	(0,49)	(8,99)	(4,13)	(13,88)	(10,18)	(36,62)	(174,37)	4.498,89	0,00	4.244,94
Liquidacions (b)	-	1,10	3,60	3,13	16,03	9,53	6,19	11,29	4,53	14,57	620,02	941,85	157,74	1.789,58
Deutors per multes i sancions	-	-	-	-	-	-	3,35	29,65	9,02	110,78	339,93	391,33	-	884,06
ITS i CS	-	-	-	-	-	-	3,35	29,65	9,02	48,66	248,19	175,32	-	514,19
Llera Pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,12	90,33	209,71	-	362,16
Terra mar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,41	2,36	-	3,77
DCCA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,94	-	3,94
Deutors per interessos de demora	-	-	-	-	-	-	44,99	50,16	-	-	53,21	87,76	-	236,12
Deutors per recàrrecs i apreuaments	-	-	-	-	-	-	0,23	1,85	-	-	-	-	-	2,08
SALDO BRUT A 31/12/1994	10,62	18,30	66,09	119,60	222,41	356,08	612,27	863,44	1.112,80	1.726,24	3.236,84	8.787,12	(426,95)	16.704,86
PROVISIÓ PER INCOBRABLES														(6.030,01)
SALDO NET A 31/12/1994														10.674,85

(a) Els saldos negatius corresponen a anul·lacions en 1994 d'imports contrets en exercicis anteriors

(b) Els saldos negatius corresponen a reclassificacions entre exercicis de saldos cobrats

(c) El saldo pendent d'aplicació difereix en 6,2 MPTA respecte del quadre de la pàgina següent. Sense explicació.

Nota: Les quantitats són en milions de pessetes

QUADRE RESUM DE L'ESTAT DE LA GESTIÓ DEL SALDO SEGONS LA SEVA ANTIGUITAT A 31 DE DESEMBRE DE 1994

CONCEPTES	ITS				CÀNON				ITS + CÀNON			
	1983-92	1993	1994	Total	1983-92	1993	1994	Total	1983-92	1993	1994	Total
Facturat/Declarat	72.077,99	14.957,32	15.803,84	102.839,15	11.211,95	3.436,59	4.498,89	19.147,43	83.289,94	18.393,91	20.302,74	121.986,59
Cobrat	69.851,38	13.775,53	11.052,86	94.679,77	8.580,75	1.774,69	941,85	11.297,29	78.432,14	15.550,21	11.994,71	105.977,06
Saldo pendent ingressos	2.226,61	1.181,79	4.750,98	8.159,38	2.631,20	1.661,90	3.557,04	7.850,14	4.857,80	2.843,70	8.308,03	16.009,53
Pendent d'aplicació	127,31	127,31	0,00	254,62	18,41	18,80	141,30	178,51	145,72	146,11	141,30	433,13 (7)
Deute	2.099,30	1.054,48	4.750,98	7.904,76	2.612,79	1.643,10	3.415,74	7.671,63	4.712,08	2.697,59	8.166,73	15.576,40
Facturació no vençudes (1)	0,00	0,00	3.188,63	3.188,63	0,00	0,00	2.497,80	2.497,80	0,00	0,00	5.686,43	5.686,43
Liquidacions no vençudes (2)	0,01	80,90	112,31	193,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	80,90	112,31	193,22
Resolució ajornament	39,10	5,81	10,22	55,13	0,00	0,00	0,00	0,00	39,10	5,81	10,22	55,13
Deute vençut	2.060,19	967,77	1.439,82	4.467,78	2.612,79	1.643,10	917,94	5.173,83	4.672,97	2.610,88	2.357,77	9.641,62
Deute no justificat de cies. (3)	0,00	325,08	1.067,55	1.392,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325,08	1.067,55	1.392,63
Proposta ajornament (4)	225,21	61,30	155,36	441,87	0,20	16,29	8,45	24,94	225,42	77,59	163,81	466,82
Avalats/suspens (5)	99,94	1,94	0,79	102,68	620,45	353,63	139,90	1.113,98	720,39	355,57	140,69	1.216,65
Rebuts no tramitables (6)	65,01	24,49	3,51	93,01	0,00	0,00	0,00	0,00	65,01	24,49	3,51	93,01
Deutes morosos	1.670,03	554,96	212,61	2.437,59	1.992,14	1.273,18	769,59	4.034,91	3.662,15	1.828,15	982,21	6.472,51
Executiva	1.040,22	23,99	0,00	1.064,21	1.939,83	589,48	0,00	2.529,31	2.980,05	613,47	0,00	3.593,52
Pendent executiva	629,81	530,97	212,61	1.373,39	52,31	683,70	769,59	1.505,60	682,10	1.214,68	982,21	2.878,99
Notificat	429,15	386,78	176,79	992,72	52,31	683,70	769,59	1.505,60	481,45	1.070,49	946,37	2.498,31
No notificat	200,66	144,19	35,82	380,67	0,00	0,00	0,00	0,00	200,65	144,19	35,84	380,68

Nota: Les quantitats són en milions de pessetes (No inclou interessos de demora, recàrrecs ni sancions)

(1) ITS contrets 2a desembre CÀNON=facturació de l'any amb venciment l'any següent

(2) Liquidacions d'ITS emeses del 01.12 al 31.12 de cada any

(3) Saldo generat per resums anuals de l'exercici + saldo incorporat CCB (a partir de l'any 1993)

(4) No inclou propostes d'ajornament de notificacions suspeses o en executiva

(5) Inclou quantitats ajornades pel conveni de Foment/PIMEC

(6) Rebuts <1.000 i rebuts >10.000 sense NIF

(7) Hi ha una diferència de 6,2 MPTA amb el saldo pel mateix concepte del quadre de la pàgina 16

Pel que fa a la provisió per incobrables, la JUNTA ha variat el criteri seguit fins a l'exercici 1993.

Fins a 31 de desembre de 1993 el càlcul es realitzava aplicant un determinat percentatge de forma genèrica basat en una sèrie històrica de cobraments i d'anul·lacions. Aquest criteri seguit era incorrecte, ja que no es realitzava en base a una anàlisi individualitzada per a cada concepte i dins de cadascun, deutor per deutor; i així, s'ha mencionat en els diferents informes realitzats per aquesta Sindicatura.

En aquest exercici 1994, s'ha canviat el criteri i la provisió s'ha dotat d'acord amb el criteri fiscal establert en l'article 82 del Reglament de l'Impost sobre Societats, segons el qual, els saldos es poden dotar en un 25% a partir dels 6 mesos d'antiguitat (un 50% a l'any, un 75% a l'any i mig i 100% a partir dels 2 anys).

S'ha d'assenyalar que, donat que el criteri fiscal no permet dotar els deutes de les entitats públiques, l'entitat ha minorat dels ingressos de dret públic l'import de 415,85 MPTA, import corresponent al deute morós de les entitats públiques (bàsicament, Ajuntaments i entitats municipals d'aigües), calculat igualment d'acord amb el criteri del RIS esmentat.

Entenem que s'ha produït una millora important en el càlcul de la provisió, ja que passa a ser individualitzat. De totes maneres, la disminució directa sobre els ingressos de dret públic, que es fa del deute morós de les entitats públiques, no és correcta ja que, per una banda, s'està efectuant una dotació a una provisió sense passar pel compte de pèrdues i guanys la qual cosa no està ajustada al Pla General de Comptabilitat i, per altra, s'estan minorant uns ingressos a aplicar a inversions per uns deutes d'entitats públiques que no es poden considerar com a insolvents.

c.2) Altres deutors

El desglossament és el següent:

Deutors per transferències		1.360.144
DMA-Programa Envireg (FEDER)	646.088	
DMA-Port Aventura	597.414	
Junta d'Aigües	56.892	
DMA-Col·lector de Salmorres	44.000	
DMA-Transferències corrents	9.500	
DMA-Transferències de capital	6.250	
Hisenda Pública deutora diversos conceptes		2.669.300
HP deutora per IVA	1.602.659	
IVA suportat pendent de deduir	1.066.096	
HP deutora devolució d'impostos	545	
Anuncis a recuperar (licitació obres)		28.901
Fiances llarg termini		50
		4.058.395

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

- Pel que fa als saldos pendents per transferències, aquests s'han cobrat tots al 1995 excepte una part corresponent al DMA-Port Aventura (347,41 MPTA) per a la construcció del terciari de l'aigua al Centre Recreatiu Turístic de Vila-seca i Salou i els 56,89 MPTA de la Junta d'Aigües.

El saldo de la Junta d'Aigües (56,89 MPTA) fa referència a les dotacions econòmiques corresponents als mitjans personals i materials que es van transferir de les entitats de l'Administració Hidràulica a la JUNTA, segons l'Acord de Govern de la Generalitat de 16 de juliol de 1991.

Aquest saldo resta pendent des del 31 de desembre de 1992.

- Pel que fa el saldo d'Hisenda Pública deutora per IVA (1.602,66 MPTA) aquest va ser liquidat per la Hisenda Pública el 24 d'agost de 1995.

La inspecció d'Hisenda va realitzar una comprovació de les liquidacions i de la situació dels Llibres-Registre d'IVA i la diligència corresponent de 13 de juliol de 1995 va assenyalar la conformitat de l'import a tornar.

- Els 1.066,09 MPTA corresponen a l'IVA suportat de les certificacions d'obra executada a 31 de desembre de 1994 no pagades ni recepcionades a aquesta data i per tant, encara no deduïble, segons l'article 75 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, d'IVA.
- El saldo d'Hisenda Pública deutora devolució d'impostos es correspon amb les retencions per rendiments de capital mobiliari, la devolució de les quals ha estat sol·licitada en la declaració de l'Impost sobre Societats presentada el 14 de juliol de 1995.

A la data de realització d'aquest Informe aquest import ja ha estat retornat. Comprovat el cobrament el març de 1996.

- El saldo deutor per anuncis registra el cost dels anuncis de concursos d'obres pendent de recuperar dels contractistes que han resultat adjudicataris.

d) Tresoreria

El saldo de 7,47 MPTA es desglossa en 5,36 MPTA dipositades en comptes corrents i 2,11 MPTA a disponible en caixa.

El saldo en comptes corrents de lliure disposició està dipositat en les següents entitats bancàries:

Banco Atlántico	1.618
Banco Exterior	1.469
Banca Catalana (2.830)	1.238
Banco Crédito Local	726
Banc de Sabadell	157
Banco Natwest	92
Banca Catalana (1.108)	64
	5.364

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

L'entitat realitza amb periodicitat mensual les conciliacions de saldos bancaris amb els comptabilitzats i els arqueigs de caixa gairebé diàriament.

La revisió efectuada ha resultat satisfactòria.

e) Transferències de capital a aplicar

Aquest compte, la contrapartida del qual figura al passiu del balanç (creditors per transferències i subvencions atorgades), reflecteix l'import de les transferències de capital atorgades a les administracions locals i a les empreses privades que es troben pendents de justificar per part d'aquestes.

A mesura que les entitats beneficiàries acrediten les inversions realitzades, mitjançant les certificacions de la Intervenció de fons de l'Administració local, o factures en el cas de les empreses, es paga l'import atorgat i es traspasa comptablement al compte de recursos cedits.

Destaquen, com en l'exercici anterior, els 9.418,77 MPTA concedits a l'EMSHTR i els 4.633,66 MPTA concedits al Consorci de la Costa Brava, dels quals una part ja ha estat justificada.

La composició del saldo de les transferències de capital pendents d'acreditar a 31 de desembre de 1994, per any d'atorgament, és el següent:

**Transferències de capital a aplicar a 31.12.94
(per any d'atorgament)**

Exercici	Sistemes Sanejament ens locals	Sistemes sanejament indústries	Ajuts millora platges ens locals	TOTAL
1988	3.029	-	-	3.029
1989	6.506	6.990	-	13.496
1990	13.690	27.275	-	40.965
1991	60.297	51.659	-	111.956
1992	363.506	367.666	1.950	733.122
1993	2.380.664	1.051.782	4.083	3.436.529
1994	9.924.291	648.745	7.812	10.580.848
TOTAL	12.751.983	2.154.117	13.845	14.919.945

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

La JUNTA segueix el criteri d'anul·lar els saldos pendents a mesura que l'administració actuant o entitat comunica la liquidació definitiva de l'obra. Així mateix, l'entitat anul·la saldos quan transcorregut un termini raonable existeix una evidència raonable que el saldo pendent no serà mai justificat.

Al 1994 s'han anul·lat saldos per import de 2.157,80 MPTA.

A més a més, entenem que els saldos de 1988 i 1989 podien haver estat objecte d'anul·lació, donada la seva antiguitat.

D'altra banda, a partir de l'exercici 1994, en el cas que les administracions actuants o entitats beneficiàries tinguin deutes pendents amb la JUNTA, per ITS o CS, la JUNTA ha començat a compensar en alguns casos, el deute amb les quantitats atorgades, minorant-les. Aquest criteri hauria de fer-se extensiu a tots els casos.

f) Fons de maniobra

La comparació entre el saldo de tresoreria i el fons de maniobra a 31 de desembre de 1994 posa de manifest un desequilibri financer:

	31.12.94
Disponible	<u>7.475</u>
Realitzable (1)	30.026.716
Actiu circulant	<u>30.034.191</u>
Exigible a curt termini (1)	34.522.885
Saldo de tresoreria	<u>(4.488.694)</u>
Recursos permanents	34.167.874
Immobilitzat net	(38.656.568)
Fons de maniobra	<u>(4.488.694)</u>

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes
(1) Inclou les transferències de capital a aplicar

2.1.2. Passiu

El passiu de l'entitat, igual que l'actiu, s'ha incrementat en un 53,45%.

Els augments més significatius s'han produït als comptes de "recursos generats aplicats al procés inversor", de "recursos cedits", de "creditors per pagaments ordenats" i, fonamentalment, en el compte de "deutes amb entitats de crèdit (un 106% d'increment). Els comentaris sobre aquestes variacions es fan en cadascun dels epígrafs següents.

Un altre aspecte a assenyalar és el fet, significatiu, que la massa patrimonial de "Patrimoni" passi a ser negativa, el que és la conseqüència d'una banda, de l'elevat grau d'endeutament a què la JUNTA ha hagut de recórrer, per a dur a terme la seva activitat inversora, i per l'altra, perquè els recursos generats aplicats al procés inversor són inferiors a les inversions executades per administracions locals que es traspassen a recursos a cedir.

a) Patrimoni propi

Aquest import, el mateix cada exercici, és la contrapartida de l'immobilitzat material propi adquirit per la JUNTA com a organisme autònom administratiu fins a 31 de desembre de 1991.

Està valorat a preu d'adquisició i es presenta net de la seva amortització, a la data esmentada.

b) Recursos generats aplicats al procés inversor.

En aquest compte es registren els recursos de dret públic i altres ingressos obtinguts per la JUNTA que s'han destinat al finançament de les obres en sistemes de sanejament, des de la seva constitució, amb independència que les inversions hagin estat realitzades per la JUNTA directament o bé per les administracions actuants.

La composició del saldo és la següent:

Ingressos de dret públic aplicats al procés inversor fins a 31.12.93	67.463.036
Ingressos de dret públic aplicats al procés inversor 1994	4.977.051
Transferències de capital de la Generalitat (DMA)	456.250
Reintegraments per IVA	267.384
Subvencions comunitàries	57.750
Total	73.221.471

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

- Els ingressos de dret públic aplicats al procés inversor el 1994 corresponen als ingressos de dret públic obtinguts per la JUNTA aquest exercici que s'han destinat a finançar inversions en sistemes de sanejament, una vegada realitzada la corresponent aplicació al compte de pèrdues i guanys i a més, en aquest exercici 1994, una vegada deduït l'import corresponent a la dotació de saldos deutors d'entitats públiques.

Cal remarcar el fet que els ingressos de dret públic aplicats al procés inversor el 1994 disminueixen significativament respecte dels aplicats a l'exercici 1993 (6.849,76 MPTA) com a conseqüència, en gran part, de la major càrrega financera, producte de l'endeutament, que incrementa les despeses del compte de pèrdues i guanys així com pel major volum de despeses d'explotació de plantes depuradores, com a conseqüència de l'augment d'instal·lacions en marxa; per aquest motiu, s'ha hagut d'aplicar al compte de pèrdues i guanys, per equilibrar-lo, un major import dels ingressos de dret públic obtinguts.

- Les transferències de capital de la Generalitat comprenen les aportacions del DMA de 56,25 MPTA, d'acord amb l'import aprovat per la Llei 16/1993, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 1994 i de 400,00 MPTA per al pagament de les despeses per la construcció del col·lector de Salmorres de la conca del riu Llobregat, mitjançant una transferència de capital a l'administració actuant. (El Consell Executiu en data 27 de juliol del 1993 va acordar un crèdit de 444 MPTA en favor de la JUNTA per aquest concepte).

Aquesta transferència estava comptabilitzada l'exercici 1993 en el compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis i s'ha traspassat a aquest epígraf en el moment del seu pagament a l'administració actuant el 1994.

c) Recursos cedits

Reflecteix l'import de les transferències de capital atorgades que han estat acreditades per les administracions actuants i les empreses privades, des de l'inici de la JUNTA com a organisme autònom administratiu fins al 31 de desembre de 1994.

L'import dels recursos cedits al 1994 ha estat d'11.358,43 MPTA.

d) Patrimoni cedit

Com ja s'ha assenyalat a l'epígraf de l'actiu "immobilitzat a cedir en funcionament", la JUNTA el 1994 ha canviat el criteri de traspassar al compte de patrimoni cedit el cost de les obres a cedir en funcionament a mesura que s'autoritzava a les administracions actuants a portar a terme de l'explotació.

A partir de l'1 de gener de 1994, es decideix mantenir el cost de les obres a cedir en funcionament en aquest compte d'actiu i únicament traspassar-les al compte de passiu quan es formalitzin les actes de cessió.

Així, l'entitat ha regularitzat el saldo existent en patrimoni cedit a 31 de desembre de 1993 traspassant-lo al compte d'actiu. Això fa, que a 31 de desembre de 1994 el saldo del compte de patrimoni cedit sigui zero.

e) Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Correspon a les subvencions de capital que rep la JUNTA i que es registren en aquest compte en l'exercici del seu atorgament.

Aquestes subvencions poden finançar l'execució d'obres directament per la JUNTA o l'atorgament de transferències de capital a les administracions actuant o empreses que porten a terme inversions en sistemes de sanejament.

Les que financen l'execució d'obres directament per la JUNTA s'imputen com a ingressos de l'exercici a mesura que s'amortitzen els béns objecte de la subvenció (tal com estableix l'article 87 del RIS); les altres es traspassen al compte de "Recursos generats aplicats al procés inversor" a mesura que es traspassen al compte de "Recursos cedits" les transferències acreditades.

El moviment d'aquest compte a l'exercici 1994 ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.93	Atorgaments 1994	Aplicat procés inversor	Aplicat a Pèrdues i Guany	Saldo a 31.12.94
Feder-POEnvireg	328.678	-	-0-	(9.984)	318.694
Feder-POInterreg	69.850	69.850	-0-	-0-	139.700
Feder-PORetex	-	57.750	(57.750)	-0-	0
DMA-Salморres	444.000	-	(400.000)	-0-	44.000
DMA-Vila-seca i Salou	-	597.414	-0-	-0-	597.414
DMA-Transferències de Capital	-	56.250	(56.250)	-0-	0
TOTAL	842.528	781.264	(514.000)	(9.984)	1.099.808

- Programa Envireg: iniciativa comunitària per a la protecció del medi ambient en les regions menys desenvolupades d'Europa. Un dels objectius és la disminució de la contaminació en zones costaneres, especialment les mediterrànies, en les quals l'economia depengui de forma considerable de l'activitat turística.

Aquesta subvenció s'imputa a ingressos de l'exercici en un percentatge del 3%, que és el percentatge aplicat a les immobilitzacions que finança.

- L'Interreg és un programa comunitari multifons per ajudar a les regions frontereres d'Espanya i França. Dins d'aquest Programa la JUNTA participa a les actuacions previstes en medi ambient i patrimoni natural, mitjançant la construcció d'una depuradora a la Cerdanya. El 50% del cost total elegible d'aquest programa està finançat per la Unió Europea. D'acord amb la proposta d'assignació de fons de 8 de febrer de 1993, la despesa elegible de la JUNTA pel període 1990-1993 és de 279,4 MPTA i l'aportació de la Comunitat de 139,7 MPTA.

Per a aquesta subvenció encara no s'ha reconegut cap quantitat com a ingrés, donat que les obres estan encara en curs i per tant no s'han començat a amortitzar.

- La transferència de capital de la Generalitat per 444,00 MPTA correspon a l'aportació del DMA per al pagament de les despeses de construcció del col·lector

de Salmorres a la conca del riu Llobregat, d'acord amb la Resolució del conseller del Departament de Medi Ambient de 31 de desembre de 1993.

El saldo pendent a 31 de desembre de 1994 de 44,00 MPTA s'aplicarà al compte "Recursos generats aplicats al procés inversor" quan es liquidi la transferència a l'administració actuant.

Finalment,

- La transferència de capital de 597,41 MPTA es va atorgar per l'Ordre del conseller de Medi Ambient de 14 de novembre de 1994, segons l'Acord del Consell de Govern de 16 de maig de 1994, sobre actuacions relacionades amb el Centre Recreatiu Turístic de Vila-seca i Salou, que inclou la construcció del terciari de l'aigua a realitzar per la JUNTA.

No s'ha reconegut cap ingrés per la subvenció donat que les obres que finança encara estan en curs.

f) Creditors a llarg termini

El moviment d'aquest compte ha estat el següent:

	Límit disposició	Disposició
Saldo a 31.12.93	20.000.000	16.125.019
Endeutament 1994	22.500.000	17.847.657
Traspàs a curt termini	(700.000)	(700.000)
Saldo a 31.12.94	41.800.000	33.272.676

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

El saldo disposat ho és en 31.769,46 MPTA i 1.503,21 en ECUS.

El saldo en ECU (9.386.439,72 ECU) està valorat en balanç al tipus de canvi vigent en el moment de la disposició. L'entitat, donada la llarga vigència del crèdit (venciment 15.12.2009), ha optat per no considerar les diferències de canvi fins l'inici de l'amortització del préstec, el que considerem raonable.

La Societat no ha sobrepassat el límit d'endeutament autoritzat per la Llei de Pressupostos per al 1994.

Queda palès l'alt grau d'endeutament que ha hagut de suportar aquesta entitat durant aquest exercici per tal de fer front al volum d'inversió prevista per a portar a terme els sistemes de sanejament.

A continuació es presenta un quadre resum de les principals característiques dels préstecs i crèdits:

PRINCIPALS CARACTERÍSTIQUES DELS DEUTES A LLARG TERMINI AMB ENTITATS DE CRÈDIT							
Saldo disposat a 31.12.1994	Límit disposició a 31.12.1994	Tipus	Entitat financera	Data contracte	Data venciment	Amortització capital	Garantia
669.462.889	1.000.000.000	Pòlissa de crèdit	Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona	03.03.1992	03.03.1998	lliure	-
1.000.000.000	1.000.000.000	Pòlissa de crèdit	Banco Atlántico	31.07.1992	31.07.1999	2 anys de carència 5 quotes anuals de 200 MPTA	Aval Generalitat de Catalunya
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec	Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona	17.05.1993	17.05.2000	3,5 anys de carència 8 quotes trimestrals de 187,5 MPTA	Aval Generalitat de Catalunya
5.500.000.000	5.500.000.000	Préstec sindicat	Agents: "La Caixa" i Banco de Negocios Argentaria	04.02.1994	04.02.2001	3 anys de carència 4 quotes anuals de 1.375 MPTA	Aval Generalitat de Catalunya
2.000.000.000	2.000.000.000	Pòlissa de crèdit	Banco de Crédito Local (cessió de crèdit de Banco Natwest de 28.07.92)	04.07.1994	28.07.1998	2 anys de carència 8 quotes trimestrals de 20 MPTA	Aval Generalitat de Catalunya
6.800.000.000	7.000.000.000	Préstec sindicat	Agent: "La Caixa"	26.07.1994	26.07.2004	5 anys de carència 5 quotes anuals de 1.400 MPTA	Aval Generalitat de Catalunya
3.200.000.000	3.200.000.000	Préstec, Tram A	Banc Europeu Inversions	12.11.1992	21.10.2007	20 anualitats de 160 MPTA a partir del 21.04 al 15.03 de 1998	(*)
900.000.000	900.000.000	Préstec, Tram B	Banc Europeu Inversions	12.11.1992	15.09.2007	20 anualitats de 45 MPTA a partir del 15.03.1998	(*)
900.000.000	900.000.000	Préstec, Tram B	Banc Europeu Inversions	12.11.1992	15.09.2007	20 anualitats de 45 MPTA a partir del 15.03.1998	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec, Tram C	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	20.07.2008	20 anualitats de 150 MPTA a partir del 20.01.1999	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec, Tram C	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	20.07.2008	20 anualitats de 150 MPTA a partir del 20.01.1999	(*)
1.500.000.000	15.000.000.00	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	15.06.2008	20 anualitats de 75 MPTA a partir del 15.12.1998	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	15.06.2008	20 anualitats de 75 MPTA a partir del 15.12.1998	(*)
2.000.000.000	2.000.000.000	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	15.12.2008	A partir del 15.06.1999 en anualitats consecutives o iguals	(*)
1.503.213.321 (9.386.438,72 ECU)	1.500.000.000	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09.09.1993	15.12.2009	A partir del 15.06.2000 en anualitats consecutives o iguals	(*)
2.000.000.000	10.000.000.000	Préstec, Tram II-A	Banc Europeu Inversions	17.11.1994	15.09.2009	A partir del 15.09.1999 en anualitats consecutives o iguals	(*)
33.972.676.210	42.500.000.000						

(*) Com a garantia dels contractes de préstec subscrits amb el Banc Europeu d'Inversions s'ha afectat el 20% de la recaptació anual obtinguda per les exaccions contemplades en la Llei 19/1991, de la Reforma de la Junta de Sanejament (Increment de Tarifa i Cànon de Sanejament). A més, la Generalitat s'ha compromès, mitjançant carta, en fiador de la Junta de Sanejament.

Nota: Els tipus d'interès dels préstecs són fixos o variables referenciats al MIBOR segons cada cas.

g) Deutes amb entitats de crèdit

La seva composició a 31 de desembre de 1994 és la següent:

Deute a curt termini (traspàs de llarg termini)		700.000
Banco de Crédito Local	500.000	
Banco Atlántico	200.000	
Interessos a pagar		496.094
Despeses formalització (comissió aval Generalitat)		7.500
TOTAL		1.203.594

Nota: Les quantitats son en milers de pessetes

h) Creditors per transferències i subvencions atorgades

Es registren les transferències de capital i corrents atorgades pendents d'acreditar pels ens locals o empreses a 31 de desembre de 1994.

Per transferències de capital	14.919,95
Per transferències corrents	73,88
TOTAL	14.993,83

Nota: Les quantitats són en milions de pessetes

i) Creditors per pagaments ordenats:

El seu desglossament és el següent:

Creditors per pagaments ordenats	13.947.153
Proveïdors factures pendents de rebre	3.684.181
Bestretes administracions actuant	(1.293.145)
Total	16.338.189

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

El saldo de creditors per pagaments ordenats correspon a deutes per operacions comercials així com per transferències de capital justificades pendents de pagament.

El saldo de factures pendents de rebre i de bestretes correspon majoritàriament a les factures pendents de rebre de les administracions actuant per l'explotació dels sistemes de sanejament al seu càrrec.

Fins a 31 de desembre de 1993 el cost d'aquestes explotacions tenien per a la JUNTA la consideració de transferència corrent a les administracions i es registrava

al compte de Creditors per transferències i subvencions atorgades. A partir de l'1 de gener de 1994, les administracions actuants facturen a la JUNTA per la prestació del servei de sanejament i, per tant, les factures pendents de rebre es comptabilitzen en aquest compte.

j) Altres deutes no comercials

El saldo es configura per:

Retencions per garantia	1.853.363
Junta d'Aigües - CIH	73.105
HP creditora IRPF	30.789
SS creditora	21.978
Remuneracions pendents de pagament	8.037
Total	1.987.272

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

El subcompte de retencions per garantia registra la retenció en concepte de garantia del 5% de les obres o serveis realitzats.

El saldo creditor amb la Junta d'Aigües comprèn l'import recaptat per la JUNTA des de l'exercici 1992 en concepte de Cànon d'Infraestructura Hidràulica (CIH), pendent de pagar a l'esmentada entitat, ja que és una taxa pròpia d'aquesta, ingressada erròniament a la JUNTA.

Aquest problema es presenta any rera any i hauria de solucionar-se tant el que es deixi d'ingressar a la JUNTA com el que la JUNTA faci el corresponent pagament a la Junta d'Aigües.

Els saldos de HP creditora, IRPF i de SS s'han ingressat correctament en termini, al gener de 1995.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DELS EXERCICIS 1993 I 1994

DESPESES	1994	1993	Diferència	Dif. (%)
1. Activitats de sanejament	8.240.824	5.900.066	2.340.758	39,67
Explotacions administracions actuants	4.883.290	4.310.532	572.758	13,29
Explotacions directes	2.761.165	1.238.836	1.522.329	122,88
Control d'explotacions	163.797	47.760	116.037	242,96
Anàlisi i control d'aigües	432.572	302.938	129.634	42,79
2. Despeses de personal	972.140	899.950	72.190	8,02
3. Amortitzacions d'immobilitzat	671.923	121.616	550.307	452,50
Immaterial	54.322	6.034	48.288	800,27
Material propi	51.053	32.421	18.632	57,47
Sistemes de sanejament	566.548	83.161	483.387	581,27
4. Altres despeses d'explotació	1.300.747	1.185.683	115.064	9,70
Programa de neteja de platges	60.104	71.161	(11.057)	(15,54)
Col·laboració DCCA	19.045	29.024	(9.979)	(34,38)
Col·laboració entitats actuants	230.000	215.000	15.000	6,98
Premi de recaptació	327.064	261.569	65.495	25,04
Serveis exteriors	700.154	564.509	135.645	24,03
Tributs	(35.620)	44.420	(80.040)	(180,19)
5. Dotació provisió per incobrables	604.720	972.438	(367.718)	(37,81)
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	11.790.354	9.079.753	2.710.601	29,85
I. BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	2.098.904	1.115.886	983.018	88,09
6. Despeses financeres	2.100.867	969.660	1.131.207	116,66
III. BENEFICIS ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.915	179.475	(176.560)	(98,38)
7. Despeses extraordinàries	308	742.184	(741.876)	(99,96)
8. Pèrdues procedents immobilitzat	13.468	0	13.468	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	7.838	(7.838)	(100,00)
9. Impostos sobre societats	0	7.838	(7.838)	(100,00)
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	0	0	0	-
INGRESSOS	1994	1993	Diferència	Dif. (%)
1. Ingressos de dret públic aplicats	13.829.758	10.125.639	3.704.119	36,58
2. Altres ingressos d'explotació	59.500	70.000	(10.500)	(15,00)
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	13.889.258	10.195.639	3.693.619	36,23
3. Ingressos financers	4.878	33.249	(28.371)	(85,33)
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	2.095.989	936.411	1.159.578	123,83
4. Ingressos extraordinaris de l'immobilitzat	876	3.848	(2.972)	(77,23)
5. Ingressos extraordinaris	0	147.936	(147.936)	(100,00)
6. Altres ingressos extraordinaris	0	414.614	(414.614)	(100,00)
7. Subvencions de capital aplicades a resultats	9.985	4.149	5.836	140,66
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	2.915	171.637	(168.722)	(98,30)

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

2.2.1. Despeses

A) Activitats de Sanejament

Aquest compte registra despeses per 4 conceptes: explotacions administracions actuants, explotacions directes, control d'explotacions i anàlisi i control d'aigües.

Cal assenyalar que fins a 31 de desembre de 1993 el compte actual d'explotacions administracions actuants era transferències d'explotació i a més que, a partir de 1994, apareix un nou concepte que és el d'anàlisi i control d'aigües.

- Explotacions administracions actuants

Es comptabilitza l'atribució de recursos a les administracions actuants per al finançament de les despeses d'explotació i de manteniment dels sistemes de sanejament d'aigües residuals al seu càrrec.

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 de la JUNTA i de l'informe favorable del Consell de Direcció.

Fins a 31 de desembre de 1993, aquests recursos tenien la consideració de transferències d'explotació (el compte es denominava "transferències d'explotació"). Aquestes transferències eren atorgades per l'import del cost previst de les explotacions de l'exercici que portaven a terme les administracions actuants, i es comptabilitzaven com a despesa de l'exercici per la totalitat de la transferència atorgada, amb independència de les seva justificació per part de les administracions actuants.

Les transferències atorgades que no es justificaven en un període raonable de temps s'anul·laven i es comptabilitzaven com a una menor despesa d'explotació en l'exercici en què es procedia a l'anul·lació.

A partir de l'1 de gener de 1994 deixa de considerar-se com a transferència d'explotació i el servei de sanejament portat a terme per les administracions actuants es considera prestació de serveis amb la conseqüent subjecció a l'Impost sobre el Valor Afegit.

A partir d'aquest moment, les administracions actuants acrediten la prestació del servei mitjançant una certificació que té la consideració de factura als efectes de l'IVA. Aquest fet ha suposat per la JUNTA el poder considerar l'IVA suportat deduïble com a menor cost, i per tant, s'han reduït les despeses d'explotació en 314,52 MPTA.

Per tant, les xifres que apareixen en els comptes no són comparables en no ser homogènies, per l'efecte de l'IVA esmentat.

El moviment d'aquest compte durant l'exercici 1994 ha estat el següent:

Explotació de l'exercici		5.457.773
• De l'exercici 1994	5.282.252	
• Complement finançament exercicis anteriors	490.041	
• IVA suportat deduïble	(314.520)	
Anul·lació transferència explotació d'exercicis anteriors		(574.483)
TOTAL		4.883.290

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

- Explotacions directes

Es registren les despeses de manteniment, conservació i explotació de les instal·lacions en funcionament construïdes directament per la JUNTA, l'explotació de les quals encara no ha estat cedida a les administracions actuant, ja sigui perquè aquestes no l'han sol·licitada o per ser el primer any de funcionament (període de garantia en què la junta assumeix l'explotació).

L'import ha ascendit a 2.761,16 MPTA.

- Control d'explotacions

En aquest compte es registra el cost dels serveis contractats d'assessoria i de control d'explotació de les EDAR finançades amb càrrec al Pla de Sanejament, independentment que l'explotació estigui a càrrec de l'administració actuant o a càrrec de la JUNTA.

- Anàlisi i control d'aigües

Es comptabilitzen les despeses per la realització d'anàlisis i de control de la qualitat de les aigües portades a terme directament per la JUNTA (189,68 MPTA) així com per les administracions actuant (242,89 MPTA)

La majoria d'aquestes anàlisis es subcontracten a tercers. (Veure Capítol 4.3. d'aquest Informe, referent a la contractació).

B) Despeses de Personal

Les despeses de personal de l'exercici 1994 han ascendit a 972,14 MPTA, el que suposa un increment del 8,02% respecte de les despeses de l'exercici 1992 (899,95 MPTA).

La plantilla absoluta a 31 de desembre de 1994 era de 202 treballadors front els 203 a la fi de 1993.

Els 202 treballadors en plantilla pertanyen a les següents categories:

- 3 amb contracte d'alta direcció
- 171 amb contracte laboral subjecte al Conveni col·lectiu d'oficines i despatxos
- 6 amb contracte subjecte al Conveni Únic del personal laboral de la Generalitat
- 22 funcionaris

Les tres persones que tenen contracte d'alta direcció són: el gerent, el director de l'Àrea de Coordinació Territorial i el director de l'Àrea Tècnica. No contenen clàusules d'indemnització per rescissió del contracte.

Com ja vam assenyalar a l'informe corresponent a l'exercici 1993, aquests contractes no es van inscriure a l'oficina d'ocupació.

El desglossament per conceptes i l'evolució interanual de les despeses de personal és el següent:

	1994	1993	% increment
Remuneracions del personal	759.151	717.885	5,75
Laboral oficines	651.045	605.400	7,54
Funcionaris	63.075	72.640	(13,17)
Laboral Generalitat	17.120	17.060	0,35
Eventuals	-	5	(100,00)
Productivitat	21.856	15.391	42,01
Gratific. serveis extraordinaris(*)	6.055	7.389	(18,05)
Indemnitzacions	8.403	-	-
Seguretat Social	196.507	178.977	9,79
Altres prestacions socials	8.079	3.088	161,63
TOTAL	972.140	899.950	8,02

(*) Inclou hores extres i complement de guàrdies

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

L'exercici 1994, sense tenir en compte els triennis i el complement de productivitat, no s'han incrementat les retribucions del personal respecte de les de 1993.

La massa salarial de l'exercici s'ha incrementat en un 5,75% respecte de l'exercici 1993. Aquest increment no és conseqüència d'increments de plantilla ni d'increments per canvi de categoria (com va succeir l'any anterior) sinó que és degut a que la massa salarial del 1993 no contemplava la totalitat de les remuneracions anuals del personal que van ser alta en aquell exercici (la plantilla de 1993 es va incrementar en 36 persones al llarg de l'exercici 1993).

De la revisió cal assenyalar com a observació que 5 persones amb contracte laboral han realitzat i cobrat hores extraordinàries per sobre del límit legal autoritzat, fet que s'ha vingut produint en exercicis anteriors.

C) Amortitzacions

La dotació a l'amortització de l'exercici ha estat de 671,92 MPTA, el que suposa un increment respecte de l'exercici anterior d'un 452,50% (121,62 MPTA al 1993)

Les raons del fort increment són les següents:

- L'amortització de les infraestructures de sanejament en funcionament (criteri que es comença a aplicar al 1993 i a més al 1994 amb més obres que han començat l'explotació).
- El canvi de percentatge d'amortització de l'immobilitzat immaterial: estudis i plans de sanejament: es passa a amortitzar del 20% al 33,3%, és a dir, canvi en la vida útil de 5 a 3 anys.

D) Altres despeses d'explotació

Es comptabilitzen les despeses corresponents a: programa neteja platges, col·laboració Declaració de la Càrrega Contaminant Abocada (DCCA), a la col·laboració amb entitats actuant, al premi de recaptació, a serveis exteriors i tributs.

Per concepte, cal fer els següents comentaris:

- Programa Neteja Platges:

Es tracta de subvencions que s'atorguen a les corporacions locals per a sufragar les despeses derivades de la neteja de platges i aigües litorals, d'acord amb l'Ordre de convocatòria del Departament de Medi Ambient de 4 de maig de 1993 i Resolució del conseller de Medi Ambient de 8 de juny de 1994.

La subvenció pot arribar al 50% del cost de les actuacions i no es paguen fins que no es justifiquen les despeses mitjançant factura original o certificació de l'interventor de la corporació beneficiària.

- Col·laboració Declaració de la Càrrega Contaminant Abocada:

Aquestes despeses s'ocasionen com a conseqüència del Decret 286/1992, de 24 de novembre, pel qual s'estableix l'obligació, per part dels usuaris industrials, de declarar la seva contaminació davant la JUNTA. El Decret estableix que la JUNTA assumirà les despeses d'assistència tècnica que es derivin pels usuaris obligats, amb un límit de 100.000 PTA.

En l'exercici 1994 han rebut l'ajut 227 empreses per un import total de 19,05 MPTA.

S'ha comprovat a través d'un mostreig, de cobertura suficient, que els usuaris que han rebut l'ajut han presentat la DCCA en termini, juntament amb un còpia de la factura emesa per l'establiment tècnic auxiliar que va realitzar les proves. El resultat de la revisió ha estat satisfactori.

- Col·laboració amb entitats actuants:

D'acord amb el Decret 64/1985, de 7 de febrer, sobre atribució de recursos a les administracions actuants, la JUNTA va concedir una subvenció per a finançar les despeses complementàries de gestió de l'exercici 1994 a l'EMSHTR per 175,00 MPTA, d'acord amb l'import establert en el pressupost aprovat de la JUNTA i una altra, de 55,00 MPTA, al CCB segons el Conveni de col·laboració de 26 d'abril de 1993.

- Premi de recaptació:

En aquest compte es registren, com els anys anteriors, els imports pagats en concepte d'indemnitzacions en favor de les entitats subministradores com a compensació dels costos que produeix el compliment de les obligacions formals que estableix el Decret 320/1990, de 21 de desembre.

L'acord del pagament d'aquest tipus d'indemnitzacions es va prendre mitjançant Resolució del president de la JUNTA i d'acord amb el que preveu l'article 35 de l'esmentat Decret.

L'import de les indemnitzacions pagades ha estat de 302,89 MPTA.

Els 24,17 MPTA restants corresponen a la liquidació del cànon de vessament a la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre, segons el Conveni signat entre aquesta entitat i la Generalitat de Catalunya el 4 de juliol de 1992.

Aquest import correspon al 3% de l'import total ingressat a la JUNTA fins el 4 de juliol de 1994, per ITS i CS dels consums d'aigua en el territori català de la conca de l'Ebre.

Aquest exercici 1994, és el primer en què es fa el pagament.

- Serveis exteriors:

La composició del saldo és la següent:

Estudis i assistència tècnica	350.152
Lloguers	117.242
Subministraments	55.955
Publicitat i divulgació	37.051
Assegurances	29.626
Reparacions i manteniment	24.998
Despeses de viatge	23.959
Altres despeses	61.171
	700.154

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

- Els estudis i treballs tècnics fan referència a treballs d'assistència tècnica encarregats a altres entitats sobre temes de sanejament: vigilància i informació sobre l'estat de les platges a l'estiu, contractació de vaixells per a l'estudi d'aigües costaneres, optimització de les condicions de treball d'una planta depuradora etc., i altres estudis econòmics, valoració de llocs de treball, implantació de sistemes d'informació, etc.

El procediment de contractació d'aquests estudis i treballs s'analitza de manera específica al capítol 4. dedicat a la fiscalització de la contractació.

- Els lloguers corresponen al lloguer de béns mobles (fotocopiadores, vehicles, etc.) i a lloguers de béns immobles (oficines de l'entitat, places de pàrquing i oficines de les delegacions territorials). Els mesos de gener i febrer de 1994 encara es va pagar lloguer pels locals de les antigues oficines de la Travessera de Gràcia, 56, donat que encara no s'havia finalitzat el trasllat en la seva totalitat a les oficines del carrer Provença, 204-208.

- Els 55,95 MPTA de subministraments corresponen a despeses de telèfon (21,63 MPTA), electricitat (19,07 MPTA), correus (11,11 MPTA), missatgeria (2,52 MPTA) i aigua (1,44 MPTA), bàsicament.

- Dels 37,05 MPTA de publicitat i de divulgació, 30,90 MPTA corresponen a campanyes d'informació sobre les depuradores construïdes i l'activitat de la JUNTA. La resta, 6,15 MPTA corresponen a despeses de representació.

- Respecte a les assegurances aquestes corresponen a diversos conceptes d'assegurança d'immobilitzat (vehicles, sistemes d'alarma de control de les aigües a rius, oficines territorials, oficines del carrer Provença, etc.)

Hem verificat que en tots els casos existeix l'informe previ favorable de la Direcció General de Patrimoni, sense excepció.

- El compte de despeses de viatge registra les despeses de viatge pròpiament dites, les dietes i el quilometratge del personal de l'entitat (13,93 MPTA) i el consum de benzina per 10,03 MPTA. (El quilometratge es paga quan el personal utilitza el seu

propri cotxe i la despesa per consum de benzina es correspon amb la utilització dels cotxes de la JUNTA).

- En altres despeses (61,17 MPTA) es comptabilitzen: material d'oficina, informàtic i altre no inventariable (30,26 MPTA), material d'anàlisi i laboratori (9,44 MPTA), drets d'assistència al Consell de Direcció (6,72 MPTA), formació i cursos (6,08 MPTA), vestuari (1,60 MPTA), subscripcions, premsa i llibres (1,84 MPTA) i altres per 5,23 MPTA.

Pel que fa a les dietes del Consell de Direcció, els seus membres van rebre 6,72 MPTA: 4 reunions a raó de 70.000 PTA per assistent i sessió. Aquest import suposa un increment en la dieta de 48.000 PTA respecte de l'exercici anterior, però que ha estat aprovat per l'Acord de Govern de 30 de maig de 1994, d'actualització dels drets d'assistència a les reunions del Consell de Direcció de la Junta de Sanejament, amb efectes econòmics a partir de l'1 de gener de 1994.

- Tributs: es comptabilitza, per una banda, 0,66 MPTA per l'Impost de Circulació de vehicles i, per altra, -36,28 MPTA (negatives) pels ajustaments positius d'IVA, conseqüència de la regularització anual derivada de l'aplicació de la regla de prorrata. La prorrata provisional aplicada era de 98% i la definitiva ha estat del 99%.

Pel que fa a l'Impost sobre Activitats Econòmiques, la JUNTA s'ha donat d'alta el 4 de juliol de 1994, però no l'ha liquidat fins el 20 de juliol de 1995, a partir de la notificació de l'Ajuntament.

E) Dotació a la provisió d'incobrables

Com ja s'ha esmentat a l'epígraf 2.1.1., fins a l'exercici 1993 inclòs, la dotació a la provisió per insolvències es realitzava de forma genèrica, d'acord amb un model estadístic basat en la sèrie històrica de facturació, cobraments i anul·lacions reconeguts en concepte d'ITS i Cànon. En els informes de la JUNTA corresponents a l'exercici 1992 i 1993 realitzats per aquesta Sindicatura, així com en els realitzats per la Intervenció General, s'havia recomanat modificar el criteri de dotació.

Així, en l'exercici 1994 s'ha canviat el criteri: la dotació es realitza d'acord amb l'establert a l'article 82 del Reglament de l'Impost sobre Societats (RIS) pel qual els saldos es poden dotar a raó d'un 25% a partir dels 6 mesos des de la data de venciment fins arribar al 100%, quan han transcorregut 2 anys. L'import dotat a l'exercici 1994 ha estat de 604,72 MPTA. Aquest criteri és raonable.

No obstant això, i donat que el RIS no permet efectuar la dotació per saldos pendents corresponents a entitats públiques, l'entitat ha dotat la provisió corresponent a aquestes disminuint-la directament dels ingressos de dret públic.

L'import minorat ha estat de 415,85 MPTA. Com ja hem comentat, considerem aquest criteri incorrecte, ja que de totes maneres s'està dotant una provisió per deutes d'entitats públiques, que no es poden considerar insolvents.

F) Despeses financeres

Aquest compte ha experimentat un fort increment a l'exercici 1994: s'ha passat de 969,66 MPTA a l'exercici 1993 a 2.100,87 MPTA a l'exercici 1994, el que suposa un increment del 116,66%, com a resultat del nou endeutament formalitzat durant l'exercici.

Aquest compte registra els interessos i despeses dels préstecs i les comissions per les operacions bancàries, segons el següent detall:

Interessos préstecs a llarg termini:	1.987.418
B. Europeu d'Inversions (5.000 MPTA)	375.924
B. Argentaria (5.500 MPTA)	331.225
B. Europeu d'Inversions (3.200 MPTA)	271.307
B. Europeu d'Inversions (3.000 MPTA)	249.528
B. Europeu d'Inversions (1.800 MPTA)	203.399
"La Caixa" (6.800 MPTA)	167.263
"La Caixa" (1.500 MPTA)	130.495
B. Crèdito Local (2.000 MPTA)	120.462
B. Atlàntico (1.000 MPTA)	62.963
"La Caixa" (1.000 MPTA)	61.364
B. Europeu d'Inversions (2.000 MPTA)	7.603
B. Europeu d'Inversions (ECUS)	5.885
Interessos de demora acta IVA	721
Despeses formalització préstecs i avals:	111.000
Comissió i aval préstec "La Caixa" (7.000 MPTA)	56.000
Comissió i aval préstec Argentaria (5.500 MPTA)	55.000
Comissions bancàries	1.728
TOTAL	2.100.867

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

G) Despeses extraordinàries

Del saldo existent a 31 de desembre de 1994, la partida més important és la corresponent a pèrdues procedents de l'immobilitzat material per un import de 13,47 MPTA.

Aquestes pèrdues són conseqüència de la baixa d'instal·lacions i construccions

realitzades a l'anterior seu de les oficines de la Travessera de Gràcia i de vehicles per sinistre o venda.

2.2.2. Ingressos

A) Ingressos de dret públic aplicats

Els ingressos nets obtinguts al llarg de l'exercici 1994 han estat de 19.222,65 MPTA, el que representa un 10,54% més que l'exercici anterior. Dels ingressos nets obtinguts, 13.829,76 MPTA s'han aplicat al compte de pèrdues i guanys. La resta, 5.392,89 MPTA, ha tingut la següent aplicació:

- 4.977,04 MPTA, s'han comptabilitzat en el passiu del balanç en el compte de recursos generats aplicats al procés inversor.
- 415,85 MPTA, és la xifra que s'ha minorat dels ingressos de dret públic en concepte de deutes incobrables d'entitats públiques (vegeu apartat E de l'epígraf 2.2.1. de despeses), en no poder efectuar-se la dotació a la provisió per insolvències tal com disposa la normativa del RIS.

Cal remarcar que l'exercici 1993, es van reconèixer ingressos de dret públic per import de 17.390,01 MPTA dels quals 10.540,25 MPTA es van aplicar al compte de pèrdues i guanys i 6.849,76 MPTA es van aplicar al procés inversor.

Per tant, en l'exercici 1994, incrementant-se els ingressos de dret públic reconeguts, s'ha hagut d'aplicar un import superior al compte de pèrdues i guanys, per equilibrar-lo, aplicant-se només a la finalitat directa de finançament de sistemes de sanejament 4.977,04 MPTA, és a dir 1.872,72 MPTA menys que l'exercici anterior.

S'ha d'assenyalar que la JUNTA reconeix com a ingressos l'import de les relacions resum i autoliquidacions rebudes durant l'exercici, independentment del seu període d'acreditament, que en el cas de l'ITS coincideix amb el resum. Per aquest motiu, a l'exercici 1994 s'han comptabilitzat com a ingressos per ITS les declaracions presentades per les entitats subministradores corresponents als consums del 4t trimestre del 1993 i 1r, 2n i 3r trimestre de 1994, així com les declaracions corresponents a consums de períodes anteriors als esmentats no presentades en el termini corresponent.

La comptabilització dels ingressos corresponents als consums del 4t trimestre de 1994 es fa a l'exercici 1995, quan es reben les declaracions de les entitats subministradores al mes de març.

Aquest aspecte és el que s'assenyala com a excepció a l'informe d'auditoria externa i en el de la Intervenció General i que aquesta Sindicatura assumeix, com en l'exercicis anteriors.

L'entitat manifesta la dificultat existent per a preveure la facturació dels consums del 4t trimestre als efectes de comptabilitzar una previsió.

La composició dels ingressos a l'exercici 1994 és la següent:

	Ingressos reconeguts 1994	Anul·lació d'ingressos exercicis anteriors	Ingressos nets de 1994
ITS	14.909.287	(155.630)	14.753.657
Cànon	4.244.240	(244.086)	4.000.154
Multes i sancions	440.507	(82.695)	357.812
Interessos de demora	94.114	(1.055)	93.059
Recàrrecs pròrroga i apressament	632	-	632
Recaptació delegada de CCB	-	(9.324)	(9.324)
Taxes direcció obres	26.664	-	26.664
TOTAL	19.715.444	(492.790)	19.222.654

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

Les anul·lacions d'ITS corresponen als rebuts anul·lats, tant de l'exercici corrent com dels anteriors per errors en la lectura dels comptadors, duplicacions en els facturacions, prescripcions del deute, etc.

En el CS, les anul·lacions fan referència a liquidacions anul·lades per errades en el seu contingut, ja sigui per aplicació incorrecta 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 com a conseqüència de l'estimació dels recursos interposats pels usuaris. La resolució d'aquests recursos ha donat 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 s'ha registrat com a un ingrés del present exercici.

Els ingressos reconeguts tant per ITS com per CS han estat verificats mitjançant mostreig de la facturació.

En concret, per l'ITS:

S'ha conciliat el saldo comptable amb el llibre registre de l'IVA i amb els diferents tipus de llistats on es detallen els imports facturats per companyies subministradores i per període.

D'aquestes relacions s'han seleccionat diverses entitats subministradores; per cadascuna s'ha verificat la correcció de les dades que figuren als llistats així com el compliment de la presentació dels documents obligatoris, termini de presentació i ingrés, d'acord amb el que estableix el Decret 320/1990.

En general el resultat de la revisió ha estat correcte excepte pels següents aspectes:

- Hi ha bastants casos en què les companyies subministradores presenten els documents fora de termini, tant pel que fa a les autoliquidacions com pel que fa

a les declaracions estadístiques.

Fins i tot, alguna no ha presentat cap dels documents; en aquest cas, la JUNTA ha realitzat les actuacions per reclamar la documentació pendent.

De totes maneres la JUNTA no ha imposat cap penalització per les presentacions fora de termini o per la no presentació, el que hauria d'haver fet.

- Les companyies subministradores no han facturat l'IVA desglossat en la factura.

Pel que fa al CS:

S'han conciliat els saldos comptables amb el llibre registre d'IVA i els llistats trimestrals de facturació (en aquests llistats es relacionen per cada zona territorial de sanejament i subjecte passiu cadascuna de les factures emeses amb el detall del número de rebut, període facturat, forma i tipus de facturació, data d'emissió, volum facturat, preu per m³ i import facturat).

A partir d'aquests llistats s'ha seleccionat una mostra de facturacions a diversos subjectes passius i per a diferents modalitats de facturació i s'ha verificat la documentació base per a l'elaboració del rebut.

El resultat de la revisió ha estat satisfactori.

Respecte de les multes i sancions, aquestes s'imposen com a conseqüència de les següents infraccions:

- Abocaments indeguts d'aigües residuals, d'acord amb l'establert en el Reglament del Domini Públic Hidràulic.
L'import de les sancions imposades per aquest concepte al 1994, ha estat de 252,78 MPTA.
- Manca de facturació de l'ITS per part de les entitats subministradores d'aigua o bé incompliment en l'obligació de declarar i ingressar les quantitats facturades i percebudes per ITS.
L'import total de les sancions per aquest concepte ha estat de 176,01 MPTA al 1994.
- No presentació de la Declaració de Càrrega Contaminant Abocada (DCCA), infracció tipificada en el Decret 286/1992, de 24 de novembre.
L'import de les sancions per aquest concepte al 1994 ha estat de 4,97 MPTA.
- Abocaments no autoritzats d'aigües residuals al domini públic marítim-terrestre segons la Llei 22/1988, de 28 de juliol, de costes, la Llei 19/1991, de reforma de la JUNTA i el Decret 265/1992, de 26 d'octubre.
Les sancions per aquest concepte han ascendit a 3,68 MPTA a l'exercici 1994.

- S'inclouen també 3,06 MPTA corresponents a multes imposades pels jutjats als agents contaminants, que han estat ingressades a la JUNTA per ser el representant legal de la Generalitat de Catalunya en aquests temes.

S'ha d'assenyalar que dels 884,06 MPTA pendents de cobrament en concepte de multes i sancions, 339,93 MPTA corresponen al 1993 i 391,33 MPTA al 1994.

Els interessos de demora (94,11 MPTA) són els interessos de demora aplicats en les actes d'inspecció de l'exercici en concepte de quantitats recaptades per les entitats subministradores i no ingressades a la JUNTA. Així mateix, es registren els interessos meritats com a conseqüència de pagaments ajornats o liquidats fora de termini, tant per ITS com per Cànon.

Les anul·lacions són conseqüència d'estimacions de recursos de reposició.

La recaptació delegada CCB: el saldo negatiu correspon a l'anul·lació de drets pendents de cobrament del CCB com a conseqüència de la subrogació de la JUNTA en els imports pendents de cobrament i pagament de l'esmentat Consorci, segons el Conveni de col·laboració signat el 26 d'abril de 1993.

Pel que fa a les taxes de direcció d'obres:

Per Acord de Govern de la Generalitat de 16 de juliol de 1991, la JUNTA es va subrogar com a òrgan de contractació en la posició jurídica de la Junta d'Aigües amb l'exercici del drets i el compliment de les obligacions que, amb posterioritat a la data de transferència, es derivin dels contractes d'obres, serveis i subministraments ja adjudicats. Per això, la JUNTA continua cobrant les taxes de direcció d'obres dels contractes d'obres traspassats per la Junta d'Aigües, d'acord amb la Disposició Transitòria de la Llei 33/1991, de 24 de desembre, de taxes i preus públics de la Generalitat. Quan es finalitzin aquests contractes, la JUNTA ja no percebrà ingressos per aquest concepte.

B) Altres ingressos d'explotació

Els 59,50 MPTA corresponen a la transferència corrent del DMA aprovada per la Llei 16/1993, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1994.

C) Ingressos extraordinaris

De l'import total cal destacar els 9,98 MPTA de subvencions de capital aplicades a resultats.

Aquest import correspon a l'amortització en un 3% de les subvencions de capital rebudes en el marc del programa comunitari Envireg; correctament se segueix el criteri establert en la normativa comptable i en el Reglament de l'Impost sobre Societats.

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

El pressupost inicial de la JUNTA va ser aprovat per la Llei 16/1993, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1994.

El total de recursos i dotacions aprovats va ser de 65.004,75 MPTA. Aquest pressupost inicial es va veure incrementat, pel que fa a les operacions de capital, en 597,41 MPTA, aprovat per Acord de Govern de la Generalitat, de 16 de maig de 1994, per la construcció del terciari de l'aigua en el Centre Recreatiu Turístic de Vila-seca i Salou. Per tant, el pressupost definitiu va ser de 65.602,16 MPTA.

A continuació es presenta la utilització d'aquests recursos tant pel que fa a les operacions d'explotació com de capital.

3.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

ESTAT D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZACIÓ	%
Capítol III INGRESSOS PROPIS					
Article 30 Ingressos Propis					
Concepte 300 ITS domèstic i industrial	21.400.000	-	21.400.000	19.153.527	89,50
Concepte 302 Altres ingressos propis	250.000	-	250.000	561.917	224,77
TOTAL CAPÍTOL III	21.650.000	-	21.650.000	19.715.444	91,06
Capítol IV SUBVENCIONS CORRENTS					
Article 45 de la Generalitat de Catalunya	59.500	-	59.500	59.500	100,00
Capítol V INGRESSOS PATRIMONIALS					
Article 52 Interessos de dipòsit	-	-	-	4.878	-
TOTAL ESTAT D'INGRESSOS	21.709.500	0	21.709.500	19.779.822	91,11
ESTAT DE DESPESES					
CAPÍTOL I REMUNERACIONS DE PERSONAL					
Article 10 Sous i Salaris	810.160	-	810.160	767.554	94,74
Article 11 Assegurances i prestacions socials	211.120	-	211.120	204.586	96,91
TOTAL CAPÍTOL I	1.021.280	0	1.021.280	972.140	95,19
CAPÍTOL II DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS					
Article 20 Expl. Sistemes sanejament	8.599.757	-	8.599.757	8.855.630	102,98
Article 21 Serveis Exteriors	838.720	-	838.720	1.200.320	143,11
Article 23 Dotacions provisions	642.000	-	642.000	604.720	94,19
TOTAL CAPÍTOL II	10.080.477	0	10.080.477	10.660.670	105,76
CAPÍTOL III DESPESES FINANCERES					
Article 30 Deute llarg termini	3.500.000	-	3.500.000	2.100.867	60,02
TOTAL CAPÍTOL III	3.500.000	0	3.500.000	2.100.867	60,02
CAPÍTOL IV SUBVENCIONS CORRENTS					
Article 46 A Corporacions Locals	12.750	-	12.750	61.188	479,91
TOTAL CAPÍTOL IV	12.750	0	12.750	61.188	479,91
CAPÍTOL V AMORTITZACIONS					
Article 50 Immobilitzat immaterial	8.000	-	8.000	54.323	679,04
Article 51 Immobilitzat material	48.000	-	48.000	617.600	1.286,67
Superàvit d'explotació	7.038.993	0	7.038.993	5.313.034	75,48
TOTAL CAPÍTOL V	7.094.993	0	7.094.993	5.984.957	84,35
TOTAL ESTAT DE DESPESES	21.709.500	0	21.709.500	19.779.822	91,11

Font: Liquidacions pressupostàries de la Junta de Sanejament a 31/12/94

Nota: Imports en milers de pessetes

3.1.1. Recursos

El grau de realització de l'estat d'ingressos ha estat del 91,11%; en concret, pel que fa al capítol més important, ingressos propis, el grau d'execució ha estat del 91,06%, el que es pot considerar satisfactori. Pel que fa a l'ITS i CS, ingressos específics de la JUNTA, al 1994 es va pressupostar un 5,3% més que el pressupostat al 1993; sense arribar-se a assolir la xifra prevista, el grau d'execució a l'exercici anterior va ser el 86,56% passant a ser en aquest exercici 1994 del 89,5%.

S'observa, però, que el reconegut (facturat) en l'exercici 1994 no arriba a la xifra pressupostada, ni tan sols a la pressupostada al 1993.

Entenem que la previsió d'aquest ingressos pot ser més ajustada.

Pel que fa a la partida d'altres ingressos, que correspon bàsicament als ingressos per multes, sancions i interessos de demora, el grau d'execució ha estat del 224,76%. Si bé és cert que aquest tipus d'ingressos no són sempre previsibles, donat que les inspeccions no comporten necessàriament l'aixecament d'actes amb descobriment de deute, s'ha de dir que, la xifra pressupostada ha estat la mateixa que la del 1993 i en aquest exercici esmentat el grau d'execució ja va ser del 230%. Els ingressos reconeguts per aquest concepte, han estat similars als de l'exercici anterior. Entenem que cal ajustar més la pressupostació d'aquests tipus d'ingressos.

3.1.2. Dotacions

El grau de realització de l'estat de despeses ha estat del 98,61%.

Per capítols, cal fer les següents consideracions:

- Remuneracions de personal: aquestes despeses han estat inferiors a les pressupostades en 49,14 MPTA.
- Despeses de béns corrents i serveis: s'ha incorregut en 580,19 MPTA més que les pressupostades. La raó d'aquest increment ve donada, bàsicament, per l'article 21 de serveis exteriors i en concret per dos conceptes: el del premi de recaptació que s'ha vist incrementat respecte del pressupostat en 56 MPTA i en especial, pels serveis professionals independents, que estaven pressupostats en 238,22 MPTA i s'ha realitzat en 539,83 MPTA el que ha suposat un increment de 301,61 MPTA (126,61%).

Segons els responsables de la JUNTA, aquest increment és degut al fort increment produït en les inspeccions d'anàlisi d'aigües; donada la impossibilitat d'increment de personal es va optar per contractar el servei a tercers.

- Despeses financeres: aquests tipus de despeses han estat inferiors a les pressupostades en 1.399,13 MPTA com a conseqüència del menor endeutament materialitzat respecte de les disposicions previstes en el pressupost.
- Subvencions corrents a corporacions locals: concedides pel concepte del "programa neteja de platges", s'han executat en un 479,9%. Aquest increment és degut al canvi de distribució practicat per l'Entitat entre transferències corrents i de capital de l'import total pressupostat per al programa de neteja i millora de platges i aigües litorals.

Aquest fet es justifica perquè les entitats beneficiàries sol·liciten més els ajuts per manteniment i lloguers de màquines de netejar que per realitzar inversions.

3.2. PRESSUPOST DE CAPITAL

RECURSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Realització	%
Capítol V Ingressos de capital					
Art. 56. Recursos generats per les operacions					
Amortitzacions	56.000	-	56.000	671.923	1.199,86
Variació provisions	642.000	-	642.000	604.720	94,19
Superàvit d'explotació	7.038.993	-	7.038.993	5.313.034	75,48
TOTAL Capítol V	7.736.993	-	7.736.993	6.589.677	85,17
Capítol VII Subvencions de capital rebudes					
Art. 70 De l'Estat/Generalitat	1.011.250	597.414	1.608.664	921.049	57,26
Art. 79 de l'exterior	22.526.354	-	22.526.354	896.088	3,98
TOTAL Capítol VII	23.537.604	597.414	24.135.018	1.817.137	7,53
Capítol IX Variació passius financers					
Art. 90 Préstecs rebuts a llarg termini	12.020.653	-	12.020.653	12.847.657	106,88
TOTAL RECURSOS	43.295.250	597.414	43.892.664	21.254.471	48,42
DOTACIONS	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Realització	%
Capítol VI Inversions reals					
Art. 60 Terrenys i béns naturals	700.000	-	700.000	296.116	42,30
Art. 61 Edif. i altres construccions	22.000	-	22.000	91.833	417,42
Art. 62 Maquinària i utillatge	40.000	-	40.000	59.475	148,69
Art. 63 Mat. transport	20.000	-	20.000	20.630	103,15
Art. 64 Mobiliari i equips oficina	31.000	-	31.000	33.841	109,16
Art. 65 EDP i aplicacions informàtiques	322.000	-	322.000	174.923	54,32
Art. 66 Inv. destinades a l'ús general	40.389.000	597.414	40.986.414	30.044.984	73,30
TOTAL Capítol VI	41.524.000	597.414	42.121.414	30.721.802	72,94
Capítol VII Subvencions de capital concedides					
Art. 76 A corporacions locals	56.250	-	56.250	7.812	13,89
Art. 77 A empreses	1.715.000	-	1.715.000	658.165	38,38
TOTAL Capítol VII	1.771.250	-	1.771.250	665.977	37,60
TOTAL DOTACIONS	43.295.250	597.414	43.892.664	31.387.779	71,51

Font: Liquidacions pressupostàries de la Junta de Sanejament a 31.12.94

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

3.2.1. Recursos

El grau de realització pel que fa als recursos ha estat del 48,42%. La desviació més significativa i que origina el grau d'execució tant baix, es produeix a l'article 79 de subvencions de capital rebudes de l'exterior. En concret, s'havien pressupostat 22.526,35 MPTA i s'han rebut 896,09 MPTA; per tant, la desviació és de 21.630,26 MPTA que corresponen a:

21.334 MPTA del Fons de Cohesió de la Unió Europea
226 MPTA del Feder (Programa Envireg)
69 MPTA del Feder (Programa Interreg)

Els fons de cohesió de la Unió Europea previstos no es van percebre en aquest exercici, segons ens manifesten els responsables de la JUNTA, pel desacord polític entre el Govern de l'Estat i del Govern de la Generalitat, quant a la possible participació de les Comunitats Autònomes en les Plans objecte de finançament pels fons.

Seguint el criteri defensat per la Generalitat, la JUNTA, que tenia projecte elegibles, els va pressupostar.

El 1995 ja existeix acord i sembla que es dona la raó a les Comunitats autònomes. Hem pogut comprovar que la JUNTA té diverses actuacions finançades pels fons de cohesió comunitaris.

Aquest fet, però, ha ocasionat, com es pot veure a l'apartat 3.3. d'aquest capítol, el dèficit pressupostari tant elevat per aquest exercici 1994.

Quant a l'endeutament, la Llei 16/1993, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1994, autoritzà la JUNTA a concertar operacions d'endeutament, en qualsevol modalitat, per un import de 12.020,65 MPTA destinades a operacions de capital; a més se li autoritza un endeutament addicional per un import de 5.000 MPTA per atendre inversions efectuades durant l'exercici 1993.

Igualment, es permet instrumentar l'endeutament autoritzat el 1993 i no formalitzat a 31 de desembre d'aquest any (5.500 MPTA).

L'any 1994, la JUNTA ha formalitzat operacions de crèdit amb un límit de disposició global de 22.500 MPTA, el que és correcte d'acord amb l'establert en l'autorització de la Llei de Pressupostos.

L'increment del saldo disposat dels préstecs a llarg termini al 1994 ha estat de 17.847,66 MPTA, que en la liquidació pressupostària apareixen en 12.847,66 com a recursos de l'exercici 1994 i 5.000 MPTA que redueixen el dèficit d'exercicis anteriors, ja que han estat autoritzats per atendre les inversions de l'exercici 1993.

3.2.2. Dotacions

El grau d'execució de les dotacions ha estat del 71,51%. En concret pel que fa a les inversions reals el grau de compliment ha estat del 72,94%.

Pel que fa a inversions destinades a l'ús general, veure el capítol 5. dedicat al compliment del Pla de Sanejament.

Pel que fa a les subvencions de capital concedides:

- A corporacions locals pel programa de neteja platges: el baix grau de realització es compensa amb l'increment d'aquest mateix tipus de subvencions però d'explotació. Com ja s'ha dit, depèn de les sol·licituds de la corporacions locals i aquestes han demanat més ajuts per a conservació i lloguer de màquines que per a l'adquisició d'aquestes.
- A empreses: aquestes subvencions financen com a màxim el 30% de la inversió total en sistemes de sanejament privats, d'acord amb l'Ordre del conseller de Medi Ambient de 12 d'agost de 1993.

S'atorguen a partir de les sol·licituds de les empreses i sempre que compleixin les condicions exigides.

3.3. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI I ACUMULAT A 31.12.94

El saldo pressupostari de l'exercici 1994 és el d'un dèficit de 10.133,31 MPTA com es desprèn del quadre següent, que contempla el total de recursos d'explotació i de capital així com el total de les aplicacions:

	Crèdits inicials	Crèdits finals	Realitzat	Grau execució (%)
Total recursos	65.004.750	65.602.164	41.034.293	62,550
Total dotacions	65.004.750	65.602.164	51.167.601	77,997
Superàvit (Dèficit)	-	-	(10.133.308)	

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

Amb aquest dèficit pressupostari de l'exercici 1994, el dèficit acumulat a 31 de desembre de 1994 és el següent:

Dèficit acumulat a 1.01.1994	(10.723.111)	
Anul·lació drets exercicis anteriors	(493.099)	(1)
Anul·lació obligacions exercicis anteriors	3.316.418	(2)
Dèficit 1994	(10.133.308)	
Endeutament addicional (art. 31 Llei 16/1993 LP 1994)	5.000.000	
Dèficit acumulat a 31.12.94	(13.033.100)	

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

(1) El saldo de l'anul·lació de drets d'exercici anterior es correspon amb:

492.790 MPTA: anul·lació d'ingressos d'exercicis anteriors
 309 MPTA: pèrdues d'exercicis anteriors

(2) El saldo d'anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors té el següent desglossament:

Transferències de capital a aplicar	
. Per sistemes de sanejament	2.114.455
. Ajuts a indústries	37.252
. Ajuts a millora platges (capital)	6.090
Ajuts millora platges (explotació)	1.084
Transferències administracions actuant per l'explotació de les EDAR	574.483
Benefici vendes immobilitzat	9.636
- IVA deduïble de certificacions d'obra comptabilitzat com a més cost de la inversió al 1992, i que van ser pagades al 1993	573.418
	3.316.418

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

El que són transferències i ajuts s'anul·len, o bé perquè no han estat justificats els imports destinats a la inversió o servei, o bé, perquè l'import justificat al final ha estat inferior.

S'ha d'assenyalar l'increment important del dèficit generat a l'exercici 1994 (10.133,31 MPTA) respecte del ja elevat generat a l'exercici 1993 (5.326,24 MPTA).

El dèficit acumulat (13.033,10 MPTA) es pot equilibrar amb l'endeutament formalitzat no disposat (8.527,32 MPTA) i l'endeutament addicional autoritzat per la Llei 12/1994 de Pressupostos de la Generalitat per al 1995 (6.000 MPTA). (Vegeu epígraf 5.2.2 d'aquest Informe).

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Com per cada exercici, hem procedit a revisar els procediments seguits en l'adjudicació de contractes; pel seu volum i importància quantitativa els tipus de contractes que han estat objecte de fiscalització han estat: els d'obres i els d'assistència tècnica.

Els documents base per a la selecció han estat els llistats que registren les adjudicacions efectuades en l'exercici, independentment de quan s'hagi iniciat la seva licitació.

Durant l'exercici 1994, s'han adjudicat contractes d'obres per import de 28.457,99 MPTA que corresponen a 147 expedients de contractació; pel que fa a les assistències tècniques s'han adjudicat 251 contractes per un import global de 3.009,76 MPTA.

En aquest exercici, de la mateixa manera que vàrem fer per a l'exercici 1993, també s'ha prestat especial atenció a la contractació d'assistències tècniques, donat que és en aquest tipus de contractes on s'han detectat les incidències més significatives.

4.1. ADJUDICACIÓ DE CONTRACTES D'OBRES

Com hem assenyalat a l'apartat anterior, a l'exercici 1994 s'han adjudicat obres per valor de 28.457,99 MPTA. La mostra fiscalitzada correspon a 25 expedients de contractes, el valor global dels quals ascendeix a 7.568,89 MPTA, el que representa un 26,60%; quan a número d'expedients la mostra representa un 17,01%.

Aquest percentatge de cobertura el considerem suficient, donat que les revisions efectuades en els exercicis anteriors tenien un resultat satisfactori.

Del total dels expedients d'obra revisats (25), 19 han estat adjudicats pel sistema de concurs i 6 pel procediment de contractació directa.

En volum, dels 7.568,89 MPTA, 7.387,38 MPTA corresponen a adjudicacions per concurs i 181,51 MPTA a contractació directa.

La revisió ha consistit en l'anàlisi formal de tot el procediment d'adjudicació així com en l'anàlisi de l'evolució del preu de cada expedient (des de la licitació fins la facturació final).

El manual intern sobre contractació de la JUNTA estableix com a criteri que totes les obres d'import superior a 75 MPTA s'adjudiquin mitjançant el sistema de concurs, excepte quan es tracta de complementaris i modificats que, en tot cas, s'adjudiquen a la mateixa empresa que du a terme l'obra principal.

Quan els contractes són iguals o superiors a 150,00 MPTA, aquest els signa, enlloc del Gerent, el President de la JUNTA (que és el conseller del Departament de Medi Ambient).

Efectuada la revisió sobre la mostra assenyalada es pot concloure el següent:

Respecte de les adjudicacions per sistema de concurs entenem que es compleixen els principis de publicitat i concurrència d'ofertes: els anuncis de licitació es publiquen a 3 diaris i la mitjana d'empreses que s'hi presenten és de 15. Quan procedeix, per l'import de la licitació, es publiquen al DOCE.

Únicament s'ha d'assenyalar que en un expedient l'adjudicació s'ha efectuat per sobre del pressupost de licitació, sense que hi hagi l'aprovació del Consell de Direcció, obligació que estableix la pròpia normativa interna.

S'ha detectat algun petit error formal en algun dels expedients però que no invalida la conclusió exposada.

Respecte de les adjudicacions per contractació directa:

Correctament, tots els expedients adjudicats mitjançant contractació directa són d'import inferior a 75,00 MPTA.

Dels 6 expedients revisats en 4 expedients només es demana 1 oferta, el que l'empresa justifica per:

- En un cas es tracta d'una obra complementària i per tant l'adjudiquen a la mateixa empresa que duu a terme l'obra principal.
- En un altre, es refereix a l'adequació del laboratori de les oficines del Carrer Provença, seu de la JUNTA, i se li dóna a la mateixa empresa que va adequar la resta d'oficines.
- En un altre, l'obra és declarada d'urgència
- En el quart, es justifiquen els motius tècnics a la proposta de contractació.

4.2. ADJUDICACIÓ D'ASSISTÈNCIES TÈCNIQUES

A l'exercici 1994 s'han adjudicat assistències tècniques per valor de 3.009,76 MPTA, que corresponen a 251 expedients de contractació.

La mostra de la fiscalització ha estat la de 69 expedients per un import total de 1.623,19 MPTA el que representa un 53,93% de cobertura quant a l'import i un 27,49% quant a número d'expedients.

Dels 69 expedients analitzats, 58 s'han adjudicat pel procediment de contractació directa i 11 per concurs.

En volum, dels 1.623,19 MPTA revisats, 1.367,24 MPTA (84,23%) han estat adjudicats per contractació directa i 255,95 MPTA (15,77%) per concurs.

El criteri general seguit per a les assistències tècniques és el d'adjudicar per concurs els contractes d'import superior a 20 MPTA.

El resum dels expedients fiscalitzats és el següent:

PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ	TIPUS D'EXPEDIENT				Total expedients analitzats
	Vigilància i control	Redacció de projectes	Pròrroga d'explotacions	Diversos	
Adjudicació directa	9	32	9	8	58
Adjudicació per concurs	11	-	-	-	11
Total expedients analitzats	20	32	9	8	69

De la revisió efectuada cal fer la següent observacions:

a) Adjudicacions per concurs:

- En tots els casos es corresponen a assistències tècniques relatives a vigilància i control que consisteix en la supervisió i control de la qualitat de fabricació i el control d'execució i gestió d'obra.
- Un dels contractes s'ha adjudicat a una empresa que presenta una oferta en baixa temerària. La JUNTA ho justifica adduint que l'empresa que la presentava era del lloc on s'havia de prestar el servei i que no hi hauria problemes. Entenem poc suportada aquesta justificació.
- Excepte per aquest aspecte assenyalat, els expedients són correctes, s'han complert els tràmits formals del concurs i els imports facturats es corresponen amb els fixats en els contractes.

b) Adjudicacions per contractació directa:

De la revisió efectuada cal fer les observacions següents:

- Hi ha expedients (10) que sent d'import superior a 20,00 MPTA s'han adjudicat pel procediment de contractació directa.
- Hi ha 14 expedients en què no s'han demanat el mínim de 3 ofertes i en general no apareix justificat el motiu. S'ha d'assenyalar que d'aquests 14 expedients, 9 es refereixen a contractes de pròrroga d'explotació de les EDAR. Segons ens manifesta l'Entitat, l'explotació de les estacions depuradores s'està atorgant a la mateixa empresa constructora que ja ha dut a terme l'explotació en el període de garantia.
- Hi ha 20 expedients en què les ofertes de les empreses convidades a concórrer presenten les ofertes fora de termini (els retards oscil·len d'un dia fins a 12 dies).

- Hi ha 1 expedient en què el plec de bases no té la signatura del gerent quan així ho estableix el procediment intern.
- Hi ha 1 expedient que no té l'ordre de contractació del gerent, encara que sí n'hi ha la Resolució d'adjudicació signada per aquest.

4.3. ALTRES CONTRACTACIONS

Pel que fa a l'anàlisi i control de les aigües, aquests serveis en moltes ocasions es subcontracten.

En concret s'han revisat les anàlisis encarregades a l'empresa Tecnoambiente, SA. La contractació del servei professional s'ha realitzat directament i no hi ha cap expedient de contractació amb aquesta empresa perquè l'import de les factures és inferior a 1,00 MPTA. L'observació que cal fer és que durant l'exercici s'han facturat globalment 19,00 MPTA, aproximadament. A més, en molts casos, una mateixa comanda es divideix en 2 factures amb la mateixa data d'emissió.

Entenem que aquest sistema emprat eludeix l'esperit de la Llei de Contractes, i per tant, els principis de publicitat i concurrència.

Quan hi ha una prestació successiva de serveis, l'import de la qual és elevada, hauria de seguir-se algun dels procediments de contractació previstos.

5. PLA DE SANEJAMENT

5.1. INTRODUCCIÓ

El Pla de Sanejament de Catalunya està conformat pels plans d'àmbit territorial de la Zona A i Zona B.

La Zona A integra les antigues zones 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 i el seu Pla de Sanejament es va aprovar pel Decret 287/1991, de 19 de desembre, quedant derogats expressament els plans de sanejament individuals de les esmentades zones.

La Zona B agrupa les antigues zones 8 a 13 i el seu Pla de Sanejament s'aprovà pel Decret 302/1992, de 14 de desembre.

Pel Decret 211/1993, de 27 de juliol, s'aprova la incorporació de la Zona 14 al Pla de Sanejament de la Zona A.

Així, a partir del 1993 el sanejament de les aigües residuals a Catalunya queda delimitat en dos grans àmbits territorials: la Zona A que comprèn les conques hidrogràfiques que discorren íntegrament pel territori de Catalunya i la Zona B, que comprèn les conques intercomunitàries.

El Pla de Sanejament contempla una anàlisi dels agents contaminants de les aigües, la seva prevenció i les eines necessàries per a minimitzar els seus efectes. Així mateix, estableix els objectius de la qualitat a assolir i la relació de programes de sanejament a desenvolupar i aplicar segons les fonts contaminants (programes de sanejament d'aigües residuals, d'origen ramader, d'origen agrícola, per contaminació d'origen difós i programa de tractaments de fangs de depuradores).

L'objectiu principal es aconseguir un nivell de qualitat de l'aigua que n'asseguri els usos definitius, abans del 31 de desembre de l'any 2005, segons la Directiva Comunitària 91/271. El Parlament de Catalunya va acordar avançar el compliment de la Directiva Comunitària a l'any 1998 pel que fa al tractament de les aigües residuals de nuclis de més de 2.000 habitants equivalents.

Aquest Pla de Sanejament es pot considerar com el Pla d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (PAIF) que regula l'article 28 de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, i que és d'obligada complimentació per a les empreses públiques.

De les prescripcions que estableix la normativa del PAIF, el Pla de Sanejament de la JUNTA, compliria amb les de la fixació dels objectius a assolir i les inversions reals a fer durant l'exercici, així com la de l'àmbit temporal, ja que és plurianual.

S'ha de dir, però, que no s'especifica el finançament de les susdites actuacions i tampoc s'avalua al final de l'exercici el grau d'assoliment.

El Pla de Sanejament de Catalunya agrupat per Zones i Conques preveu, pel que fa a les obres a realitzar en la línia d'aigües que és la més important, les següents inversions en els anys que s'assenyalen:

CONQUES	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	TOTAL
BESÓS-LLOBREGAT-FOIX	3.911	15.717	16.140	14.404	17.474	19.058	14.642	101.346
COSTA BRAVA	0	1.452	1.237	1.514	1.266	999	1.052	7.520
EBRE	643	994	803	1.014	1.285	878	273	5.890
GAIÀ-FRANCOLÍ-BAIX CAMP	915	2.834	5.707	5.786	2.053	1.201	985	19.481
MUGA-FLUVIÀ	450	815	425	0	574	663	238	3.165
NOGUERA PALLARÉS- NOGUERA RIBAGORÇANA	0	828	0	512	0	295	0	1.635
SEGRE	1.498	2.745	2.292	406	1.153	1.143	562	9.799
TER	1.198	3.484	1.322	1.276	1.281	444	974	9.979
TORDERA	100	1.394	480	0	700	255	854	3.783
TOTAL	8.715	30.263	28.406	24.912	25.786	24.936	19.580	162.598

Nota: Les quantitats són en milions de pessetes

Com es pot veure, per a l'exercici 1994 i en concret, per a la línia d'aigües, el Pla de Sanejament estableix unes actuacions per un import global de 28.406 MPTA.

S'ha d'assenyalar que la JUNTA revisa i reprograma anualment el Pla quant a les actuacions, (concretament dels programes d'aigües residuals urbanes i de

tractament de fangs) en funció dels avenços i retards que sofreixen aquestes, així com pels canvis de prioritats que puguin sorgir.

Aquestes revisions s'efectuen abans de finalitzar l'any, fixant-se així les actuacions pels anys següents; per tant, els endarreriments o avançaments que s'han produït tenen incidència en l'exercici següent.

Com a conseqüència de la revisió efectuada per la JUNTA per a l'any 1994, l'import global referit a l'actuació en la línia d'aigües per al 1994 s'ha fixat en 35.428,00 MPTA, anticipant, encara més, l'execució del Pla, amb una voluntat certament ambiciosa.

5.2. GRAU DE REALITZACIÓ

El grau d'execució del pla d'inversions previst per al 1994 és el que s'observa al quadre següent:

ACTUACIÓ	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	% GRAU DE COMPLIMENT
Línia d'aigües	35.428	28.287	79,84
Pla de fangs	2.998	916	30,55
Pla complementari i pagaments diferits	1.963	841	42,84
Total actuacions	40.389	30.044	74,39

Nota: Les quantitats són en milions de pessetes

Com s'observa, les actuacions principals corresponen a la línia d'aigües (aquestes inversions suposen el 87,72% del previst) i, per tant, l'anàlisi individualitzada de les desviacions sobre el pressupostat s'ha centrat en aquesta línia.

Breument, però, ens referim al Pla de fangs i al Pla complementari i pagaments diferits.

5.2.1. Actuacions diferents a la línia d'aigües

El Pla de fangs està relacionat directament a la construcció de les depuradores. Consisteix en la construcció de plantes de tractament dels fangs generats per les estacions depuradores, d'acord amb criteris de reutilització, minimització i optimització del cost d'eliminació dels fangs que es generen en el tractament d'aigües residuals. Per tant, l'endarreriment a la línia d'aigües ocasiona necessàriament el del Pla de fangs.

Pel que fa al Pla complementari, aquest comprèn les inversions complementàries a les obres principals: inversions menors que milloren les infraestructures ja existents o bé són per a la reposició d'equipaments.

Donat el tipus d'actuacions, no existeix una raó específica per explicar el grau d'execució.

5.2.2. Actuacions corresponents a la línia d'aigües

La línia d'aigües la compon el conjunt d'actuacions inversores destinades a crear infraestructures de sanejament per al tractament d'aigües residuals en tots els municipis de Catalunya amb una població equivalent superior a 2.000 habitants, d'acord amb els termes establerts per la Directiva de la Unió Europea 91/271/CEE, que han estat accelerats en les programacions successivament fixades.

El grau d'execució d'aquestes actuacions, per conques, durant l'exercici 1994, ha estat el següent:

CONQUES	PROGRAMAT PLA ZONA A i B	PROGRAMAT ACTUALITZAT (I)	REALITZAT (II)	% REALITZACIÓ (II / I)
Besos-Garraf-Llobregat-Rieres Maresme	16.140	20.362	15.329	75,28
Costa Brava	1.237	1.223	2.386	195,09
Ebre-La Sènia-Rieres meridionals	803	5.073	2.733	53,87
Foix-Francolí-Gaià-La Bisbal	5.707	3.009	811	26,95
Muga-Fluvià	425	535	360	67,29
Noguera Pallaresa-Ribagorçana	-	589	618	104,92
Segre	2.292	2.162	1.620	74,93
Ter	1.322	1.682	3.360	199,76
Tordera	480	793	1.070	134,93
TOTAL	28.406	35.428	28.287	79,84

Nota: les quantitats són en milions de pessetes

En primer lloc, i abans d'entrar en l'anàlisi de les desviacions, s'ha d'assenyalar que no es pot fer una comparació directa entre la columna del programat actualitzat i el programat Pla Zona A i Zona B. La raó és que en el programat actualitzat hi ha alguna agrupació de conques diferent i se n'han afegit d'altres que abans, per ser d'escàs import, estaven englobades en un altra conca.

Per a l'anàlisi, el centre d'atenció és l'import programat actualitzat, que a més és la partida que consta en el pressupost d'inversions com a inversions d'ús general.

Com es pot observar, el grau de realització en la majoria de conques ha estat inferior al programat i, en conjunt, el grau de compliment no ha arribat al 80%, encara que s'observa una millora respecte del grau de compliment de l'exercici anterior (65,98%).

Per conques, i pels casos en què el grau d'execució ha estat superior al previst, cal fer els comentaris següents:

1) NOGUERA PALLARESA-RIBAGORÇANA, TORDERA I TER

La major realització respecte del pressupostat respon a la recuperació dels retards produïts en l'exercici anterior.

2) COSTA BRAVA

L'execució de les obres en aquesta conca són realitzades directament i exclusivament pel Consorci de la Costa Brava, el que implica que els recursos s'han d'assignar a l'administració actuant per la seva totalitat per tal que aquesta pugui iniciar l'actuació. En aquest exercici s'assignen per part de la JUNTA uns recursos superiors atenent al pressupost de les obres presentades pel Consorci.

L'import que consta no té perquè coincidir amb el grau d'execució real.

Des d'un punt de vista del conjunt, la raó del no assoliment del 100% de grau d'execució ve donada, principalment, per la no materialització de la majoria de les subvencions de capital a rebre pressupostades per al 1994. En concret, les subvencions procedents dels fons de cohesió (21.334,00 MPTA pressupostats) no materialitzats per factors aliens a la JUNTA tal com s'explica a l'epígraf 3.2.1. d'aquest informe.

Aquest fet hauria suposat per sí mateix una significativa disminució de les inversions en sistemes de sanejament a portar a terme o bé, de portar a terme totes les previstes, encara un major dèficit pressupostari respecte del que s'ha produït.

Davant aquesta disjuntiva, la JUNTA va optar per executar un volum d'obres que permetés fer compatible els dos objectius: avenç del grau d'execució de les obres previstes, sense malmetre de forma irreversible l'equilibri econòmic-financer.

De totes maneres, aquesta opció intermèdia ha suposat que, aquest exercici 1994, es formalitzi i disposi de gran part de l'endeutament autoritzat a la JUNTA per les lleis de pressupostos, i a més, generar un dèficit pressupostari per aquest exercici de 10.133,31 MPTA (4.807.07 MPTA més que el dèficit generat a l'exercici 1993).

Així, l'execució del Pla de Sanejament (les inversions del qual suposen pràcticament totes les inversions previstes en el pressupost de capital de la JUNTA, a més de l'adquisició de l'immobilitzat propi) ha generat un dèficit acumulat a 31.12.94 de 13.033,10 MPTA. Per aquest motiu, la llei de pressupostos per al 1995, a banda del nou endeutament autoritzat per a l'exercici, autoritza a la JUNTA un endeutament addicional de 6.000 MPTA per atendre les inversions dutes a terme al 1994.

A continuació es presenta l'evolució de l'endeutament autoritzat, formalitzat i disposat fins a 31.12.94:

	Autoritzat	Autoritzat Acumulat	Formalitzat Acumulat	Disposat	Disposat Acumulat
1991	1.000.000	1.000.000	-	-	-
1992	9.500.000	10.500.000	10.500.000	4.007.000	4.007.000
1993	15.000.000	25.500.000	20.000.000	12.118.019	16.125.019
1994	12.000.000	37.500.000	37.500.000	12.847.657	28.972.676
Endeutament add. autoritzat art. 31 Llei 16/1993 de pressupostos per a 1994	5.000.000	42.500.000	42.500.000	5.000.000	33.972.673

Nota: Les quantitats són en milers PTA

Així, la JUNTA a 31.12.94 té formalitzat tot l'endeutament autoritzat, 42.500 MPTA i ha disposat de 33.972,68 MPTA. Cal remarcar que al 1994 es formalitza la totalitat de l'endeutament autoritzat:

els 12.000,00 MPTA autoritzats per al 1994
 5.500,00 MPTA formalitzats l'exercici 1993 però no disposats
 i 5.000,00 MPTA d'endeutament addicional autoritzat per la llei de pressupostos
 22.500,00 MPTA

Per tant, per equilibrar el dèficit acumulat de 13.033,10 MPTA, la JUNTA disposa de: 8.527,32 MPTA d'endeutament formalitzat no disposat a 31 de desembre de 1994 i de 6.000 MPTA d'endeutament addicional autoritzat per al 1995, per atendre operacions d'inversió dutes a terme al 1994 (art. 32, Llei 12/1994, de pressupostos de la Generalitat per al 1995).

Del que s'ha exposat es desprèn que, tot i resultar plausible l'afany de dotar als municipis de més de 2.000 habitants equivalents d'infraestructures de sanejament per al tractament d'aigües residuals, en el termini més breu possible, una acceleració massa ambiciosa d'aquest programa, sense comptar amb els recursos propis necessaris, i la falta de les subvencions pressupostades provinents dels fons de cohesió, han obligat a recórrer a un endeutament molt elevat en aquest exercici 1994.

Les conseqüències han estat significatives:

- Un dèficit pressupostari de l'exercici molt elevat: 10.133,31 MPTA.
- Un increment del 116,66% de les despeses financeres de l'exercici (es passa de 969,66 MPTA al 1993 a 2.100,87 MPTA al 1994).
- Una menor aplicació a inversions en sistemes de sanejament dels ingressos de dret públic que tenen com a finalitat específica les actuacions en sistemes de sanejament, ja que s'han hagut de destinar, en una major part, al finançament de les despeses de l'exercici.
- Un desequilibri financer de l'entitat en tenir un fons de maniobra negatiu.

Finalment, cal comentar que l'octubre de 1994 s'ha aprovat un nou Programa

econòmico-financer la projecció econòmica del qual va des del l'any 1993 a l'any 2019.

Aquest Pla reajusta les previsions dels Plans de Sanejament previstos per la Zona A i B aprovats als exercicis 1991 i 1992.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest Informe s'han anat assenyalant les observacions detectades en cadascuna de les àrees revisades.

En aquest capítol destaquem aquelles observacions efectuades que entenem que cal remarcar als efectes d'assolir la millora o rectificació de les qüestions tractades.

Respecte a la revisió econòmico-financera, podem concloure que els estats financers de la JUNTA tancats a 31 de desembre de 1994 exposen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, així com el resultat de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat a la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior, excepte per la següent excepció:

"La pràctica comptable seguida per la JUNTA per reflectir els recursos obtinguts per la recaptació del Cànon de Sanejament i de l'Increment de la Tarifa de Sanejament, consisteix en reconèixer per als primers els imports facturats durant l'exercici i per als segons, l'import de les relacions resum i autoliquidacions rebudes fins el tancament d'aquest, amb independència del seu període d'acreditament, circumstància per la qual, a l'exercici 1994, s'han comptabilitzat drets acreditats en el propi exercici però que es faran efectius a l'exercici següent.

L'aplicació estricta del principi d'acreditament, atesos els aspectes esmentats en el paràgraf anterior i d'acord amb el model comptable aplicat per la JUNTA, hauria suposat, aproximadament, un augment dels ingressos de dret públic a aplicar l'1 de gener de 1994 per import de 8.050 milions de PTA, una disminució dels ingressos de dret públic generats a l'exercici 1994 de 1.670 milions de PTA i un augment del saldo de deutors al 31 de desembre de 1994 de 6.380 milions de PTA".

Així mateix, en aquest exercici cal remarcar l'alt grau d'endeutament a què ha hagut de recórrer la JUNTA per tal de fer front a les actuacions inversores en sistemes de sanejament, conseqüència del baix grau d'execució dels recursos, bàsicament, per la no materialització dels recursos previstos procedents dels fons

de cohesió europeus.

L'objectiu d'anticipació del compliment del Pla de Sanejament a l'any 1998, conjugat amb la no materialització dels recursos previstos procedents dels fons de cohesió, ha ocasionat, com s'ha assenyalat, un grau elevat d'endeutament.

Així, al 1994 s'ha formalitzat tot l'endeutament autoritzat en el propi exercici, l'autoritzat no formalitzat de l'exercici 1993 i l'endeutament addicional autoritzat per la Llei de Pressupostos per al 1994.

Conseqüentment amb l'exposat, el dèficit pressupostari de l'exercici 1994 ha ascendit a 10.133,31 MPTA (per 5.326,24 MPTA de l'exercici 1993) i l'acumulat s'eleva ja a 13.033,10 MPTA.

Per aquest motiu, la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1995 autoritza a la JUNTA a un endeutament addicional, a més de l'autoritzat per al propi exercici, de 6.000,00 MPTA (veure detall al capítol 5 d'aquest informe referit al Pla de Sanejament).

Tot i que la JUNTA consideri com a tema prioritari el compliment de les actuacions en sistemes de sanejament que conformen el Pla de Sanejament de Catalunya, aquest objectiu ha de compaginar-se amb el de mantenir-se en una situació financera equilibrada. L'actual estructura de finançament de les actuacions de la JUNTA no resulta sostenible a termini mitjà o llarg.

El Pla de Sanejament previst per al 1994 ha tingut un grau d'execució del 74,39%.

Pel que fa a la contractació, s'ha observat una important millora en la documentació dels expedients i les justificacions de seguir un procediment o un altre. De totes maneres, cal insistir en què les adjudicacions de les assistències tècniques pel procediment de contractació directa segueixen sent, al nostre parer, massa elevades.

A continuació s'assenyalen amb detall aquelles observacions concretes i, si s'escau, les recomanacions corresponents, que estimem d'interès recalcar:

1.- Fiscalització econòmico-financera

- S'incompleix el principi de la data del fet pel que fa al moment del reconeixement dels ingressos propis. La facturació del 4t. trimestre de l'exercici 1994 no es comptabilitza en aquest exercici com a previsió, sinó en l'exercici 1995.

S'ha d'assenyalar, però, que ateses les obligacions formals que disposa el

Decret 320/1990, el coneixement dels ingressos meritats en l'exercici, d'acord amb el principi esmentat, no es produeix fins el 2n trimestre de l'any següent.

Cal que l'entitat compleixi amb el principi de la data del fet pel que fa al reconeixement dels ingressos de dret públic.

- A 31 de desembre de 1994 continuen pendents saldos a cobrar i a pagar amb la Junta d'Aigües que s'arrossegueu des del 31 de desembre de 1992. Cal regularitzar aquesta situació, ja sigui compensant els saldos o bé fent efectius els pagaments per part de les dues entitats.
- S'ha observat que es produeixen anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors, tant d'ITS com de Cànon per prescripció del deute. S'hauria de tenir present els períodes de prescripció per actuar abans que s'arribi a aquesta situació i es perdin els drets de cobrament d'aquests ingressos.
- La Societat ha procedit a minorar directament dels ingressos de dret públic els saldos morosos, calculats d'acord amb la normativa fiscal, corresponents als deutes pendents de les entitats públiques (ajuntaments i societats municipals d'aigües). Entenem que aquest criteri no és correcte, donat que els ajuntaments no es poden considerar com a insolvents. A més, per aquest motiu, els ingressos de dret públic a aplicar a les inversions es redueixen per l'import de la provisió.

D'altra banda, la dotació a la provisió sense el càrrec al compte de pèrdues i guanys és una pràctica no ajustada al que estableix el Pla General de Comptabilitat.

- A 5 persones amb contracte laboral se'ls hi ha pagat hores extres per sobre del límit establert en la normativa laboral. Aquesta observació, quant al concepte, ja s'ha posat de manifest en els informes anteriors realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes. Cal que l'empresa no pagui hores extraordinàries per sobre dels límits legalment establerts.
- Els saldos deutors per Cànon, ITS i multes i sancions són molt elevats (16.704,86 MPTA). La Societat ha de fer un esforç en la gestió d'aquests ingressos específics quant al seu cobrament donat que són els que van destinats a la inversió d'infraestructures de sanejament, i això permetria, a la vegada, un menor endeutament.

Pel que fa a les multes i sancions, si aquestes no es cobren, deixen de complir la seva funció coercitiva i dissuasiva. Cal instrumentar els mecanismes adients per tal que puguin ser fetes efectives.

- La JUNTA no imposa sancions a les entitats subministradores per la presentació dels documents (relacions resum, autoliquidacions, etc.) fora de termini o per

la no presentació d'acord amb el Decret 320/1990 que regula igualment el règim sancionador pel seu incompliment.

Cal que la JUNTA utilitzi els mitjans legals que estableix la normativa reguladora imposant les sancions corresponents a les entitats subministradores al incórrer en les infraccions tipificades.

2.- Fiscalització de la contractació

- Les adjudicacions pel procediment de concurs, tant pel que fa a contractes d'obra com a contractes d'assistència tècnica, permeten concloure que es garanteix el compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- Les adjudicacions pel procediment de contractació directa en els supòsits de contractació d'obra estan degudament justificades.
- Respecte de les adjudicacions pel procediment de contractació directa referides als contractes d'assistència tècnica cal assenyalar:
 - Al nostre parer, les adjudicacions d'assistència tècnica pel procediment d'adjudicació directa continuen sent massa elevades (84% de la mostra revisada, que ha estat d'un 54%).
 - S'ha de respectar el límit intern als efectes d'establir a partir de quin import s'ha d'efectuar concurs (dels 58 expedients analitzats, en 10 no s'ha respectat el límit). El fet d'establir un límit per no complir-lo invalida de per sí la normativa interna.
 - Encara que l'adjudicació sigui directa s'han de demanar com a mínim 3 ofertes, a no ser que quedi prou justificat que pel tipus de servei només 1 és l'empresa idònia. Dels 58 expedients analitzats, en 5 entenem que la documentació no conté suficientment provada la justificació.

7. 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 l'empresa Junta de Sanejament.

La resposta de la Junta de Sanejament, una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



Generalitat de Catalunya
Departament de Medi Ambient
Junta de Sanejament

il/cc

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
04.04.97	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 580	Núm.

Generalitat de Catalunya Departament de Medi Ambient Junta de Sanejament		
08724	04.04.97	0:00
dia	data	hora
Registre de sortida		

Sr. Jordi Petit Fontserè
**SINDICATURA DE COMPTES DE
CATALUNYA**
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Registris's i passi
AL SINDIC SR. PETIT
04 / 04 / 97
núm. interior 10

En resposta a la seva sol·licitud els comuniquem que la Junta de Sanejament dóna per rebut i manifesta la seva acceptació a l'informe emès per la Sindicatura de Comptes, que fa referència a l'exercici pressupostari corresponent a l'any 1994

Atentament,

Blai Solé i Mañé
Gerent

Barcelona, 2 d'abril del 1997



Generalitat de Catalunya
Departament de Medi
Ambient
Junta de Sanejament



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 32/96-D, relatiu a la Junta de Sanejament, exercici 1994, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 8 d'abril de 1997.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 14 d'abril de 1997

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

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
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: desembre de 2003

Dipòsit legal: B-52124-2003