

Junta d'Aigües
Exercicis 1990 a 1992
Informe 18/93-E



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 22 de març de 1994, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, 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, Maria Nicolàs i Ros, Jordi Petit i Fontseré, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe SCF-18 E/1993 referent a la Junta d'Aigües de Catalunya, corresponent als exercicis 1990 a 1992.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	1
1.1. OBJECTE I ABAST	1
1.2. METODOLOGIA	1
1.2.1. ASPECTES COMPTABLES	1
1.2.2. ASPECTES LEGALS	2
1.2.3. ASPECTES DE GESTIÓ	2
2. INTRODUCCIÓ A LA JUNTA D'AIGÜES	3
2.1. CREACIÓ I NATURESA JURÍDICA	3
2.2. OBJECTE I FUNCIONS	3
2.3. ÒRGANS DE GOVERN I DE GESTIÓ	3
2.3.1. ÒRGANS DE GOVERN	4
2.3.2. ÒRGANS DE GESTIÓ	7
2.4. FACTORS CONDICIONANTS	8
2.5. LEGISLACIÓ APLICABLE	8
3. FISCALITZACIÓ	11
3.1. CONTROL INTERN	11
3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
3.2.1. PRIMERA PART. REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES A) DESPESES	15
3.2.2. PRIMERA PART. REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES B) INGRESSOS	30
3.2.3. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS A) OBLIGACIONS	41
3.2.4. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS B) DRETS	42
3.2.5. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS C) RESULTATS DE L'EXERCICI	43
3.2.6. TERCERA PART. PRESSUPOSTOS TANCATS	45
3.2.7. QUARTA PART. RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS	46
3.3. ESTATS DE SITUACIÓ DELS COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS I DELS DRETS RECONEGUTS RESPECTE D'EXERCICIS FUTURS	50
3.3.1. ESTATS DELS COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	50
3.3.2. DRETS RECONEGUTS AMB IMPUTACIÓ A EXERCICIS FUTURS	52

3.4.	OPERACIONS EXTRAPRESSUPOTÀRIES	52
3.4.1.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS DEUTORS	52
3.4.2.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS CREDITORS	54
3.5.	CONTRACTACIÓ	56
3.5.1.	CONTRACTES D'OBRES	57
3.5.2.	CONTRACTES D'ASSISTÈNCIA	74
3.5.3.	CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENT	78
3.5.4.	CONTRACTES DE LLOGUER	82
3.5.5.	EDIFICI DE LA JUNTA D'AIGÜES	84
3.6.	PERSONAL	85
3.7.	TRANSPORTS	87
3.8.	PATRIMONI	88
4.	CONCLUSIONS	90
4.1.	OBSERVACIONS	90
4.2.	RECOMANACIONS	93

ANNEX I: EXERCICI 1990

ANNEX II: EXERCICI 1991

ANNEX III: EXERCICI 1992

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte del present informe és la fiscalització de la Junta d'Aigües de Catalunya en els exercicis 1990, 1991 i 1992, d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

El treball realitzat s'ha basat en els Comptes de Liquidació del Pressupost dels anys 1990, 1991 i 1992 de la Junta d'Aigües de Catalunya, presentats d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984, per la qual es dicten les normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat i sobre la informació a retre relativa a l'execució dels seus pressupostos.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat, que ha col·laborat en el nostre treball, ni per les circumstàncies del seu desplegament.

1.2. METODOLOGIA

Per tal de dur a terme la fiscalització de la Junta d'Aigües, s'ha verificat i analitzat tota la documentació que se'ns ha facilitat i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant l'acompliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables i de gestió.

La metodologia seguida es concreta de la forma següent:

1.2.1. ASPECTES COMPTABLES

Hem realitzat proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes de liquidació pressupostària i hem verificat l'adequada classificació dels comptes en els seus conceptes pressupostaris corresponents.

1.2.2. ASPECTES LEGALS

Hem verificat, dintre de l'abast del nostre treball, l'acompliment per l'organisme de la normativa aplicable, i per la liquidació pressupostària, la presentació dels comptes d'acord amb la regulació establerta per les Entitats Autònomes Administratives a l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984.

1.2.3. ASPECTES DE GESTIÓ

En el treball de fiscalització s'ha procurat avaluar l'eficàcia i l'eficiència de la Junta d'Aigües de Catalunya en la gestió dels recursos assignats, d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes per l'article 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

2. INTRODUCCIÓ A LA JUNTA D'AIGÜES

2.1. CREACIÓ I NATURESA JURÍDICA

La Junta d'Aigües de Catalunya va ser creada per la Llei 17/1987 de 13 de juliol, publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, número 869 de 27 de juliol de 1987.

És un organisme autònom de caràcter administratiu adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques, amb la participació dels usuaris i amb plena autonomia funcional per al compliment de les tasques de la seva competència. Gaudeix de personalitat jurídica, patrimoni propi i de plena capacitat d'obrar.

Per la Llei de creació es transfereixen els béns, drets i obligacions traspassats per l'Estat a la Generalitat de Catalunya, en virtut del que disposa el Reial Decret 2646/1985 de 27 de desembre. Per l'esmentada Llei 17/1987, la Junta d'Aigües se subroga en la posició jurídica de la Confederació Hidrogràfica del Pirineu Oriental.

2.2. OBJECTE I FUNCIONS

La Junta d'Aigües de Catalunya té com a objecte el desenvolupament de les funcions tant de direcció i d'execució d'obres, que eren atribuïdes a la Confederació Hidrogràfica del Pirineu Oriental, com les de policia de les aigües i dels llits fluvials públics, que executava la Comissaria d'Aigües.

2.3. ÒRGANS DE GOVERN I DE GESTIÓ

El govern i l'administració de la Junta d'Aigües de Catalunya són, segons estableix l'article 9 de la Llei de creació, a càrrec dels òrgans següents:

Òrgans de govern:

- . El President de l'organisme.
- . La Comissió de govern.
- . La Comissió delegada.

Òrgans de gestió:

- . El Director de la Junta d'Aigües
- . L'assemblea d'usuaris
- . La Comissió de desembassament
- . Les Junes d'obres i les Junes d'exploació establertes, si s'escau.

2.3.1. ÒRGANS DE GOVERN

A) EL PRESIDENT

L'article 14 de la Llei de creació estableix que el President de la Junta d'Aigües sigui el Director General d'Obres Hidràuliques. En el període fiscalitzat el President ha estat el Sr. Francesc Vilaró i Rigol.

L'esmentat article disposa com a atribucions del President les següents:

- a) Exercir la representació legal de l'organisme i les funcions directives i executives superiors i també qualsevol altra que no sigui atribuïda expressament a un altre òrgan de la Junta d'Aigües.
- b) Autoritzar les despeses amb càrrec als crèdits pressupostaris de la Junta d'Aigües i ordenar-ne els pagaments.
- c) Atorgar les autoritzacions i les concessions relatives a l'ús i l'aprofitament del domini públic hidràulic i, també, les autoritzacions referents al règim de policia de les aigües i els llits fluvials, tot això dins l'àmbit de competència de la Generalitat de Catalunya.
- d) Resoldre els expedients que es tramiten en relació amb el funcionament ordinari de les comunitats d'usuaris o amb llurs actes.
- e) Aplicar el règim fiscal en matèria d'aigües i domini públic hidràulic en general.
- f) Aprovar els projectes d'obres i instal·lacions i decidir la prestació de serveis per la Junta d'Aigües.
- g) Exercir les funcions que en relació amb expedients d'expropiació forçosa poden correspondre a la Junta d'Aigües.

B) LA COMISSIÓ DE GOVERN

La Llei 17/1987, per la qual es crea la Junta d'Aigües, fixa en el seu article 11 que la Comissió de govern es compon per representants de la Generalitat, dels usuaris de l'aigua i d'altres interessos relacionats amb la política hidràulica.

La composició de la Comissió de govern és la següent:

a) Representants de l'Administració de la Generalitat:

- . Vocal del Departament de Governació.
- . Vocal del Departament d'Economia i Finances.
- . Vocal del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
- . Vocal del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
- . Vocal del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- . Representant del Departament de Comerç, Consum i Turisme que sigui, a més, membre de la Comissió de Preus de Catalunya.
- . El Director de la Junta de Sanejament.
- . El Director de la Junta d'Aigües.

b) Representació dels usuaris:

- . Cinc vocals en representació de les entitats locals, un per cadascun dels cinc àmbits territorials (Conques del nord, Conques del centre, Conques del sud, demarcació de ponent i demarcació de les Terres de l'Ebre).
- . Cinc vocals en representació dels usos agrícoles, un per cadascun dels cinc àmbits territorials esmentats en el punt anterior.
- . Cinc vocals en representació dels usos industrials, un per cadascun dels cinc àmbits territorials esmentats.

c) Representació d'altres interessos econòmics, professionals o recreatius:

La Generalitat pot designar fins a deu vocals més, per a representar aquests interessos.

d) President de la Comissió de govern:

Presideix la Comissió de govern el President de la Junta d'Aigües, llevat que assisteixi a la sessió el Conseller de Política Territorial i Obres Públiques, el qual assumeix la presidència en aquest supòsit.

e) Secretari

Actua com a Secretari, amb veu i sense vot, un funcionari de la Junta d'Aigües. En el període analitzat ha realitzat les funcions el Secretari de la Junta.

Les funcions de la Comissió de govern encomanades per l'article 13 de la mateixa llei, són les següents:

a) Elevar al Consell Executiu, per mitjà del Departament de Política Territorial i Obres Públiques i en l'àmbit de les seves competències, el pla hidrològic i les seves revisions ulteriors.

b) Proposar el pla d'actuació de la Junta d'Aigües.

c) Formular l'avantprojecte de pressupostos i emetre informe sobre els projectes de concertació de les operacions de crèdit necessàries.

d) Emetre informes sobre les qüestions d'interès general en matèria d'aigües i sobre les qüestions relatives a la millor ordenació, explotació i tutela del domini públic hidràulic.

e) Aprovar les ordenances i els estatuts de les comunitats d'usuaris de les conques.

f) Adoptar els acords relatius a actes de disposició sobre béns del patrimoni de la Junta d'Aigües.

g) Formular la declaració d'aqüífers i d'altres recursos sobreexplotats i determinar els paràmetres i les zones de protecció i de limitació de l'atorgament de noves concessions.

h) Deliberar sobre els assumptes que els són sotmesos a consideració i altres qüestions encomanades per llei.

C) LA COMISSIÓ DELEGADA

Es forma per membres de la Comissió de govern, i s'encarrega de la gestió ordinària de la Junta d'Aigües i la preparació dels assumptes a sotmetre a la Comissió de govern.

La Comissió delegada s'integra per:

- . Tres representants de la Generalitat.
- . Tres representants de les entitats locals.
- . Un representant dels usos agraris.

- . Un representant dels usos industrials.
- . El Director de la Junta de Sanejament.
- . El Director de la Junta d'Aigües.
- . El President de la Comissió de govern actuant de President.
- . El Secretari de la Comissió de govern actuant com a Secretari.

2.3.2. ÒRGANS DE GESTIÓ

A) EL DIRECTOR

El Director de la Junta d'Aigües, amb categoria de sots-director general, és designat pel Conseller de Política Territorial i Obres Públiques, i, tal com estableix l'article 16 de la Llei de creació, ha de ser un tècnic competent en la matèria.

En el període fiscalitzat la tasca del Director de la Junta d'Aigües l'ha desenvolupat el senyor Lluís Berga i Casafont, nomenat per l'Ordre de 4 de febrer de 1988.

Les funcions encomanades al Director són les següents:

- a) Dirigir la gestió ordinària dels assumptes de la Junta d'Aigües, amb exercici de les facultats executives corresponents, d'acord amb les directrius superiors rebudes i dins els límits que aquestes estableixen.
- b) Prestar assessorament tècnic als òrgans superiors de l'organisme.
- c) Ordenar la realització d'estudis i treballs i dirigir la inspecció tècnica de l'execució d'obres, de la prestació de serveis i de les explotacions de la Junta d'Aigües.
- d) Executar les ordres de desembassament.
- e) Tramitar els expedients relatius al règim fiscal en matèria d'aigües i llits fluvials públics, mitjançant la proposta de determinació de les exaccions aplicables, i també la determinació de les remuneracions derivades de la prestació de treballs facultatius.
- f) Exercir la direcció immediata del personal i els serveis de la Junta d'Aigües.
- g) Exercir qualsevol altra funció que li sigui encomanada.

B) ALTRES ÒRGANS DE GESTIÓ

a) L'Assemblea d'usuaris. És un òrgan de gestió integrat pels usuaris que formen part de les Juntes d'explotació i té per finalitat coordinar l'explotació de les obres hidràuliques i dels recursos d'aigua.

b) Les Juntes d'explotació. Les Juntes d'explotació es troben participades majoritàriament pels usuaris, i tenen per finalitat coordinar l'explotació de les obres hidràuliques i dels recursos d'aigua d'aquell conjunt de rius o unitats hidrogeològiques, l'aprofitament dels quals, estiguin especialment interrelacionats.

c) La Comissió de desembassament. Formula propostes al President de l'organisme sobre el règim adient de reompliment i buidament dels embassaments i aqüífers, atesos els drets concessionals dels diferents usuaris.

d) La Junta d'obres. Es constitueix per la Junta de govern a petició dels futurs usuaris d'una obra ja aprovada, i en ella participen els usuaris, a fi que estiguin directament informats del desenvolupament i les incidències de dita obra.

2.4. FACTORS CONDICIONANTS

Les activitats principals realitzades per la Junta d'Aigües són, entre d'altres, la direcció i execució d'obres i la vigilància fluvial. Aquestes activitats requereixen disposar, en certes ocasions, de flexibilitat en els desplaçaments i en els horaris de feina realitzats.

Els factors esmentats tenen influència sobre les liquidacions pressupostàries fiscalitzades, i les observacions realitzades al llarg de l'informe han de ser considerades amb els condicionants establerts per la pròpia activitat encomanada a la Junta d'Aigües.

2.5. LEGISLACIÓ APLICABLE

La Junta d'Aigües de Catalunya es troba subjecte a la legislació aplicable als organismes autònoms administratius de Catalunya, a la normativa establerta en matèria de contractació d'obres i a la normativa específica del propi organisme en el desenvolupament de la seva activitat.

La legislació bàsica aplicable és la següent:

- Llei 10/1982 de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per Llei 15/1991 de 4 de juliol.
- Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984, sobre Comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat i sobre la informació estadística a retre, relativa a l'execució dels seus pressupostos.
- Reial Decret de la Presidència del Govern de l'Estat núm. 2646/1985 de 27 de desembre, sobre traspàs de funcions i serveis de l'Administració de l'Estat a la Generalitat de Catalunya en matèria d'obres hidràuliques.
- Llei 6/1986 de 8 de maig, de la Generalitat de Catalunya, sobre el desplegament i modificació de les taxes de la Generalitat.
- Llei 17/1987 de 13 de juliol, de la Generalitat de Catalunya, reguladora de l'Administració hidràulica de Catalunya.
- Decret del Departament de Política Territorial i Obres Públiques núm. 364/1987 de 23 de novembre, d'estructuració de la Junta d'Aigües.
- Ordre del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de 30 de novembre de 1987, de desenvolupament de l'estructura de la Junta d'Aigües.
- Decret legislatiu del Departament de Política Territorial i Obres Públiques núm. 1/1988 de 28 de gener, pel qual s'aprova la refosa dels preceptes de la Llei 5/1981 de 4 de juny, i la Llei 17/1987 de 13 de juliol, en un text únic.
- Decret del Departament de Política Territorial i Obres Públiques núm. 135/1989 de 19 de maig, de modificació de l'estructura de la Junta d'Aigües de Catalunya.
- Ordre del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de 8 d'agost de 1989, de desplegament de l'estructura de la Junta d'Aigües.

- Llei 4/1990 de 9 de març, de la Generalitat de Catalunya, d'ordenació de l'abastament d'aigua a l'àrea de Barcelona.
- Llei 5/1990 de 9 de març, de la Generalitat de Catalunya, d'infraestructures hidràuliques de Catalunya.
- Llei 9/1990 de 16 de maig, de la Generalitat de Catalunya, de pressupostos de la Generalitat, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per al 1990.
- Llei 20/1990 de 28 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1991.
- Llei 32/1991 de 24 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1992.
- Llei 33/1991 de 24 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya.

En general són aplicables les disposicions de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya que puguin afectar el seu àmbit d'actuació.

3. FISCALITZACIÓ

3.1. CONTROL INTERN

Per a la realització de les proves adients de fiscalització i la determinació del seu abast, hem verificat el control intern de l'organisme.

La Junta d'Aigües està subjecte a intervenció prèvia per part d'un Interventor Delegat. Conseqüentment tota la documentació comptable ha estat verificada i intervinguda prèviament.

L'Interventor ha fet constar els seus reparaments a les liquidacions pressupostàries dels exercicis 1991 i 1992. Al quadre següent es detallen els articles de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984, que ha incomplert la Junta d'Aigües en realitzar la liquidació pressupostària. A més a més s'acompanya una breu descripció de l'article mencionat i els anys d'incompliment segons la Intervenció Delegada.

Article	Descripció de l'article	Anys d'incompliment
4 c)	Una de les finalitats a complir per la comptabilitat és conèixer el moviment de la tresoreria	1991 i 1992
18 b) i c)	Els comptes a retre són els estats de situació dels compromisos de despeses adquirits i dels drets reconeguts respecte a exercicis futurs i els comptes d'operacions extrapressupostàries	1991
25 e)	S'ha de retre a la Sindicatura de Comptes l'acta d'arqueig de les existències a Caixa i notes dels saldos a fi d'any de les entitats bancàries, i les oportunes conciliacions, en cas de ser necessàries	1992
25 g)	S'han de retre les relacions nominals, per articles pressupostaris, de les obligacions i els drets que passen a pressupostos tancats	1992
25 h)	S'han de retre les relacions nominals, per anys i capítols, les obligacions i els drets pendents a 31 de desembre.	1992
25 i)	S'han de retre les relacions nominals, per anys i conceptes de creditors i deutors extrapressupostaris, pendents a 31 de desembre	1992

Com a complement als reparaments de la Intervenció és necessari remarcar certes incidències de control intern i de formalització trobades en el transcurs del nostre treball, com són les següents:

a) Presentació de declaracions de Seguretat Social i d'IRPF per part de la Junta

Les declaracions oficials requereixen un seguiment per a la seva presentació dins de termini i la seva verificació, per tal d'evitar errors que puguin provocar possibles contingències amb altres organismes oficials.

En els anys fiscalitzats s'han produït, al respecte, les incidències en la documentació següent:

. Declaracions d'IVA. La declaració d'IVA del segon trimestre de 1991 es va presentar fora de termini.

. Declaracions d'IRPF. La suma de les retribucions presentades a les declaracions trimestrals d'IRPF (Model 110) mostren diferències respecte dels resums anuals d'IRPF (Model 191) en els diferents anys, a causa d'errors en la confecció dels documents. L'import d'aquestes diferències es detalla, posteriorment, al punt 3.2.2.1. d'aquest informe.

Hi ha una diferència, procedent de 1989, de quotes a pagar de 103.025 PTA entre les liquidacions presentades a Hisenda i els imports comptabilitzats. Durant l'exercici 1992 aquesta diferència es va veure incrementada en 68.700 PTA.

. Declaracions a la Seguretat Social. Durant els tres exercicis revisats s'han presentat nombroses declaracions fora de termini, amb el conseqüent recàrrec, el qual es detalla més àmpliament al punt 3.2.1.1. d).

b) Control de tresoreria

La tresoreria requereix una gestió àgil dels recursos disponibles per al seu màxim aprofitament. En el nostre treball sobre aquesta àrea hem observat el següent:

. Hem trobat descoberts i interessos de demora en comptes bancaris. Cal esmentar, no obstant, que són poc freqüents.

. Hem trobat talons rebuts i ingressats al banc amb retard, inclús un mes més tard de la seva recepció, amb el conseqüent perjudici financer per l'organisme. El cas de l'import més significatiu trobat en el nostre treball, ha estat el d'un taló de 40.085.000 PTA rebut el 31 de desembre de 1991 i no ingressat fins al 31 de gener de 1992.

. En el període fiscalitzat únicament s'ha realitzat un arqueig de caixa per any. Un control adequat de la tresoreria de l'organisme requereix la realització periòdica d'arqueigs, que permetin conciliar i solventar les diferències amb les entitats financeres amb que treballen.

c) Control de personal

L'àrea de personal requereix uns controls sobre assistència, realització d'hores extraordinàries justificades, indemnitzacions per servei, etc. Les observacions sobre la Junta d'Aigües en aquest apartat són:

. El personal de la Junta d'Aigües fitxa en el seu horari de treball. No obstant, en alguna de les oficines no s'ha dut a terme un seguiment acurat de les fitxes horàries per verificar l'acompliment de l'horari establert.

. Els serveis extraordinaris, segons l'Acord del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya de 22 i 26 de maig de 1986, han de fer-se únicament per raons d'urgència i necessitat, i han de justificar-se degudament aquestes raons. La Junta d'Aigües manca d'un control que redueixi els serveis extraordinaris a les ocasions excepcionals que els justifiquin.

. Les dietes tenen la finalitat de compensar les despeses que origina l'estada fora de la residència oficial. La Junta no realitza un control suficient de les esmentades dietes per raó del servei, que pugui garantir que no s'utilitzin com un complement salarial.

. La Junta d'Aigües disposa a final de l'exercici 1992 de 119 vehicles i 129 targes de peatge. Malgrat que la Junta realitza controls sobre les despeses originades per cada vehicle i tarja, no disposa de controls suficients per garantir la no utilització dels esmentats vehicles i targes per a usos privats.

d) Registres comptables

En el treball realitzat hem trobat, entre d'altres, les debilitats següents del control intern comptable:

. La Junta disposa d'un llistat de drets reconeguts en l'exercici. En l'anàlisi dels cobraments imputats a aquests drets, hem observat que part dels esmentats cobraments no corresponen al dret reconegut al qual s'imputen, tot i que estan

sempre dins del mateix concepte pressupostari. Això no permet el control dels drets pendents de cobrar donat que es desconeix l'import exacte pendent de cobrament. D'igual forma la Junta no té llistats dels deutors pendents de cobrar, cosa que dificulta el control del seu cobrament.

. En la mostra realitzada hem trobat ingressos no comptabilitzats fins 5, 9 o inclús 10 mesos després de realitzats.

. En els diferents anys fiscalitzats hem trobat partides comptabilitzades a un concepte pressupostari i corresponents a un altre, tot i que queden inclosos dintre de l'article pressupostari correcte.

e) Control d'ingressos

La font de finançament més important de la Junta d'Aigües és la recaptació de taxes i cànons, especialment el Cànon d'Infraestructures Hidràuliques. Les observacions en el control d'ingressos són fonamentalment les següents:

. El cens de subjectes que han d'ingressar el Cànon d'Infraestructures Hidràuliques no es troba actualitzat, i en conseqüència, no es coneix de forma acurada el nombre de subjectes passius que han d'ingressar el cànon. Cal esmentar que l'exercici 1992 va ser el primer en què l'organisme gestionava l'esmentat cànon.

. Actualment es tarda una mitjana de dos mesos i mig en identificar i comptabilitzar els imports ingressats. A causa d'això, no s'ha realitzat en aquest període d'identificació un control àgil dels deutors, ni utilitzat els recursos recaptats.

. S'han produït nombroses duplicacions en la comptabilització dels ingressos, en alguns casos s'ha solucionat la duplicació en el mateix exercici, però n'hi ha d'altres no solventades fins l'exercici 1993, i inclús els controls de l'organisme no permeten assegurar que no hi hagi altres duplicacions no detectades.

. Per les taxes i tributs de la Junta, les liquidacions i notificacions d'ingressos realitzades per l'organisme a l'administrat es realitzen, en freqüents casos, amb gran retard. En la mostra analitzada hem trobat liquidacions realitzades fins a 13 mesos després de la notificació per part del cap de servei corresponent. Aquesta debilitat del control intern té a més a més un important cost financer per a la Junta d'Aigües pel retard que

això suposa en el cobrament de la taxa respectiva.

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Les liquidacions pressupostàries dels exercicis fiscalitzats s'han presentat d'acord amb l'Ordre de 9 de novembre de 1984, i els apartats d'aquest informe es presenten seguint l'esmentada normativa. Els quadres mostrats al llarg de l'informe són d'elaboració pròpia sobre dades facilitades per la Junta d'Aigües.

3.2.1. PRIMERA PART. REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES

A) Despeses

	1990	1991	1992
Pressupost inicial	17.707.530.000	18.078.586.000	13.051.205.000
Modificacions en augment	2.289.731.681	2.041.263.979	77.813.682
Modificacions en baixa	78.556.907	3.372.769.061	77.813.682
Pressupost definitiu	19.918.704.774	16.747.080.918	13.051.205.000
Obligacions reconegudes	16.600.811.643	14.390.194.656	11.513.737.394
Romanents de crèdit incorporables	1.747.913.979	---	897.708.911
Romanents de crèdit anul·lats	1.569.979.152	2.356.886.262	639.758.695

A continuació detallem les obligacions reconegudes a cadascun dels capítols pressupostaris, dintre del pressupost definitiu aprovat per a cada exercici.

3.2.1.1. Remuneracions del personal

a) Remuneracions funcionaris i personal laboral

L'import de les obligacions reconegudes en els exercicis fiscalitzats en aquests articles pressupostaris, és el següent:

	OBLIGACIONS RECONEGUDES (EN PTA)		
	1990	1991	1992
Remuneracions funcionaris	533.323.431	524.922.549	520.298.370
Remuneracions personal laboral	593.621.181	499.809.171	562.777.651
	1.126.944.612	1.024.731.720	1.083.076.021

L'evolució de les remuneracions en els tres anys fiscalitzats no és homogènia degut a les transferències de personal realitzades, principalment, en 1991 al Departament de Medi Ambient i a l'Ens d'Abastament d'Aigua, tal i com mostra el desglossament de personal següent:

	1990	1991	1992
Funcionaris	194	181	184
Personal Laboral	301	241	233
	495	422	417

En el treball de fiscalització realitzat s'ha trobat en els tres exercicis nombrosos errors de comptabilització de partides incloses en conceptes pressupostaris als que no corresponien. No obstant, al ser ambdós conceptes inclosos en el mateix article pressupostari, s'ha comptabilitzat correctament en la liquidació pressupostària.

Pel personal laboral, en els tres anys fiscalitzats, s'ha comptabilitzat les hores extraordinàries dins de l'article pressupostari 13 "Remuneracions del personal laboral" i no en l'article 15 "Incentius al rendiment i activitats extraordinàries", a on únicament s'han comptabilitzat les hores extraordinàries dels funcionaris.

b) Activitats extraordinàries

El personal de la Junta d'Aigües ha realitzat nombroses hores extraordinàries en el període fiscalitzat, com mostra el desglossament següent:

	1990		1991		1992	
	Hores	Obligacions Reconeegudes (en PTA)	Hores	Obligacions Reconeegudes (en PTA)	Hores	Obligacions Reconeegudes (en PTA)
Funcionaris	31.318	37.893.615	32.170	37.486.874	29.625	42.113.656
Laborals	35.115	56.509.784	30.121	52.736.446	29.585	58.314.352
Total	66.433	94.403.399	62.291	90.223.320	59.210	100.428.008

L'Acord del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya de 22 i 26 de maig de 1986 estableix que els "serveis extraordinaris" es realitzin amb caràcter "excepcional" i que sols poden obeir a raons d'urgència i necessitat, a més a més s'han de justificar aquestes raons d'urgència i necessitat.

S'ha realitzat una mostra sobre el personal que ha cobrat hores extraordinàries en algun dels tres anys fiscalitzats, i s'ha observat el següent:

- . En alguns casos es realitzen de forma habitual i periòdica el màxim d'hores extraordinàries permeses per la Junta d'Aigües, que és de 20 hores per a tot el personal excepte per als xofers als quals se'ls permet realitzar fins a 25 hores extraordinàries per mes.

- . No es justifiquen convenientment les raons d'urgència i necessitat, tal i com estableix l'Acord de Govern.

- . En els casos que es realitzen hores extraordinàries de forma habitual, en contra de la normativa vigent, l'import corresponent a aquesta gratificació extraordinària s'hauria d'incloure en la base per al càlcul de la retenció d'IRPF i, en conseqüència, alguns treballadors augmentarien de banda de retenció i podrien produir-se contingències fiscals de difícil quantificació objectiva.

- . S'han trobat tres treballadors que han cobrat hores extraordinàries en el seu període assignat a vacances, durant 1991 i 1992. Segons se'ns manifesta, aquestes persones es troben destinades a la construcció d'una presa, i les característiques i responsabilitat de l'obra no els ha permès realitzar les seves vacances.

- . S'ha observat, a la mostra realitzada, que les hores extraordinàries declarades no coincideixen amb les hores de les fitxes horàries, i que en algun cas, els dies en què es declaren

hores extraordinàries no s'ha arribat ni a realitzar les hores obligatòries de presència.

. Els convenis per al personal laboral per 1990, 1991 i 1992, fixen un límit de 80 hores extraordinàries per any. La Junta d'Aigües, per contra, fixa un límit de 220 hores extraordinàries per any per a tot el personal, excepte per als xofers de l'organisme que tenen un límit de 275 hores extraordinàries per any. Com a conseqüència que a la Junta es permet realitzar més hores que en el conveni, més de la meitat del personal laboral realitza un nombre molt superior a les 80 hores extraordinàries legalment autoritzades, tal i com mostra el quadre següent:

Exercici	Personal laboral que ha realitzat més de 80 hores extraordinàries	Total Personal Laboral
1990	170	301
1991	136	241
1992	134	233

c) Complement de productivitat

La finalitat del complement de productivitat segons la Llei 17/1985 de 23 de juliol, de la Funció Pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, és retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa amb què el funcionari desenvolupa el seu treball.

En la Junta d'Aigües, durant els tres anys fiscalitzats, s'ha repartit el complement de productivitat de forma proporcional al nivell del lloc de treball, donant a tot el personal la valoració màxima, i no premiant el rendiment, l'activitat extraordinària, l'interès o la iniciativa, tal i com estableix la Llei. En la mostra analitzada s'ha pagat el complement de productivitat, inclús al personal que ha estat de baixa laboral.

Les incidències esmentades a l'àrea de personal, en especial el gran nombre d'hores extraordinàries cobrades, fan plantejar-se si l'esmentada valoració màxima del rendiment és adequada.

d) Assegurances i prestacions socials

Els treballadors de la Junta d'Aigües es troben inclosos en la Seguretat Social excepte alguns casos excepcionals, que en el període fiscalitzat cotitzaven a la Mutualidad General de

Funcionarios Civiles del Estado (MUFACE) o a la Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL).

De la revisió realitzada s'ha verificat el pagament dins el termini de les cotitzacions a la Seguretat Social, i la inclusió de tots els treballadors, seleccionats per mostra, en les declaracions mensuals. Les incidències trobades són:

Les nombroses declaracions a la Seguretat Social ingressades fora de termini per correspondre a conceptes excepcionals, com són productivitat, revisions salarials o endarreriments. Aquestes declaracions s'han ingressat amb recàrrecs per mora d'entre el 10 i el 20%.

L'import pagat a la Seguretat Social per recàrrecs en els anys fiscalitzats és el següent:

ANY	IMPORT RECÀRRECS EN PTA
1990	257.848
1991	1.500.247
1992	3.824.786

3.2.1.2. Despeses de béns corrents i de serveis

a) Lloguers

La Junta d'Aigües té nombrosos lloguers tal i com mostra la relació següent de contractes de l'any 1992:

CONCEPTE	NOMBRE CONTRACTES
Oficines (*)	15
Aparcaments amb contracte	24
Habitatges	2
Parcel·les terreny	4
Arxiu	1

(*) Els 15 contractes de lloguer d'oficines corresponen a 11 centres de treball

L'oficina principal de la Junta a Via Laietana 10, no és de lloguer sinó que es troba cedida per la Delegació d'Hisenda des del traspàs de competències de l'Administració de l'Estat a la Generalitat l'any 1985. Les oficines i aparcaments de la relació anterior corresponen a les de Barcelona i a les delegacions situades a cadascuna de les conques.

Els habitatges corresponen a dos pisos pagats a dos treballadors de la Junta d'Aigües destinats a la direcció d'obres de la presa de la Llosa de Cavall. A causa de la situació geogràfica de l'obra i de l'horari realitzat, aquests treballadors requereixen un allotjament proper a l'obra. S'ha pagat a aquestes persones no únicament el lloguer del pis i el seu corresponent aparcament, en un dels casos, sinó també l'electricitat, l'aigua i el gas de la casa. Aquest pagament en espècie no s'ha contemplat per al càlcul de les retencions d'IRPF establertes per la normativa vigent, això podria produir contingències fiscals de difícil quantificació objectiva.

En les parcel·les de terreny s'han instal·lat estacions d'un projecte realitzat amb el Ministeri d'Obres Públiques per a la mesura de cabals hidrològics d'aigües denominat "Sistema Automatitzat d'Informació Hidrològica" (SAIH).

b) Despeses de manteniment de l'immobilitzat material

En aquest concepte pressupostari, inclòs en l'article 21 "Conservació i reparació", s'han comptabilitzat: les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat de la Junta i les despeses i inversions realitzades als embassaments en funcionament. Cal esmentar els conceptes següents:

1) L'electricitat i el consum d'aigua dels habitatges situats als embassaments. Aquests subministraments de les cases situades als embassaments s'han utilitzat tant per a usos oficials com per a usos privats. (Veure explicació de les cases situades a embassaments al punt 3.5.3.2. d'aquest informe)

2) Les inversions realitzades als embassaments en ús, com construcció de dipòsits, carreteres, fossats, etc. Cal fer menció especial de la compra d'una barca per 16.800.000 PTA per a l'embassament de La Baells realitzada al 1990.

Aquesta barca es va adquirir amb motiu del tancament temporal per obres del viaducte situat a la carretera que passa per l'embassament de La Baells per evitar la incomunicació de dos municipis. A l'any 1991 aquesta barca es va cedir gratuïtament als ajuntaments de Vilada i de Cercs per al seu ús turístic.

c) Material, subministraments i altres

Aquest article pressupostari ha disminuït considerablement en el període fiscalitzat, tal i com mostra, a continuació, l'import d'obligacions reconegudes detallat per conceptes:

Concepte	Obligacions reconegudes		
	1990	1991	1992
227.11 Funcionament aigua del Ter	836.851.903	---	---
227.12 Explotació sistemes sanejament	342.272.855	256.794.975	---
227.13 Explotació planta potabilitzadora d'Abrera	418.204.654	---	---
227.12 Premi recaptació agents mediadors independents	---	---	81.573.184
Altres conceptes	157.129.087	156.191.794	199.121.273
TOTAL	1.754.458.499	412.986.769	280.694.457

(imports en pessetes)

Els conceptes de "Funcionament aigua del Ter" i "Explotació planta potabilitzadora d'Abrera" corresponen a les despeses de funcionament de les plantes de tractament d'aigües de Cardedeu i d'Abrera. Aquestes plantes potabilitzadores es van traspasar a l'Ens d'Abastament d'Aigües per la Llei 4/1990 de 9 de març i la resolució de 30 de maig de 1991 i per aquesta causa el concepte pressupostari deixa d'aparèixer a partir de l'any 1991.

En el compte d'"Explotació de sistemes de sanejament" es comptabilitzen els serveis contractats de manteniment i conservació de les depuradores a càrrec de la Junta de Sanejament, la qual periòdicament realitza una transferència corrent per a la realització del pagament dels serveis a tercers. Per la Resolució del Departament de Política Territorial i Obres Públiques d'1 d'agost de 1991, es van traspasar mitjans personals i materials al Departament de Medi Ambient, a causa d'això des de la meitat de l'any 1991, ja no es va contreure més despesa corresponent a aquest concepte.

El "Premi de recaptació d'agents mediadors independents" s'estableix per l'article 35 del Decret 320/1990 de 21 de desembre, del Reglament d'infraestructures hidràuliques de Catalunya, com a indemnització a favor de les entitats subministradores d'aigua, com a compensació dels costos que els produeixi el procediment d'autoliquidació del Cànon d'Infraestructura Hidràulica. El cànon va començar a ser gestionat per la Junta d'Aigües durant l'any 1992, i per això aquest és el primer exercici en què apareix aquest concepte pressupostari.

La resta de conceptes pressupostaris inclosos en l'article de "Material, subministraments i altres" són d'import més reduït i inclouen: material no inventariable, premsa, subministraments, carburants, vestuari, comunicacions, transports, primes d'assegurances, atencions protocol·làries, publicitat, conferències, formació, neteja, estudis i treballs tècnics. D'aquests comptes únicament destaquem l'apartat d'assegurances, atès que les pòlisses d'assegurances de la Junta solament cobreixen els vehicles i la responsabilitat civil dels enginyers.

En el període fiscalitzat la Junta d'Aigües no disposa de cap pòlissa d'assegurança que cobreixi els riscos professionals ni la responsabilitat civil ni tampoc el seu patrimoni (equipament informàtic, mobiliari, instal·lacions, etc).

d) Indemnitzacions per raó del servei

L'import de dietes, quilòmetres i despeses de desplaçament dels exercicis fiscalitzats són:

ANY	IMPORT DE LES OBLIGACIONS RECONEGUES
1990	48.519.282
1991	64.319.002
1992	58.530.755

(Imports en pessetes)

Les dietes s'han utilitzat, en nombrosos casos, com un complement salarial i amb un control per part de l'organisme reduït i ineficaç. A la mostra realitzada s'ha observat el següent:

1) La documentació justificativa està poc detallada i és costum, en molts casos, declarar un nombre d'hores treballades molt superior al realment declarat com a hores extraordinàries, amb la finalitat de cobrar dietes completes.

2) Hi ha tres casos de la mostra seleccionada que mereixen especial atenció, aquestes persones són tres treballadors destinats per col·laborar amb el MOPU a la construcció d'una presa a la Llosa de Cavall i han tingut atencions preferencials per part de la Junta d'Aigües, atesa l'especial situació del treball realitzat, tant per la distància geogràfica a on es

realitza com per la intensitat de l'horari de treball i la responsabilitat de la tasca encomanada. S'ha observat els punts següents al respecte:

. Han percebut el màxim de dietes durant tots els mesos, inclús durant el seu període assignat a vacances.

. Han declarat i cobrat el màxim d'hores extres de forma habitual i periòdica.

. Dos de les tres persones seleccionades disfruten d'un pis pagat per la Junta d'Aigües. L'organisme els hi ha pagat, també, les despeses d'aigua, energia i aparcament.

. Una de les persones que té pis pagat a prop de les obres de la Llosa de Cavall va cobrar 96 dietes d'allotjament addicionals, durant l'exercici 1991.

. La Junta d'Aigües no ha inclòs en el càlcul de la base de retenció d'IRPF, els cobraments en espècie dels treballadors esmentats ni les retribucions extraordinàries cobrades de forma habitual i periòdica, això podria ocasionar per l'organisme contingències fiscals de difícil quantificació objectiva.

Segons se'ns comunica, aquests treballadors estan realitzant una obra de gran responsabilitat, com és la construcció d'una presa. Les característiques de la feina desenvolupada han requerit, per una banda, la realització d'un gran nombre d'hores extraordinàries i inclús la no realització de les vacances assignades, i per una altra banda, disposar d'un habitatge proper per la llunyania de la situació de l'obra i per l'horari realitzat.

3) En les despeses de desplaçament s'inclouen els peatges. La Junta d'Aigües disposa a l'any 1992 de 129 targes de peatge. A la mostra s'ha trobat que, en ocasions, les targes de peatge són utilitzades pel personal inclús durant el cap de setmana. Cal esmentar que, en algun cas, es justifica el seu ús en caps de setmana en realitzar-se inauguracions d'obres o treballs extraordinaris ocasionats per l'activitat de l'organisme.

4) A la Junta d'Aigües es disposa de fons de maniobra per a la compra de bitllets d'avió o altres mitjans de transport formalitzats en forma d'ADOP a Justificar. L'Ordre de 13 de març de 1988 i les normes de comptabilitat pressupostària, establertes per l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 24 de novembre de 1988, fixen un termini de tres mesos per justificar ls imports dels ADOP-J. A la Junta d'Aigües els justificants es

presenten en un termini superior als tres mesos establerts i, a més a més, no s'ha arribat mai a justificar la totalitat de l'import, donat que el ròssec d'un ADOP-J es traspasa al següent. Els imports pendents de justificar al final de cada exercici per aquest concepte són els següents:

ANY	IMPORT ADOP-J PENDENT DE JUSTIFICAR
1990	105.305
1991	413.030
1992	204.900

(import en pessetes)

A octubre de 1993 encara queden 224.310 PTA pendents de justificar.

3.2.1.3. Despeses i passius financers

La situació dels préstecs de la Junta d'Aigües és la següent:

Entitat financera agent	Import concedit	Import pendent a 31.12.1992	Data formalització	Termini d'amortització	Tipus d'interès	Observacions
Caixa de Barcelona	720.000.000	Traspassat	05/09/1984	10 anys	12%	Crèdit sindicat
Caixa de Barcelona	800.000.000	620.000.000	01/07/1988	12 anys	Mibor+0,25%	Préstec
Caixa de Pensions	1.278.000.000	1.081.384.616	02/12/1988	15 anys	Mibor+0,25%	Crèdit sindicat
Banca Catalana	3.000.000.000	2.666.666.667	04/12/1989	15 anys	Mibor+0,35%	Crèdit sindicat
Caixa de Pensions	2.800.000.000	2.696.296.296	18/12/1990	15 anys	Mibor+0,30%	Crèdit sindicat
Banca Catalana	2.250.000.000	2.250.000.000	27/06/1991	8 anys	Mibor+0,50%	Crèdit sindicat
	10.848.000.000	9.314.347.579				

Cal remarcar que l'endeutament, a 31 de desembre de 1992, representa més del 70% de l'import del pressupost de despeses aprovat per l'exercici.

El préstec de 720 MPTA va ser traspassat a l'Ens d'Abastament d'Aigües per la Resolució del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de 30 de maig de 1991.

L'import de despeses financeres i amortització de préstecs a la Junta d'Aigües en el període fiscalitzat és el següent:

OBLIGACIONS RECONEGUDES	1990	1991	1992
Despeses financeres	842.641.240	1.275.432.211	1.338.060.769
Amortització de préstecs i bestretes	118.682.749	534.643.411	763.073.644

(importos en pessetes)

3.2.1.4. Transferències corrents

Les obligacions reconegudes en els anys fiscalitzats de transferències corrents són:

Concepte	1990	1991	1992
A Organismes Autònoms Administratius	---	12.774.985	---
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.652.900	900.000	1.747.682

(importos en pessetes)

Les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre corresponen al patrocini per part de la Junta d'Aigües de cursos i convencions.

La transferència de l'any 1991 a Organismes Autònoms Administratius correspon a les despeses de gestió i recaptació del Cànon d'Infraestructura Hidràulica, que l'any 1991 va ser gestionat per la Junta de Sanejament, transferint l'ingrés a la Junta d'Aigües.

L'Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 21 de desembre de 1990 estableix que la Junta d'Aigües abonarà a la Junta de Sanejament l'1 % de l'import de les liquidacions pel Cànon d'Infraestructura Hidràulica, en concepte de despeses de gestió. No obstant, el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya de 15 de febrer de 1991, publicava l'esmentat acord i fixava, per error, un 1,1 % com a despesa de gestió. Això va motivar que la Junta de Sanejament es descomptés l'1,1% com a despesa, però l'import comptabilitzat per la Junta d'Aigües com a transferència a la Junta de Sanejament correspon a l'1 % del Cànon d'Infraestructura Hidràulica i la Junta d'Aigües va comptabilitzar el 0,1 % de diferència per un import de 1.277.499 PTA a l'any 1992, dins del concepte 227.12 "Premi recaptació agents mediadors independents", comentat en el punt 3.2.1.2. c).

3.2.1.5. Inversions reals

Aquest capítol pressupostari és el d'import més significatiu del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües, degut a que una de les principals activitats de l'organisme és la de realitzar obres en l'àmbit hidràulic. Les inversions es desglossen en els articles descrits a continuació:

Art.	Concepte	OBLIGACIONS RECONEGUDES		
		1990	1991	1992
60	Inversions en terrenys i béns naturals	4.135.040	---	805.212
61	" en edificis i altres construccions	167.382.598	86.320.472	---
62	" en maquinària, instal·lacions i utillatge	218.750	781.249	1.501.188
63	" en material de transport	17.232.872	15.833.803	15.530.081
64	" en mobiliari i estris	14.900.546	5.926.537	9.121.114
65	" en equip de procés de dades	17.787.276	27.248.438	29.062.060
66	" en béns destinats a l'ús general	10.706.109.452	9.577.652.449	7.191.150.961
		10.927.766.534	9.713.762.948	7.247.170.616

(imports en pessetes)

a) Inversions en terrenys i béns naturals

La inversió realitzada en 1990 en aquesta partida correspon a un equip d'anàlisi per laboratori, concepte no corresponent a terrenys o béns naturals.

La inversió de l'any 1992 correspon a les despeses d'instal·lació de material elèctric a terrenys de la Junta, que tampoc corresponen al compte pressupostari.

b) Inversions en edificis i altres construccions

L'any 1987 la Junta d'Aigües va començar el projecte de construcció d'un edifici, pel seu propi ús, a la Plaça Eusebi Güell a Barcelona. Les despeses dels anys 1990 i 1991 per aquest concepte corresponen a la inversió en l'esmentat edifici.

Les obres de l'edifici van ser paralitzades en 1991 quan encara l'empresa constructora no havia acabat els fonaments i l'estructura.

Degut a que no s'havia realitzat el cobriment d'aigües, l'edifici es va anar deteriorant, per això es va encarregar a la constructora aquest cobriment d'aigües. L'empresa constructora AGROMAN el va realitzar per un import de 49.992.405 PTA, però

degut a que aquesta darrera obra no ha estat formalment contractada ni s'ha incorporat en el pressupost de la Junta d'Aigües de 1992, aquest import resta en l'actualitat pendent de pagament.

c) Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge

La inversió realitzada en aquesta partida l'any 1990 correspon a material informàtic, el qual s'hauria d'haver comptabilitzat en el concepte d'inversions en equip de procés de dades.

Les inversions dels anys 1991 i 1992 corresponen a partides pròpies del concepte pressupostari.

d) Inversions en material de transport

Aquest concepte correspon a les inversions realitzades en vehicles a la Junta d'Aigües. Els vehicles adquirits en els anys fiscalitzats són els següents:

Exercici	Nombre de vehicles adquirits
1990	8
1991	14
1992	11

El nombre total de vehicles de la Junta d'Aigües, a 31 de desembre de 1992, era de 119.

e) Inversions en mobiliari i estris

Les partides analitzades corresponen al concepte pressupostari, excepte un equip informàtic comptabilitzat al 1990 en aquest compte, quan s'hauria d'haver comptabilitzat en "Inversions en equip de procés de dades".

f) Inversions en equip de procés de dades

Les partides comptabilitzades en aquest compte pressupostari corresponen a programes i material informàtic, a excepció de dues

fotocopiadores comptabilitzades a l'any 1990 per un import global de 4.555.000 PTA.

g) Inversions en béns destinats a l'ús general

Aquest és el concepte pressupostari de més gran import del pressupost de despeses, i s'agrupa en els conceptes següents:

Concepte	1990	1991	1992
660.01 Béns destinats a l'ús general	6.755.643.937	7.436.352.575	7.191.150.961
660.06 Obres plans de sanejament	2.927.253.563	2.141.299.874	---
660.08 Inversions planta d'Abrera	1.023.211.952	---	---
	10.706.109.452	9.577.652.449	7.191.150.961

(imports en pessetes)

La inversió en la planta d'Abrera correspon al pagament de part del preu de compra de l'esmentada planta a la Societat General d'Aigües de Barcelona, S.A. L'import es va pagar mitjançant el cobrament de 1.023.211.952 PTA de l'Ens Metropolità de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus pel concepte de "Complement de Tarifa de Garantia de Subministrament", d'acord amb el Conveni signat el 21 de febrer de 1990.

Fins l'any 1992 les obres per plans de sanejament eren dirigides per la Junta d'Aigües, per encàrrec de la Junta de Sanejament, la qual realitzava transferències de capital a la Junta d'Aigües en pagament dels treballs realitzats. Des de l'any 1992 la Junta de Sanejament s'encarrega de la direcció de les seves obres en plans de sanejament.

Les inversions en béns destinats a l'ús general corresponen a les obres pròpies de la Junta d'Aigües com són dipòsits, distribuïdors d'aigua, defenses de rius, etc finançades en la seva totalitat per la Junta o amb ajuntaments o corporacions.

En l'exercici 1992, entre les inversions destinades a l'ús general es va reconèixer una obligació per l'import de l'adjudicació de 24.982.650 PTA, que finalment es va pagar per l'import de 22.402.900 PTA o sigui amb una diferència en menys de 2.499.750 PTA. La comptabilització es va fer correctament.

S'imputen a aquest concepte pressupostari d'"Inversions en béns destinats a l'ús general", les despeses del personal laboral temporal que treballa a les obres. L'import de despeses de personal i dietes incloses en el capítol d'inversions en els anys fiscalitzats, és el següent:

Concepte	1990	1991	1992
Remuneracions del personal	3.812.028	18.668.005	19.732.794
Seguretat Social	1.145.012	5.645.964	6.733.989
Dietes	137.082	571.923	95.400
	5.094.122	24.885.892	26.562.183

(imports en pessetes)

3.2.1.6. Transferències de capital

Únicament hi ha obligacions reconegudes per transferències de capital en l'exercici 1991, en què es va produir un error en la liquidació pressupostària, com mostra la transcripció de la liquidació d'aquest capítol en l'any 1991 exposada a continuació:

OBLIGACIONS		
RECONEGUDES EN L'EXERCICI	ANUL. LADES	NETES
40.000.000	---	540.000.000

(imports en pessetes)

La diferència de 500.000.000 PTA es va produir per una transferència a l'Ens d'Abastament d'Aigua aprovada en l'exercici 1991, no inclosa en el registre comptable d'obligacions de 1991. En l'actualitat encara no s'ha efectuat l'esmentada transferència.

Els 40 MPTA reconeguts a l'exercici 1991 corresponen a una transferència a l'Ajuntament de Reus pel pagament de part d'unes obres de connexió d'aigües.

3.2.1.7. Actius financers

L'import d'actius financers dels tres anys fiscalitzats correspon a la participació de la Junta d'Aigües en les despeses del Consorci de Tarragona, d'acord amb el conveni signat per les dues entitats. Els imports en els tres exercicis són els detallats a continuació:

Any	Obligacions reconegudes
1990	961.041.091
1991	342.000.000
1992	220.748.152

(imports en pessetes)

L'import de l'exercici 1990 és especialment elevat, degut a que s'inclouen 363.688.354 PTA corresponents a l'any 1989.

La participació de la Junta en les despeses del Consorci d'Aigües de Tarragona ha anat disminuint progressivament, a mesura que aquest s'anava autofinançant amb les aportacions dels nous associats al Consorci.

3.2.2. PRIMERA PART. REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES

B) Ingressos

	1990	1991	1992
Pressupost inicial	17.707.530.000	18.078.586.000	13.051.205.000
Modificacions en augment	11.787.581	3.090.000.000	---
Modificacions en baixa	---	---	---
Pressupost definitiu	17.719.317.581	21.168.586.000	13.051.205.000
Drets reconeguts	16.123.786.527	11.799.923.034	12.434.853.278
Excés de les previsions	1.660.304.473	9.670.676.913	708.423.779
Excés dels drets reconeguts	64.773.419	302.013.947	92.072.057

Les observacions trobades en el nostre treball es detallen a continuació desglossades en els seus capítols pressupostaris corresponents.

3.2.2.1. Taxes i altres ingressos

L'autofinançament de la Junta, mitjançant taxes i ingressos propis, ha augmentat progressivament reduint de forma paral·lela les transferències de la Generalitat de Catalunya. A partir de l'any 1992 el capítol de "Taxes i Altres ingressos" és el de més gran import del pressupost d'ingressos de la Junta d'Aigües, gràcies fonamentalment al Cànon d'Infraestructura Hidràulica, principal font d'ingrés de l'organisme des de l'exercici 1992.

Els articles pressupostaris que componen el capítol de taxes i altres ingressos es detallen a continuació.

Article	Concepte	DRETS RECONEGUTS		
		1990	1991	1992
30	Venda de béns	782.351	7.000	---
31	Prestació de serveis	---	12.740.305	13.699.963
34	Tributs parafiscals	403.767.037	364.223.709	339.942.783
38	Reinteguments	5.409.039	41.079.147	1.405.909
39	Altres ingressos	2.567.215.768	1.343.029.267	8.570.182.529
	Total capítol 3	2.977.174.195	1.761.079.428	8.925.231.184

a) Venda de béns

Els ingressos dels exercicis 1990 i 1991 per aquest concepte corresponen a la venda com a ferralla de vehicles de l'organisme.

En l'exercici 1992 no hi ha cap dret reconegut per aquest concepte. Durant aquest exercici es van subhastar dos vehicles, un d'ells va ser comptabilitzat l'ingrés en "Altres ingressos diversos" i l'altre no es va comptabilitzar fins l'any 1993.

A les dependències del pantà de Foix s'hi troben 11 vehicles a l'espera de realitzar la subhasta durant l'any 1993.

b) Prestació de serveis

Aquest concepte inclou les taxes per informes i altres actuacions facultatives, i la taxa per redacció de projectes, confrontació d'informes i taxació d'obres i projectes, regulades per la Llei 6/1986 de 8 de maig, de desplegament i modificació de les taxes de la Generalitat de Catalunya.

Les liquidacions pressupostàries dels tres anys fiscalitzats mostren una significativa diferència en aquest article, entre l'import pressupostat i el reconegut com a dret.

Exercici	Pressupostat	Drets Reconeguts
1990	2.000.000	- - -
1991	2.000.000	12.740.305
1992	2.000.000	13.699.963

(imports en pessetes)

Durant l'any 1990 les taxes d'aquest concepte es van comptabilitzar a l'article pressupostari de "Taxes i exaccions parafiscals", detallat a continuació a l'apartat c).

Les liquidacions de les taxes les realitzen els caps de servei corresponents i la notificació al subjecte passiu l'efectua la secció d'ingressos. En la mostra analitzada el temps transcorregut des de la liquidació fins a la notificació al subjecte passiu, es troba entre els 7 i 10 mesos, no obstant s'han trobat casos amb un retard de fins a 24, 37 i fins i tot 40 mesos, amb el conseqüent perjudici financer que representa per a la Junta.

Els drets reconeguts per prestació de serveis, tributs parafiscals, multes i sancions i pel cànon de regulació, es comuniquen per a la seva comptabilització per la secció d'ingressos mitjançant un import global. En cobrar les taxes, la secció d'ingressos no detalla a quin dret reconegut corresponen els ingressos cobrats, a causa d'això la secció de comptabilitat desconeix, en el període fiscalitzat, la composició exacta dels imports que passen a exercicis tancats.

La secció d'ingressos disposa, al mateix temps, de llistats on es detallen els imports pendents de cobrament, però els ròssecs a 31 de desembre de 1992 no són coincidents amb els ròssecs de Comptabilitat, això fa que no es conegui amb exactitud la composició de deutors pendents de cobrament que passen a exercicis tancats.

Comentat el cas amb l'organisme se'ns ha informat que a l'any 1993 s'ha solventat la incidència detallant els drets reconeguts.

c) Tributs Parafiscals

Aquest compte està compost fonamentalment per la taxa per direcció i inspecció d'obres, la qual es cobra als contractistes que realitzen obres per a l'organisme i va ser establerta per la Llei 6/1986 de 8 de maig, de desplegament i modificació de les taxes de la Generalitat. S'inclouen, també, en aquest article pressupostari taxes menors com són la taxa de reg i el cànon d'ocupació i aprofitament de béns de domini públic hidràulic.

L'evolució pressupostària d'aquest article és la següent:

Exercici	Pressupost	Drets reconeguts
1990	500.000.000	403.767.037
1991	427.501.000	364.223.709
1992	364.955.000	339.942.783

(imports en pessetes)

La taxa per inspecció d'obres, la qual representa la major part dels drets reconeguts en aquest article pressupostari, es cobra en formalització, és a dir, es descompte de la quantitat pagada al contractista per l'obra realitzada. L'import és paral·lel a les obres realitzades, incloses al pressupost corresponent de despeses, les quals s'han reduït en els tres anys fiscalitzats i conseqüentment aquests ingressos han disminuït de forma similar. La Llei 33/1991 de 24 de desembre, de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya, suprimeix aquesta taxa excepte pels contractes adjudicats abans de l'entrada en vigor d'aquesta llei, a causa d'això als contractes adjudicats durant l'exercici 1992 se'ls deixa d'aplicar la taxa per direcció i inspecció d'obres.

d) Reintegraments

En aquest article s'han comptabilitzat reintegraments de despeses de conceptes diversos. L'import més significatiu és de l'any 1991 i correspon, fonamentalment, al reintegrament de l'import d'unes expropiacions de terrenys de la Llosa de Cavall, pagades per la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre, i pagades per endavant per la Junta d'Aigües.

En l'exercici 1992, els reintegraments corresponen, principalment, a les bonificacions realitzades pel Banc Natwest per domiciliar a l'esmentat Banc el pagament a la Seguretat Social. Part d'aquestes bonificacions s'han comptabilitzat correctament com "Altres ingressos diversos".

e) Altres ingressos

La composició dels drets reconeguts d'aquest article pressupostari és la següent:

Concepte	1990	1991	1992
Multes i sancions	22.129.063	40.559.908	11.434.014
Cànon regulació embassaments	818.999.600	711.512.935	436.941.966
Cànon Pla Delta de l'Ebre	540.633.295	398.951.473	490.823.388
Complements Planta d'Abrera	1.023.211.952	---	---
Cànon Indústries de Tarragona	161.366.227	115.827.600	115.827.600
Altres ingressos diversos	875.631	76.177.351	50.139.997
Cànon Infraestructura Hidràulica	---	---	7.465.015.564
	2.567.215.768	1.343.029.267	8.570.182.529

(Imports en pessetes)

El detall d'aquests conceptes es desglossa a continuació:

1) Multes i sancions

Les multes i sancions estan regulades per la Llei 29/1985 de 2 d'agost, d'aigües i el Reial Decret 849/1986 d'11 d'abril què el desenvolupa i són per causes diverses i imposades per la Junta d'Aigües acomplint la funció de policia d'aigües que té atribuïda per la Llei de creació.

2) Cànon regulació embassaments

El cànon de regulació d'embassaments va ser establert per la Llei de l'Estat núm. 29/1985 de 2 d'agost, d'aigües, per atendre les despeses d'explotació i conservació de les obres de regulació d'aigües.

Aquest cànon presenta certes diferències entre el pressupost i els drets, com es detalla a continuació:

	1990	1991	1992
Pressupost	1.105.407.000	600.000.000	800.000.000
Drets reconeguts	818.999.600	711.512.935	436.941.966
(Imports en pessetes)			

En els anys 1990 i 1991 es reconeixen, els drets corresponents de l'exercici i els pendents d'exercicis anteriors. L'any 1992 els contrets corresponen únicament al seu exercici.

En la mostra realitzada de l'exercici 1992, hem trobat un dret reconegut duplicat, per un import de 5.135.596 PTA, degut a que la secció d'ingressos el va comunicar dues vegades.

3) Cànon Pla Delta de l'Ebre i Cànon d'Indústries de Tarragona

La Llei de l'Estat núm. 18/1981 d'1 de juliol, sobre actuacions en matèria d'aigües a Tarragona, disposa l'execució del Pla d'Obres de condicionament i millora d'infraestructura hidràulica del Delta de l'Ebre i la seva destinació per a l'abastament urbà i industrial de Tarragona, així com un cànon a repercutir, el qual ha d'ingressar la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre. El Reial Decret 2646/1985 de 27 de desembre, estableix que sigui la Generalitat, mitjançant la Junta d'Aigües, la que recapti el cànon per compte de la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre per invertir l'import en el Pla d'obres.

En conseqüència, la Junta d'Aigües per al finançament de les obres del Consorci de Tarragona obté, per una banda, el 85% del Cànon Pla Delta de l'Ebre recaptat pel mateix Consorci a la tarifa de subministrament i, per una altra banda, el Cànon d'Indústries de Tarragona suportat per les indústries beneficiàries del Consorci. El 15% restant del Cànon Pla Delta de l'Ebre es transfereix, segons conveni, a la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre pel mateix Consorci, que és qui ho recapta.

4) Complementes Planta d'Abrera

Aquest concepte correspon al cobrament de l'Ens Metropolità de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus pel Complement de Tarifa de Garantia de Subministrament, d'acord amb el Conveni signat el 21 de febrer de 1990, per un import de 1.023.211.952 PTA. Aquesta quantitat es va destinar en la seva totalitat a la inversió en la planta d'Abrera, comentada en el punt 3.2.1.5. g).

5) Altres ingressos diversos

En aquest compte s'han comptabilitzat ingressos molt diversos, com cobrament d'indemnitzacions d'assegurances, o bonificacions de la Seguretat Social. En aquests casos, normalment, el reconeixement del dret ha estat simultani a la realització de l'ingrés.

L'import de l'any 1991 correspon, principalment, a un cobrament de 56.015.155 PTA per al finançament per part de l'INCASOL del 75% del projecte de col·lectors d'aigües residuals de dos polígons industrials, del qual la Junta d'Aigües va realitzar el pagament al constructor.

L'any 1992 es van ingressar 47.395.615 PTA per la liquidació del Consorci d'Infraestructura Sanitària de Barcelona, constituït per la Diputació de Barcelona i la Confederació Hidrogràfica del Pirineu Oriental, els drets i obligacions de la qual va assumir la Junta d'Aigües.

6) Cànon d'Infraestructura Hidràulica

El Cànon d'Infraestructura Hidràulica és regulat per la Llei 5/1990 de 9 de març, d'infraestructures hidràuliques de Catalunya i pel Decret 320/1990 de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament del títol 2 del Decret 1/1988 i del títol 1 de la Llei 5/1990.

Aquest cànon representa l'ingrés més important per a la Junta d'Aigües des de 1992. El seu fet imposable és el consum d'aigua que fan els contribuents, tant si l'aigua procedeix d'una entitat subministradora com si el proveïment el fa per ella mateixa, una persona física o jurídica usuària de l'aigua.

El cànon es recapta des de l'any 1991, no obstant en aquest primer any va ser gestionat per la Junta de Sanejament i és a partir de l'exercici 1992 quan es comença a recaptar per la Junta d'Aigües. Corresponents a l'exercici 1991 es van recaptar 1.277.498.529 PTA comptabilitzades com a transferències de capital de la Junta de Sanejament i ingressades l'any 1992. Al considerar les observacions realitzades en aquest apartat sobre la gestió del cànon s'ha de tenir present que l'any 1992, últim any dins de l'abast de la nostra fiscalització, ha estat el primer exercici en què la Junta d'Aigües ha recaptat aquest Cànon d'Infraestructura Hidràulica.

La gestió del Cànon s'ha dividit en dos, en funció del subjecte passiu. L'import dels drets reconeguts corresponents a l'any 1992 en ambdós conceptes són:

	Drets reconeguts
Entitats subministradores	6.758.965.847
Instal·lacions pròpies	706.049.717
	7.465.015.564

(imports en pessetes)

Els drets reconeguts de l'exercici 1991 són molt inferiors als de l'exercici 1992, a causa que la Llei 20/1990 de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a 1991, fixa una exacció del 50% del Cànon pel primer semestre de 1991, a més a més d'aquesta exacció, l'últim trimestre de l'any 1991 s'autoliquida l'any 1992.

El nombre de subjectes passius censats i el nombre de subjectes passius que han retut dades o han estat liquidats durant l'any 1992, és el següent:

	Entitats subministradores	%	Instal·lacions pròpies	%
Entitats o subjectes passius que han retut l'autoliquidació o alguna dada	546	56,8	1.113	44,2
Entitats o subjectes passius que no han retut dades	415	43,2	1.404	55,8
TOTAL	961	100	2.517	100

Segons se'ns manifesta el cens no ha pogut ser actualitzat per la Junta d'Aigües per la manca de mitjans disponibles en el seu primer any de recaptació del cànon, per això manquen dades d'alguns subjectes passius que hi figuren censats.

Segons se'ns manifesta la Junta no ha pogut posar en funcionament durant l'exercici 1992 una inspecció que actualitzi les dades i vigili tant l'acompliment de l'obligació tributària encomanada per la llei com la recaptació d'un cànon que al ser de nova creació i realitzar-se, en alguns casos, en forma d'autoliquidació s'ha d'explicar al subjecte passiu.

En les autoliquidacions retudes per les Entitats subministradores s'han observat els problemes següents:

- . Presentació de declaracions fora de termini reglamentari.
- . Omissions de dades en les declaracions.
- . L'ingrés del deute tributari sense el lliurament simultani del full de liquidacions.
- . Diferències aritmètiques en les declaracions liquidades.

La Junta d'Aigües no ha sancionat aquestes infraccions ni ha cobrat interessos de demora en el primer any de gestió d'aquest cànon.

3.2.2.2. Transferències corrents

Els drets reconeguts d'ingressos per transferències corrents amb el seu corresponent concepte, durant els anys fiscalitzats, són els següents:

Concepte	1990	1991	1992
45. De la Generalitat de Catalunya	1.012.388.436	941.794.975	719.250.000
46. D'ens territorials	1.076.855.345	---	---
47. D'empreses privades	440.498.939	---	---
	2.529.742.720	941.794.975	719.250.000

(Imports en pessetes)

Les transferències d'empreses privades i d'ens territorials corresponen a les despeses de funcionament de les plantes d'Abrera i Cardedeu carregades als ajuntaments i a les empreses usuàries. Al transferir-se les plantes potabilitzadores en l'exercici 1991 a l'Ens d'Abastament d'Aigües, es van traspasar simultàniament les transferències realitzades per cobrir les despeses.

Les transferències de la Generalitat es componen de:

	DRETS RECONEGUTS		
	1990	1991	1992
Transferències de la Generalitat per finançar despeses de funcionament	670.115.581	685.000.000	719.250.000
Transferències de la Junta de Sanejament	342.272.855	256.794.975	- - -
	1.012.388.436	941.794.975	719.250.000

(importos en pessetes)

Les transferències de la Junta de Sanejament són en pagament de les despeses, comptabilitzades al concepte 227.12, per explotació de sistemes de sanejament i comentades a l'apartat 3.2.1.2. c) d'aquest informe.

3.2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials es formen pels interessos de dipòsits dels comptes corrents de l'organisme. L'import dels drets reconeguts en els tres exercicis, coincidents amb els ingressats, és el següent:

Exercicis	Drets reconeguts
1990	64.618.345
1991	107.102.058
1992	82.372.094

(importos en pessetes)

Pels interessos de dipòsits cal esmentar els punts següents:

. El pressupost d'ingressos dels tres exercicis fixa un import pressupostat per a cada exercici de 2 MPTA. En conseqüència, la liquidació pressupostària presenta en els tres anys un important excés de drets reconeguts respecte al que es va pressupostar inicialment.

. Les quantitats comptabilitzades són les netes després de la retenció del 25% efectuada per la Hisenda Pública.

3.2.2.4. Alienació d'inversions reals

Els únics drets reconeguts per aquest concepte corresponen a l'exercici 1990, per la venda, a l'Institut Català del Sòl, d'un terreny a Guardiola de Berguedà per un import de 11.600.000 PTA.

3.2.2.5. Transferències de capital

La composició dels drets reconeguts en aquest capítol pressupostari en els tres anys fiscalitzats és la següent:

	1990	1991	1992
Per finançar despeses de capital	4.012.300.000	2.241.000.000	2.676.000.000
Participació Consorci de Tarragona	236.309.000	17.891.000	32.000.000
Junta de Sanejament per obres depuradores	2.927.193.377	2.141.299.874	---
Junta de Sanejament pel Cànon d'Infraestructura	---	1.277.498.529	---
Regs de Catalunya, S.A.	---	830.000.000	---
	7.175.802.377	6.507.689.403	2.708.000.000

(Imports en pessetes)

A les transferències de la Generalitat per finançar despeses de capital es produeixen les mateixes observacions que les esmentades per transferències corrents, és a dir un retard en la comptabilització dels ingressos efectuats, fonamentalment a l'exercici 1991.

Les transferències de la Generalitat per la participació en el Consorci de Tarragona compensen part de la participació de la Junta d'Aigües en les despeses de les inversions realitzades pel Consorci.

Les transferències de la Junta de Sanejament financen les obres de sanejament realitzades per la Junta d'Aigües i comentades en el punt 3.2.1.5. g) d'aquest informe.

La transferència reconeguda en l'exercici 1991 de la Junta de Sanejament pel Cànon d'Infraestructura Hidràulica, es deu a que l'esmentada taxa va ser recaptada, en aquest any, per la Junta de Sanejament, cobrant a canvi una comissió per la gestió. A l'exercici 1992, el Cànon va ser recaptat per la Junta d'Aigües, tal i com es detalla en l'apartat corresponent d'aquest informe.

Els drets reconeguts durant 1991 de l'empresa "Regs de Catalunya, S.A." corresponen al conveni de col·laboració realitzat amb la Junta d'Aigües pel finançament de dues obres de revestiment de sèquies.

3.2.2.6. Actius financers

Les quantitats que figuren en aquest apartat correponen a la recuperació dels imports pagats en concepte d'inversions realitzades pel Consorci d'Aigües de Tarragona, i que en ampliar-se el nombre de membres del Consorci, disminueixen proporcionalment els pagaments inicials.

En l'exercici 1992 es van pressupostar 148 MPTA d'ingrés però en no produir-se noves incorporacions al Consorci no hi hagut cap ingrés.

3.2.2.7. Variació de passius financers

Els ingressos en aquest capítol corresponen a un crèdit sindicat rebut l'any 1990 de 2.800 MPTA i un altre de 2.250 MPTA rebut l'any 1991. Ambdues operacions van ser aprovades per les respectives Lleis de Pressupostos. Les característiques d'aquests crèdits sindicats es detallen en l'apartat 3.2.1.3. d'aquest informe.

3.2.3. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS

A) Obligacions

	1990	1991	1992
Obligacions reconegudes en l'exercici	16.623.408.628	14.503.727.333	11.514.131.178
Anul·lades	22.596.985	113.532.677	393.784
Obligacions netes	16.600.811.643	14.390.194.656	11.513.737.394
Pagaments realitzats a l'exercici	9.192.390.304	7.012.356.305	4.155.422.125
Reintegraments	22.596.985	113.371.851	393.784
Pagaments líquids	9.169.793.319	6.898.984.454	4.155.028.341
Obligacions que passen a pressupostos tancats	7.431.018.324	7.491.210.202	7.358.709.053

Les obligacions reconegudes, durant cadascun dels exercicis fiscalitzats, s'han pagat en el propi exercici a excepció de les reconegudes en els últims mesos de l'any, les quals s'han pagat normalment en el següent exercici, tal i com mostra la liquidació d'exercicis tancats inclosa a l'apartat 3.2.6. d'aquest informe. Com a excepció, cal destacar una obligació reconeguda a l'exercici 1991 per 500 MPTA amb l'Ens d'Abastament d'Aigua, però encara no pagada en l'actualitat.

El termini de pagament s'ha anat allargant en els últims anys. Com a mostra, el mes de setembre de 1993 resten pendents de pagament 2.300 MPTA corresponents a l'exercici 1992.

3.2.4. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS

B) Drets

	1990	1991	1992
Drets reconeguts a l'exercici	16.128.540.427	11.805.013.026	12.447.577.448
Anul.lats	4.753.900	5.089.992	12.724.170
Drets nets	16.123.786.527	11.799.923.034	12.434.853.278
Ingressos realitzats a l'exercici	9.028.800.473	6.670.234.115	8.138.696.411
Devolucions	4.753.900	15.368	284.050
Ingressos líquids	9.024.046.573	6.670.218.747	8.138.412.361
Drets pendents que passen a pressupostos tancats	7.099.739.954	5.129.704.287	4.296.440.917

Els ingressos líquids realitzats a l'exercici representen el voltant d'un 60% dels drets reconeguts en els anys fiscalitzats. Els drets pendents que passen a pressupostos tancats obeeixen a dues raons:

a) Algunes taxes es liquiden en els últims mesos de l'exercici i, en conseqüència, no es realitza en molts casos l'ingrés fins l'any següent. Un exemple d'això és el Cànon per regulació d'embassaments, el qual en el període fiscalitzat s'ha liquidat al final de l'exercici.

b) Hi ha un import d'impagament significatiu per algunes taxes. A les multes i sancions s'ha observat un impagament superior al 50% dels drets reconeguts i al Cànon de regulació d'embassaments s'ha detectat, també, un elevat nivell de morositat.

Cal remarcar que s'ha observat un retard important en la realització de les notificacions al subjecte passiu de les taxes corresponents, d'aquesta forma el corresponent ingrés es realitza mesos més tard del que correspondria. En el cas de multes i sancions, el retard entre la denuncia realitzada pel corresponent servei o guàrdia fluvial, i la sanció i notificació al subjecte passiu que fa la secció d'ingressos, ha estat d'entre 5 i 9 mesos a la mostra seleccionada.

En el treball realitzat a les transferències corrents de la Generalitat per finançar despeses de funcionament, hem trobat en els exercicis 1990 i, principalment, 1991 ingressos no comptabilitzats fins a 5, 9 o inclús 10 mesos després de l'ingrés bancari. No obstant, en la mostra de l'any 1992 s'han comptabilitzat les transferències sense el retard esmentat. Gran part dels drets reconeguts de les transferències de la Generalitat i, fonamentalment en l'exercici 1992, han passat a exercicis tancats per al seu ingrés a exercicis posteriors, tal i com mostra el quadre següent:

	1990		1991		1992	
	Ingressos	Drets que passen a exerc. tancats	Ingressos	Drets que passen a exerc. tancats	Ingressos	Drets que passen a exerc. tancats
Transferències de la Generalitat per finançar despeses de funcionament	438.885.328	231.230.253	461.208.339	223.791.661	100.000.000	619.250.000
Transferències de la Generalitat per finançar despeses de capital	4.648.405.248	2.527.397.129	3.231.158.170	3.276.531.233	506.666.668	2.201.333.332

A les transferències de la Generalitat per a finançar despeses de capital, durant l'any 1991, es va duplicar un ingrés de 50 MPTA, retrocedint-se posteriorment en detectar-se l'error.

3.2.5. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS

C) Resultats de l'exercici

El resultat dels tres anys fiscalitzats és el següent:

	1990	1991	1992
I) Superàvit o dèficit de l'exercici			
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII)	12.758.683.672	9.317.665.864	12.434.853.278
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII)	15.185.789.233	13.513.551.245	10.529.915.598
C) (A-B) Superàvit o dèficit liquidac.pressup.	(2.427.105.561)	(4.195.885.381)	1.904.937.680
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	---	---	26.424
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	65.572.752	741.908	4.797.678
F) (D-E) Dèficit per operacions d'exerc. ant.	(65.572.752)	(741.908)	(4.771.254)
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris	---	---	---
H) (C+F+G) Superàvit o dèficit de l'exercici	(2.492.678.313)	(4.196.627.289)	1.900.166.426

(Imports en pessetes)

	1990	1991	1992
II) Romanent de tresoreria			
A) Total drets reconeguts	16.123.786.527	11.799.923.034	12.434.853.278
B) Total obligacions reconegudes	16.600.811.643	14.390.194.656	11.513.737.394
C) (A-B) Romanent pressupostari	(477.025.116)	(2.590.271.622)	921.115.884
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	---	---	26.424
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	65.572.752	741.908	4.797.678
F) (D-E) Romanent per operacions exerc. ant.	(65.572.752)	(741.908)	(4.771.254)
G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris	---	---	---
H) (C+F+G) Romanent de tresoreria de l'exercici	(542.597.868)	(2.591.013.530)	916.344.630
I) Romanent de tresoreria anterior	2.694.862.066	2.152.264.198	(438.749.332)
J) (H+I) Romanent de Tresoreria	2.152.264.198	(438.749.332)	477.595.298

(Imports en pessetes)

En l'exercici 1990, el pressupost de despeses corrents (capítols I a VII) és d'import superior al d'ingressos corrents (capítols I a VII), si bé en el total del pressupost aquesta diferència queda compensada per una operació creditícia de 2.800 MPTA. La diferència esmentada entre el pressupost d'ingressos corrents i de despeses corrents és la causa del dèficit de l'exercici 1990.

La diferència entre el pressupost d'ingressos i despeses corrents en l'exercici 1991 és el dèficit de l'exercici. No obstant en el global del pressupost, incloent ingressos i despeses de capital, la diferència queda compensada per una operació creditícia de 2.250 MPTA. Una altra causa del dèficit de l'exercici 1991 és l'alt import de l'excés de les previsions del capítol VII d'ingressos.

El superàvit de l'exercici 1992 es deu a diverses partides però, fonamentalment, al romanent de crèdit del capítol VI de despeses de 933 MPTA al tancament de l'any. Aquest superàvit es veu reduït en el romanent de tresoreria en tenir dèficit en l'exercici anterior.

3.2.6. TERCERA PART. PRESSUPOSTOS TANCATS

L'import dels drets i de les obligacions inclòs a pressupostos tancats és el següent:

	OBLIGACIONS			DRETS		
	1990	1991	1992	1990	1991	1992
Pendents a 1 de gener	31.706.382	83.602.435	137.413	1.281.383.356	660.990.055	1.542.928.381
Pendents a corrent a 31 de desembre anterior	4.314.269.324	7.431.018.324	7.491.210.202	5.111.397.758	7.099.739.954	5.129.704.287
Modificacions	---	---	(26.424)	(65.572.752)	(741.908)	(4.797.678)
Total obligacions/drets	4.345.975.706	7.514.620.759	7.491.321.191	6.327.208.362	7.759.988.101	6.667.834.990
Pagaments/ingressos realitzats	4.262.373.271	7.514.483.346	6.948.334.423	5.666.218.307	6.217.059.720	4.598.756.159
Pendents a fi d'any	83.602.435	137.413	542.986.768	660.990.055	1.542.928.381	2.069.078.831

(Imports en pessetes)

Per les obligacions que passen a exercicis tancats s'observen imports similars d'un exercici a un altre, produïts pel pagament de les obligacions reconegudes en els últims mesos d'un exercici i pagades en el següent. A l'analitzar les obligacions corrents que passen de l'exercici 1992 al següent, hem observat que a setembre de 1993 resten pendents de pagament a contractistes 2.300 MPTA, cosa que mostra un termini de pagament en l'actualitat superior als 9 mesos. Cal esmentar, a més a més, que hi ha una transferència de 500 MPTA a l'Ens d'Abastament d'Aigua reconeguda l'any 1991 i encara no pagada en l'actualitat.

En la revisió dels drets reconeguts que passen a pressupostos tancats, hem observat que s'inclouen taxes ja prescrites i no constretes i taxes impagades d'import inferior a 2.000 PTA i que, conseqüentment, no es poden constrenyer, és a dir, que aquestes taxes s'han de considerar incobrables. Cal esmentar que l'import global d'aquestes no és significatiu respecte del saldo total. Durant l'exercici 1992 hem trobat taxes de 1989 encara no constretes per manca d'alguna dada, i que encara no s'ha constret el cobrament de cap taxa posterior al 1989. Entre els imports no

cobrats destaquen unes transferències de l'Ajuntament de Barcelona per un global de 519 MPTA, reconegudes a l'exercici 1990 i encara no cobrades en l'actualitat.

En la revisió dels drets corrents de l'exercici 1992 que passen a exercicis tancats, destaquen les transferències de la Generalitat, de les quals al tancament de l'exercici 1993 resten 1.557 MPTA pendents d'ingressar i corresponents a 1992.

Els imports de difícil cobrament s'han anat acumulant en pressupostos tancats, com mostra l'increment d'un any a un altre dels drets pendents a fi d'any, donat que en haver transcorregut ja més d'un any des del seu contret el retard en el cobrament no correspon a que s'hagin generat en els últims mesos de l'exercici corrent, si no a un impagament del dret.

Al confrontar les dades comptables dels deutors pendents al tancament de l'exercici 1992 amb les dades de la secció d'ingressos encarregada de realitzar la recaptació, hi ha una diferència neta de 1.188.164 PTA no aclarida per l'organisme.

3.2.7. QUARTA PART. RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS

Les dades que s'obtenen dels estats corresponents són les següents en pessetes:

	1990	1991	1992
Ingressos (cobraments)			
Pressupost corrent	9.024.046.573	6.670.218.747	8.138.412.361
Altres ingressos	13.912.240.611	10.556.165.137	19.148.201.604
I. Total ingressos (cobraments)	22.936.287.184	17.226.383.884	27.286.613.965
Pagaments pressupost corrent	9.169.793.319	6.898.984.454	4.155.028.341
Altres pagaments	12.511.531.962	11.771.417.924	21.374.304.797
II. Total pagaments	21.681.325.281	18.670.402.378	25.529.333.138
Resum ingressos i pagaments			
Existència inicial	569.876.086	1.824.837.989	380.819.495
Total ingressos (cobraments) (I)	22.936.287.184	17.226.383.884	27.286.613.965
Suma	23.506.163.270	19.051.221.873	27.667.433.460
Total pagaments (II)	21.681.325.281	18.670.402.378	25.529.333.138
III. Existències finals	1.824.837.989	380.819.495	2.138.100.322
(imports en pessetes)			

Per a la verificació de les existències finals dels anys fiscalitzats hem revisat els arqueigs al tancament de cadascun dels anys, els quals inclouen els saldos bancaris i les fiances de l'organisme.

1) Saldos bancaris

Els saldos bancaris al tancament dels exercicis respectius són els següents:

	Saldos bancaris en PTA		
	1990	1991	1992
Banca Catalana	481.442.350	214.219.514	831.599.707
Banc d'Espanya	1.693.094	---	---
Banc de Sabadell	5.406.210	8.298.586	108.116
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	2.378.701.043	266.775.461	126.795.316
Caixa d'Estalvis de Catalunya	---	9.284.000	6.570.956
Banc Natwest	39.482.478	26.899.259	---
	2.906.725.175	525.476.820	965.074.095

(importos en pessetes)

Les existències finals presenten les diferències respecte als saldos bancaris detallades a continuació:

	1990	1991	1992
Total comptable	1.824.837.989	380.819.495	2.138.100.322
Total saldos bancaris	2.906.725.175	525.476.820	965.074.095
Diferències de conciliació	1.081.887.186	144.657.325	1.173.026.227

(importos en pessetes)

El desglos de les diferències de conciliació és el següent:

CONCEPTE	1990	1991	1992
Cobraments enregistrats pel banc a l'exercici i comptabilitzats per l'organisme a l'exercici posterior	233.913.749	17.143.847	---
Pagaments enregistrats pel banc a l'exercici i comptabilitzats per l'organisme a l'exercici posterior	- 332.767	- 66.223	---
Cobraments comptabilitzats per l'organisme a l'exercici i enregistrats pel banc a l'exercici posterior	- 10.080	- 40.085.441	- 1.294.102.235
Pagaments comptabilitzats per l'organisme a l'exercici i enregistrats pel banc a l'exercici posterior	848.316.284	167.665.142	121.076.008
TOTAL	1.081.887.186	144.657.325	- 1.173.026.227

(importos en pessetes)

La validació de les partides de les conciliacions dels tres exercicis ha estat correcte. No obstant, en referència tant a l'arqueig com a les conciliacions bancàries cal tenir present les observacions descrites a continuació.

L'Ordre de 9 de novembre de 1984, per la qual es dicten les normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat, estableix en el seu article 4. e), el conèixer el moviment i la situació de la seva tresoreria com una de les finalitats de la comptabilitat. Per a l'acompliment d'aquesta finalitat es requereix realitzar, de forma periòdica i àgil, un arqueig de caixa que permeti conèixer la situació de la tresoreria en cada moment que sigui necessari.

La Junta realitza, únicament, un arqueig anual, i en el període fiscalitzat s'ha presentat mesos després de la data de tancament, el que no permet la seva utilització com una eina útil de gestió.

En analitzar les diferències de conciliació entre els saldos bancaris i els comptables hem trobat els fets següents:

1) Els interessos cobrats als comptes corrents, a excepció de Banca Catalana, es comptabilitzen amb un retard de mesos. Exemple d'això, són els interessos de tres comptes corrents de "la Caixa" meritats entre l'agost i novembre de 1991 per un import global de 12.865.255 PTA i notificats en els extractes de setembre a desembre, no s'han comptabilitzat fins a 1992.

2) Algunes partides de conciliació amb els bancs no han estat regularitzades fins anys després. Exemple d'això són unes comissions de 58.000 PTA carregades al compte del Banc d'Espanya, entre març i agost de 1990, no s'han comptabilitzat fins el maig de 1992, i una diferència poc significativa de 3 PTA en l'arqueig de 1991 no s'ha regularitzat fins l'octubre de 1993.

3) Un taló de 40.085.000 PTA rebut el 31 de desembre de 1991, no s'ha ingressat fins a 31 de gener de 1992. Aquest retard de 31 dies en ingressar al Banc aquests diners, suposa una pèrdua financera de més de 400.000 PTA calculades al cost mig de l'endeutament de l'organisme.

La Junta d'Aigües disposa de diversos comptes bancaris d'ús restringit no inclosos a l'arqueig detallat anteriorment. En aquests comptes es realitzen els ingressos de taxes, cànons, multes i sancions, i no són de lliure disposició en un termini de 15 dies, després del qual es transfereix l'import a un compte de la Junta de lliure disposició.

Els imports d'aquests comptes, a 31 de desembre dels tres anys fiscalitzats, són els següents:

	Imports en pessetes
1990	115.618.489
1991	31.224.224
1992	106.806.239

Donat que aquests saldos corresponen a ingressos de l'organisme, s'haurien d'incloure en l'arqueig a 31 de desembre dels anys corresponents, i comptabilitzar-se dins del pressupost de l'exercici.

L'organisme disposa a més a més dels comptes esmentats, de comptes bancaris al Banc Comercial Transatlàntic i a Banca Catalana com a fons de maniobra de peatges, expropiacions i viatges. Aquest import apareix al pressupost inclòs dintre de despeses com una obligació reconeguda i pagada. Conseqüentment, donat que no ha estat utilitzat el romanent a 31 de desembre, s'hauria d'incloure el saldo bancari en l'arqueig i reduir l'import que a la liquidació pressupostària del concepte corresponent apareix com efectivament pagat.

Els imports globals corresponents a 31 de desembre en aquests comptes bancaris són els següents:

	Imports en pessetes
1990	1.722.153
1991	22.848.431
1992	6.881.233

Al tancament de l'exercici 1992, l'organisme disposa de quatre comptes bancaris amb saldo zero i que no han tingut moviment a causa de ser substituït el seu ús per altres comptes bancaris, conseqüentment s'haurien de cancel·lar per a un millor control de la tresoreria.

2) Fiances

L'import de fiances, inclòs a l'arqueig de caixa a 31 de desembre dels anys fiscalitzats, presenta el següent saldo:

	Imports en pessetes
1990	1.129.319.262
1991	1.500.078.708
1992	1.546.282.224

De la verificació efectuada, es desprèn que:

- Els saldos esmentats anteriorment corresponen, únicament, a les fiances dipositades en metàl·lic en la mateixa Junta d'Aigües pels adjudicataris, als efectes de garantir l'acompliment de les seves obligacions.

- Aquests saldos no corresponen a la totalitat de fiances constituïdes, ja que gran part es consignen en la Caixa General de Dipòsits, com preceptivament està determinat en el Reglament de Contractació.

- No existeix control ni un detall globalitzat de totes les fiances constituïdes.

- Com es fa menció en l'apartat 3.6. d'aquest informe, manca el control i seguiment de les fiances corresponents a les obres traspassades, en el seu dia, a la Junta de Sanejament i a l'Ens d'Abastament d'Aigua.

Aquest fet motiva que, d'algunes obres que ja han estat rebudes definitivament, no s'hagi retornat encara la fiança.

3.3. ESTATS DE SITUACIÓ DELS COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS I DELS DRETS RECONEGUTS RESPECTE D'EXERCICIS FUTURS

3.3.1. ESTATS DELS COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

La Junta d'Aigües realitza nombroses obres de caràcter plurianual, per la seva activitat. A continuació es presenten els quadres de les obres de caràcter plurianual.

Cal esmentar que els detalls facilitats per l'organisme presenten, en els exercicis 1990 i 1991, diferències respecte de la liquidació pressupostària. Aquestes diferències corresponen a modificacions posteriors aprovades pel Consell Executiu, i s'expliquen a continuació:

a) Exercici 1990

Els compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs es desglossen en "Inversions en béns destinats a l'ús general" i en "Inversions en obres plans de sanejament", tal i com mostra el quadre següent.

Capítol	Article	Concepte	1991	1992	TOTAL
VI	660.01	Inversions en béns destinats a l'ús general	4.252.973.727	1.092.779.947	5.345.753.674
	660.06	Inversions en obres plans de sanejament	3.561.148.331	1.100.382.308(*)	4.661.530.639
TOTAL CAPÍTOL VI			7.814.122.058	2.193.162.255	10.007.284.313

(*) S'ha observat una diferència en més de 21.000.000 PTA, entre el llistat de compromisos de despesa facilitats per l'entitat i la liquidació pressupostària; aquesta diferència correspon a dos modificats d'import 17.000.000 PTA i 4.000.000 PTA respectivament, i que pertanyen el primer a la inversió de vigilància i control de les obres de l'estació depuradora d'aigües residuals de Terrassa i Sant Quirze (Les Fonts) i l'altra a la de l'estació depuradora d'aigües residuals de Sabadell i Sant Quirze (Vallès)

b) Exercici 1991

A l'exercici 1991 es va traspasar a la Junta de Sanejament les "Inversions en obres plans de sanejament". En conseqüència, des d'aquest any, els compromisos de despesa inclouen únicament el concepte d'"Inversions en béns destinats a l'ús general".

Concepte	1992	1993	TOTAL
Inversions en béns destinats a l'ús general	4.084.337.167	514.000.000	4.598.337.167
TOTAL	4.084.337.167(*)	514.000.000	4.598.337.167

(*) S'ha observat una diferència en més de 942.780 PTA, entre el llistat de compromisos de despesa facilitats per l'entitat i la liquidació pressupostària; aquesta diferència, segons ens han manifestat es deguda a endarreriments en aplicació del canvi del tipus de percentatge d'IVA.

c) Exercici 1992

Concepte	1993	TOTAL
Inversions en béns destinats a l'ús general	1.396.603.256	1.396.603.256
TOTAL	1.396.603.256	1.396.603.256

El llistat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs, facilitat per l'entitat és coincident amb la liquidació pressupostària.

3.3.2. DRETS RECONEGUTS AMB IMPUTACIÓ A EXERCICIS FUTURS

Aquest estat pressupostari no presenta contingut en els tres anys fiscalitzats.

3.4. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOTÀRIES

3.4.1. MOVIMENT I SITUACIÓ DELS DEUTORS

La Junta d'Aigües no disposa d'una relació nominal, per anys i conceptes de deutors extrapressupostaris pendents a 31 de desembre, amb indicació de la data de meritació, import i causa del dret, tal i com estableix l'article 25. i) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, per la qual es dicten normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat.

Les dades resumides corresponents als tres anys fiscalitzats sobre el moviment i situació dels deutors són les següents:

	1990	1991	1992
Pendent de cobrament de l'any anterior	207.672.222	215.462.589	113.729.430
Modificacions	---	---	---
Pagaments	320.119.475	56.541.661	19.265.988
Total	527.791.697	272.004.250	132.995.418
Ingressos	312.329.108	158.274.820	86.555.844
Pendent de cobrament a fi d'any	215.462.589	113.729.430	46.439.574

(imports en pessetes)

La composició dels deutors pendents de cobrament a fi d'any és la descrita a continuació:

Concepte	1990	1991	1992
Bestretes	7.358.343	8.025.054	4.029.877
Anuncis	4.714.943	1.671.693	989.851
Altres	---	2.240.095	1.486.748
Hisenda Pública deutora per IVA	132.398.244	61.020.953	1.499.486
IVA repercutit	70.991.059	40.771.635	38.433.612
	215.462.589	113.729.430	46.439.574

(imports en pessetes)

Els comptes d'anuncis i altres corresponen a fons pel desenvolupament de funcions pròpies de l'organisme i de reduït import, conseqüentment exposem a continuació les nostres observacions, únicament, sobre bestretes i IVA.

1) Bestretes

Correspon a les bestretes de sou pel personal de la Junta. Aquesta partida en realitzar-se de forma extrapressupostària no ha presentat límit de concessió de bestretes en els anys fiscalitzats, a més a més s'han concedit sense justificar les raons el suficientment importants com per fer necessària la seva concessió. El 23 d'octubre de 1992 es van establir les normes que regulaven la concessió de les bestretes, fins al moment no hi havia una normativa aplicable establerta. Nogensmenys l'organisme ha vigilat adequadament la devolució de les bestretes, amb un màxim de dos anys.

2) IVA

La Junta d'Aigües no suporta IVA, com a conseqüència de no repercutir IVA en els seus ingressos. No obstant, fins l'any 1990 disposava de les depuradores de Cardedeu i Abrera dedicades a l'abastament d'aigua pel que ha repercutit IVA i ha pogut suportar IVA per les despeses aplicables a les esmentades plantes. Durant l'any 1991 es va traspasar les depuradores a l'Ens d'Abastament d'Aigües i per tant ja no s'ha repercutit ni suportat més IVA. Els ròssecs d'aquestes partides en els anys 1991 i 1992 corresponen a partides pendents de cobrar.

L'exercici 1990 ha estat inspeccionat per l'Administració d'Hisenda, realitzant una liquidació paral·lela amb un import a retornar d'Hisenda de 1.499.767 PTA, inferior a l'inicialment declarat. L'organisme en aclarir la incidència ha tornat a deduir-se aquest import en 1992, i en l'actualitat espera que la Hisenda Pública li practiqui la devolució.

3.4.2. MOVIMENT I SITUACIÓ DELS CREDITORS

El moviment i situació dels creditors es detalla a continuació:

	1990	1991	1992
Pendent de cobrament de l'any anterior	129.491.650	134.145.630	114.583.310
Modificacions	---	---	---
Ingressos	7.933.693.196	4.180.830.597	14.462.889.601
Total	8.063.184.846	4.314.976.227	14.577.472.911
Pagaments	7.929.039.216	4.200.392.917	14.406.704.386
Pendent de pagament a fi d'any	134.145.630	114.583.310	170.786.525

(importos en pessetes)

Els imports pendents de pagament a fi d'any es desglossen de la forma següent:

Concepte	1990	1991	1992
IRPF	57.661.014	56.120.291	53.557.967
Quota productor Seguretat Social	6.538.759	7.286.034	5.637.968
Drets passius	762.117	---	---
MUFACE	---	---	---
Moviment de fons	---	---	---
IVA suportat	40.622.432	---	---
Altres	28.561.308	51.176.985	111.572.590
	134.145.630	114.583.310	170.768.525

(importos en pessetes)

En la revisió de les quotes de la Seguretat Social, Drets passius o MUFACE no hem trobat altres observacions que les esmentades en l'apartat de despeses 3.2.1.1. d) i donat que en el punt 3.3.1. hem comentat ja l'IVA, únicament detallem les observacions sobre la resta de conceptes.

1) IRPF

Els imports pendents de pagament a fi d'any de cada exercici corresponen a la declaració d'IRPF del quart trimestre, no obstant en els tres anys fiscalitzats hi ha una diferència en la liquidació de 103.025 PTA provinent d'abans de 1990, no només no regularitzada sinó incrementada en 68.700 PTA en 1992.

La suma de les retribucions presentades a les declaracions trimestrals d'IRPF (Model 110), mostren les diferències

detallades a continuació respecte als imports declarats en el resum anual (Model 191) de cada exercici.

	Import de la diferència en pessetes
1990	1.587.375
1991	39.753.384
1992	836.089

De les incidències esmentades en l'apartat 3.2.1.1. de despeses de personal es podrien deduir contingències fiscals per IRPF de difícil quantificació objectiva.

2) Moviment de fons

En aquest concepte extrapressupostari s'han comptabilitzat els traspassos d'un compte bancari a un altre del propi organisme. L'import total traspassat entre comptes bancaris de la Junta a cadascun dels anys, és el següent:

	Import en pessetes
1990	7.322.918.038
1991	2.866.972.357
1992	6.079.743.646

El traspàs d'una xifra tan elevada de fons d'un compte propi a un altre té un perjudici en valoració d'interessos, que pot suposar una pèrdua d'ingressos financers d'un mínim d'entre 1,5 i 4 MPTA per cadascun dels tres anys, calculats a un retard de dos dies de valoració i un 10% de tipus d'interès, inferior al tipus aplicat habitualment als comptes de l'organisme en aquest període.

3) Altres

Aquest apartat agrupa conceptes diversos com dipòsits, retenció de taxes d'obra, ingressos pendents d'aplicació i aportacions d'ajuntaments per obres.

El concepte de més volum durant l'exercici i de saldo pendent a fi d'any més significatiu, especialment a l'any 1992, és el

d'ingressos pendents d'aplicació, els quals a 31 de desembre de 1992 tenen la següent composició:

	Imports en pessetes
Cànon d'Infraestructura Hidràulica	59.975.197
Taxes	7.625.208
Ingressos varis	24.200
Ingressos pendents d'aplicació a 31/12/92	67.624.605

En aquest compte s'enregistren tots els ingressos en el termini en què són disponibles al Banc i en què en identificar-se per la secció d'ingressos es comuniquen de forma detallada a comptabilitat. Conseqüentment aquest import s'hauria de traspassar d'extrapressupostaris al compte pressupostari d'ingressos corresponent, i al menys al tancament de l'exercici no hauria de presentar cap ròssec.

3.5. CONTRACTACIÓ

La Junta d'Aigües de Catalunya, com a entitat de dret públic amb plena capacitat d'obrar, per tal d'acomplir els seus fins entre d'altres competències té la de contractar i explotar obres i serveis.

L'activitat de la Junta d'Aigües, sigui individualment o bé amb d'altres entitats, es realitza, fonamentalment, amb l'execució d'obres.

La verificació dels contractes tant d'obres com d'assistència i subministrament, representa una part molt important del present informe.

A continuació s'acompanya un quadre amb el detall dels diferents tipus de contractes formalitzats per l'entitat, classificats per anys i conceptes. En el quadre es detalla la mostra verificada i el percentatge que representa sobre el total de cada grup i sobre el total general.

ANY	CONTRACTES D'OBRES	CONTRACTES D'ASSISTÈNCIA	CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENT	TOTAL CONTRACTES/ANY
1990	346	78	21	445
1991	115	26	21	162
1992	121	58	16	195
TOTAL GENERAL CONTRACTES	582	162	58	802
MOSTRA VERIFICADA				TOTAL MOSTRA VERIFICADA
TOTAL PER GRUPS CONTRACTES	32	11	11	54
PERCENTATGE SOBRE ELS TOTALS DE CONTRACTES	5,50%	6,79%	18,97%	6,73%

Es dóna la circumstància que els 32 expedients d'obres fiscalitzats, encara que sobre la mostra revisada representen un 5,50%, el seu import de 9.558.679.701 PTA en relació al total d'obligacions reconegudes del capítol VI, corresponents als tres anys fiscalitzats, d'un import de 27.733.557.184 PTA, representa un 34,47%.

A continuació s'informa del resultat de la fiscalització dels 32 contractes d'obres que constitueixen la mostra verificada.

3.5.1. CONTRACTES D'OBRES

PROJECTE DE COL·LECTORS GENERALS D'AIGÜES RESIDUALS DELS SISTEMA DE PARETS DEL VALLÈS (Estació depuradora de Montornés del Vallès)

Es tracta d'una inversió plurianual finançada totalment per la J'ta de Sanejament, essent l'administració actuant la Junta d'Aigües; les anualitats definitivament aprovades, van ser per a 1987 de 15.000.000 PTA, per a 1988 de 500.000.000 PTA i per a 1989 de 241.048.980 PTA, havent-se incorporat a l'exercici de 1988 l'anualitat del 1987.

Es va adjudicar per concurs a les empreses CANALIZACIONES, S.A. i COPCISA per un pressupost de 756.048.980 PTA.

Posteriorment es va aprovar l'expedient modificat, adjudicant-se per contractació directa als mateixos adjudicataris inicials, per un addicional líquid de 90.538.860 PTA, que va ser finançat per la Junta de Sanejament a càrrec del capítol VI del Pressupost de l'any 1990.

L'adjudicatari va sol·licitar dues pròrroques successives dels terminis d'acabament d'obres, corresponents al modificat, que van ser autoritzades. Aquest fet va motivar la formalització de dos addicionals per revisió de preus, també finançats per la Junta de Sanejament d'import 21.357.960 PTA i 10.337.785 PTA respectivament.

Posteriorment i prèvia Resolució del Director de la Junta de Sanejament de 7 de maig de 1991, es va formalitzar per la Junta d'Aigües un expedient d'obres complementàries amb els mateixos adjudicatari i per un pressupost de 84.984.761 PTA; que va ser també finançat per la Junta de Sanejament; la recepció provisional d'aquestes es va produir el 17 de juny de 1991.

Aquestes obres van ser traspassades, definitivament, a la Junta de Sanejament el 16 de juliol de 1991.

De la verificació efectuada es desprèn que, per tractar-se d'una obra incorporada a l'actuació del Pla Bàsic de Sanejament Zona 5, ha estat finançada totalment per la Junta de Sanejament. Encara que totes les actuacions han estat degudament formalitzades, i s'adapten a la normativa aplicable, les pròrroques del termini d'acabament de les obres produeixen un increment del Pressupost inicial, i han estat motivades, entre altres raons, per manca de permís o llicència d'obres per continuar-les. Els addicionals de preus representen un 16,17% d'increment sobre el pressupost inicial.

REVESTIMENT DEL CANAL MARÍTIM DEL DELTA DRET DE L'EBRE TTMM. D'AMPOSTA I SANT CARLES DE LA RÀPITA (Montsià)

Es tracta d'una inversió plurianual, aprovada pel Consell Executiu a 31 de maig de 1991, de 21.399.200 PTA per a l'exercici 1991, 500.000.000 PTA per al 1992 i 500.000.000 PTA pel 1993.

Es va adjudicar a l'empresa FERROVIAL, S.A. per concurs i amb un pressupost de 874.922.000 PTA a càrrec totalment de la Junta d'Aigües.

Les obres van ser suspeses temporalment el 6 de novembre de 1992, a petició de l'adjudicatari; el modificat sense canvi d'anualitats va ser autoritzat el 28 de gener de 1993, sense que es formalitzés posteriorment el corresponent contracte, i en conseqüència no es van iniciar les obres.

L'última certificació d'obra acreditada correspon al mes d'abril de 1993, i no ha estat liquidada. En total consten acreditades

i liquidades 9 certificacions d'obra; per un import total de 838.347.131 PTA.

De la verificació efectuada es desprèn que es tracta d'una obra actualment paralitzada.

El projecte inicial de l'obra es va redactar el mes de febrer de 1989, les obres no es van iniciar fins a finals de setembre de 1991.

Aquest desfasament entre la redacció del projecte inicial i l'inici de les obres, va donar lloc a un expedient modificat d'un pressupost de 44 MPTA; amb el conseqüent increment del pressupost inicial.

PROJECTE DE REPOSICIÓ DELS COL·LECTORS GENERALS D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE PARETS DEL VALLÈS (Estació depuradora de Montornés)

Aquest contracte es va adjudicar per contractació directa a la UNIÓN TEMPORAL D'EMPRESAS AUXILIAR DE CANALIZACIONES S.A. i CONSTRUCTORA D'OBRES PÚBLICAS I CIVILES, S.A., per un import de 79.980.000, que va ser finançat per la Junta de Sanejament, a càrrec del seu Pressupost per a 1990.

Aquesta obra ha estat rebuda provisionalment i s'ha efectuat la liquidació provisional i pagament el 17 de juny i el 26 de juliol de 1991 respectivament.

Es tracta d'una obra traspasada el 16 de juliol de 1991 a la Junta de Sanejament, que ja estava finalitzada, pendent únicament de recepció definitiva un cop transcorregut el preceptiu termini.

S'ha observat que van presentar ofertes quatre licitadors, tres d'ells amb oferta econòmica idèntica. L'adjudicatari va presentar l'oferta més beneficiosa.

DIPÒSITS DE PORTADA D'AIGUA DE L'EBRE A TARRAGONA, PROJECTE NOUS DIPÒSITS DE 100 m³ A CASTELLVELL (Baix Camp)

Es tracta d'una obra cofinançada entre l'Ajuntament de Castellvell i la Junta d'Aigües al 50%, en virtut del Conveni de 22 de febrer de 1991, aprovat pel Ple del municipi el 25 de juliol de 1991.

Es va adjudicar per concurs a l'empresa EMCOPA, S.A., per un pressupost de 38.612.765 PTA. L'obra finalitzada es va rebre provisionalment el 6 de juliol de 1992.

De la verificació es desprèn que, s'han respectat les clàusules del Conveni i, s'ha efectuat l'acta de lliurament de l'obra a l'Ajuntament amb data 21 de gener de 1993.

PROJECTE DE REPARACIÓ D'EMERGÈNCIA DE LA CONDUCCIÓ D'ABASTAMENT A CERVELLÓ I LA PALMA, TRAM TERCER T.M. Cervelló (Baix Llobregat)

Aquest contracte es va adjudicar per concurs a l'empresa AUXILIAR DE CANALIZACIONES S.A., per un import de 24.810.000 PTA a càrrec del Pressupost de la Junta d'Aigües corresponent a l'any 1990.

De la verificació efectuada es desprèn que es tracta d'una obra totalment finalitzada i rebuda definitivament el 7 de maig de 1992.

Consta la Resolució de data 15 de maig de 1992 del Director de la Junta, autoritzant la recuperació de la fiança.

CONTRACTE DE CONSTRUCCIÓ D'UN DIPÒSIT DE 300 m³, OBRES COMPLEMENTÀRIES A CALDES DE MONTBUI

Es tracta d'una obra cofinançada a un 60% per l'Ajuntament de Caldes i un 40% a càrrec de la Junta d'Aigües, segons Conveni aprovat el 8 de juny de 1989.

Es va adjudicar pel procediment de contractació directa, ja que la convocatòria de concurs inicial va ser declarada deserta per haver-se presentat un sol licitador. El 16 de març de 1990 el Director de la Junta va resoldre canviar el procediment d'adjudicació.

L'adjudicatari va ser HORMIGONES PROYECTADOS S.A., i el pressupost d'adjudicació va ser de 51.216.302 PTA, el 40% va ser a càrrec de la Junta d'Aigües.

De la verificació efectuada es desprèn que, segons el contracte formalitzat el 18 de maig de 1990, les obres havien de finalitzar el 16 de juny de 1990; canvis estructurals no previstos en el projecte inicial redactat el 18 de gener de 1989, van motivar la redacció d'un modificat del projecte contractat, que va ser aprovat pel President de la Junta d'Aigües el dia 4 de desembre de 1990.

Les obres van ser suspeses el 26 de novembre de 1990. Amb l'aprovació del modificat així com el preus contradictoris de les noves unitats d'obra, la nova data de finalització de les obres va ser fixada per al 5 de juny de 1991.

L'obra ha estat rebuda i liquidada definitivament el 24 de desembre de 1992. Existeix autorització de devolució de la fiança durant l'exercici 1993 i l'aval dipositat per l'ajuntament ha estat retornat el 25 de març de 1993. No consta l'acta de cessió en ús de les obres a l'ajuntament.

REPARACIÓ URGENT DE LA CARRETERA D'ACCÉS A L'EMBASSAMENT DE SANT PONÇ (entre el punt quilomètric 6.500 a 7.900 i el punt quilomètric 0.000 i el 2.000, habilitació de cunetes, protecció dels vessants i senyalització de la carretera)

Aquest contracte, va ser adjudicat directament a l'empresa HIDRÀULICA I OBRES, S.L., per un import de 14.743.759 PTA a càrrec de la Junta d'Aigües.

El contracte és el resultat de l'agrupació de tres projectes d'obra amb un pressupost de 4.932.505 PTA cadascun d'ells.

L'obra ha estat rebuda definitivament el 30 de setembre de 1992, encara que la liquidació final no s'ha pagat per manca de consignació pressupostària. Se'ns va comunicar que estava previst liquidar-la durant l'exercici 1993. La fiança dipositada per l'adjudicatari ha estat retornada el 28 d'octubre de 1992.

S'ha observat la manca de concurrència i publicitat en el procediment d'adjudicació.

PROJECTE D'ABOCAMENT AL MAR DE LES RIERES DE PARETS, SANT CLIMENT I ROJA EN EL DELTA DEL LLOBREGAT, (projecte núm. 8, de desglossament dels trams situats aigües amunt de la carretera B-204 del projecte d'endegament de diferents rieres al terme municipal de Viladecans)

Aquest contracte correspon a una inversió plurianual, aprovada pel Consell Executiu el 12 de setembre de 1989, amb unes anualitats l'any 1990 de 86.512.643 PTA, al 1991 de 400.000.000 PTA i al 1992 de 400.000.000 PTA; va ser adjudicada per concurs a l'empresa AGROMAN per un import de 859.837.342 PTA, a càrrec de la Junta d'Aigües.

En data 18 d'abril de 1991 es va formalitzar un conveni entre l'INCASOL i la Junta d'Aigües on s'acordava que l'INCASOL aportaria tots els terrenys de la seva propietat per a les corresponents obres, i que la Junta d'Aigües redactaria un nou projecte, ja que la redacció del projecte inicial de l'any 1989, no s'adaptava al pla d'ordenació vigent.

Les obres van ser suspeses temporalment el 10 de gener de 1992, a petició de l'adjudicatari, fixant-se un nou termini d'acabament d'obres en el corresponent modificat.

La diferència dels costos entre les obres corresponents al projecte inicial i els corresponents a les obres del modificat va ser absorbida per l'INCASOL descomptant el valor dels terrenys.

De la verificació efectuada es desprèn que les obres executades s'han rebut, provisionalment el 27 d'octubre de 1993; en l'expedient consta l'última certificació acreditada del mes de desembre del 1992, havent-se liquidat per la totalitat de l'obra la quantitat de 726.312.154 PTA.

PROJECTE DELS NOUS DIPÒSITS DE LES COTES 70 I 100 A L'ESTACIÓ DISTRIBUÏDORA DE LA TRINITAT, PER A L'ABASTAMENT D'AIGUA A LA CIUTAT DE BARCELONA

Es tracta d'un contracte d'obres amb modificat addicional i transferit a l'Ens Abastament d'Aigües el 14 d'agost de 1991.

El contracte es va adjudicar pel procediment de concurs a DUMEZ-CONSTRUCTORA PIRENAICA, S.A. per import de 327.342.000 PTA a càrrec del Pressupost de la Junta d'Aigües.

Es van suspendre temporalment les obres i es va redactar un modificat amb preus contradictoris el 15 de novembre de 1990.

L'expedient modificat de les obres va ser adjudicat directament al mateix adjudicatari inicial, i l'import del pressupost addicional va ser de 55.648.038 PTA.

Les obres executades van ser rebudes provisionalment el 15 d'octubre de 1991. El pressupost definitiu va ser de 421.202.040 PTA.

L'obra va ser traspassada a l'Ens d'Abastament d'Aigües, i ha estat rebuda definitivament, havent-se retornat la fiança dipositada per l'adjudicatari el 10 de maig de 1993.

PROJECTE D'AMPLIACIÓ I MILLORA DE LA XARXA DE SANEJAMENT DE PLATJA D'ARO (Girona)

Es tracta d'una inversió plurianual cofinançada per la Junta d'Aigües, Consorci Costa Brava i Junta de Sanejament. Les anualitats i la participació era la següent:

	JUNTA D'AIGÜES	CONSORCI COSTA BRAVA	JUNTA DE SANEJAMENT
1989	10.268.257	30.268.257	59.373.412
1990	66.000.000	66.000.000	118.000.000
1991	66.000.000	46.000.000	- - -

El contracte es va adjudicar per concurs a l'empresa OBRAS I CONTRATAS J. GUINOVART, S.A. per un import de 449.900.268 PTA.

El 27 de febrer de 1988 es va formalitzar un conveni de col·laboració entre la Junta d'Aigües i el Consorci de la Costa Brava, i es va sol·licitar a la Junta de Sanejament la inclusió d'aquestes obres al programa de sanejament del Consorci, així com la seva adequació al Pla de Sanejament de la Costa Brava.

De la verificació efectuada es desprèn que aquest expedient contractual s'ha desenvolupat en tres fases, que inclou un expedient modificat adjudicat per contractació directa al mateix adjudicatari per un pressupost de 44.900.048 PTA.

Les obres del modificat van sofrir dues suspensions temporals sol·licitades per l'adjudicatari, al·legant que les obres havien de ser suspeses en els mesos d'estiu pel turisme. El termini de finalització, després de les prorroques experimentades, va ser el 25 de febrer de 1994.

La Junta de Sanejament va transferir al Consorci l'obligació de finançament que prèviament havia assolit; per agilitar el procediment de pagament l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro va assumir fer-se càrrec de les certificacions relatives a l'última fase del projecte modificat; havent la empresa de presentar-les davant el Consorci i la Junta d'Aigües en el termini de 180 dies naturals a partir de la data del seu registre.

Aquest expedient està en fase d'execució, van haver-hi dificultats de pagament per part del Consorci què van motivar,

com s'ha exposat anteriorment, la participació del municipi de Castell-Platja d'Aro no prevista inicialment.

Les successives pròrrogues i suspensions temporals van incrementar el pressupost inicial un 10%.

Quan les obres es finalitzin seran cedides en ús al Consorci.

PLANTA D'ASSECATGE TÈRMIC DELS FANGS DE L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DE VIC (Osona)

Aquest expedient contractual és una inversió plurianual incorporada al Pla Bàsic de Sanejament. Les anualitats aprovades van ser a l'any 1990 de 100.000.000 PTA, a l'any 1991 de 1.000.000 PTA i a l'any 1992 de 329.241.600 PTA.

Es tracta d'un concurs de projecte d'obra pel qual s'analitzen els avant-projectes presentats i es fa una selecció provisional, l'empresa seleccionada realitza un projecte constructiu.

L'empresa seleccionada va ser CADAGUA, S.A. que va presentar un projecte provisional per un pressupost de 413.477.195 PTA.

El contracte no es va arribar a formalitzar i l'expedient contractual va ser traspassat a la Junta de Sanejament.

DIPÒSIT REGULADOR DE LA COSTA D'EN GALLINA (TM de Lloret de Mar)

Es tracta d'una obra cofinançada al 50% entre la Junta d'Aigües i l'Ajuntament de Lloret, amb aportació dels terrenys per part de l'Ajuntament.

Les anualitats aprovades van ser a càrrec de cada entitat per l'any 1990 de 30.013.738 PTA i per l'any 1991 de 35.000.000 PTA. Es va adjudicar a l'empresa CORVIAM, S.A. per concurs i per un import total de 127.751.995 PTA.

S'ha produït la recepció provisional de l'obra el 26 de gener de 1993.

MILLORA DE L'ABASTAMENT D'ARTESA DE SEGRE

Es tracta d'una obra cofinançada entre la Junta d'Aigües i l'Ajuntament d'Artesa al 50%, en virtut de conveni de 13 de juliol de 1990.

Les anualitats aprovades, a càrrec de cada entitat, van ser per a 1990 de 692.831 PTA i per a 1991 de 37.000.000 PTA. Es va adjudicar a la Unió Temporal d'Empreses CALAF, S.A. i OMS IBÉRICA, S.A. per un import total de 71.600.000 PTA.

Les obres van ser suspeses temporalment el 10 de gener de 1992, i es va formalitzar un expedient modificat el 18 de maig de 1993. El pressupost inicial es va incrementar en 6.400.000 PTA, que representa un augment del mateix del 8,90%.

Les obres finalitzaven el 27 d'agost de 1993, no constant a l'expedient la recepció provisional de les mateixes.

PROJECTE D'ABASTAMENT D'AIGUA A LES POBLACIONS DE LA COSTA BRAVA CENTRE (Artèria Pasteral) DESGLOSSAMENT FASE I, ampliació instal·lacions, tractament i control i elevació d'aigua fins als DIPÒSITS CAPÇALERA DE MONTFULLÀ

Aquest contracte és una inversió plurianual cofinançada entre el Consorci de la Costa Brava i la Junta d'Aigües, en virtut de conveni de data 24 de desembre de 1990.

La inversió, d'un import total de 3.443.409.373 PTA, consta de quatre fases; les fases 1 i 2 amb un pressupost de 1.721.704.687 PTA havien de ser finançades per la Junta d'Aigües; i les fases 3 i 4 amb idèntic pressupost havien de ser finançades pel Consorci de la Costa Brava.

Degut al pressupost tan elevat, es van formalitzar quatre expedients contractuals per cadascuna de les fases.

S'ha verificat l'expedient contractual corresponent a la Fase I, amb un import de 581.259.277 PTA, a càrrec del Pressupost de la Junta d'Aigües.

Aquesta inversió plurianual era de 181.259.277 PTA per a 1991 i de 400.000.000 PTA per a 1992. Posteriorment es va redactar un modificat d'import 45.381.499 PTA també a càrrec del Pressupost de la Junta d'Aigües de l'any 1993.

El contracte es va adjudicar a FOCSA pel procediment de concurs i per un import de 578.431.640 PTA.

Es van suspendre temporalment les obres el 7 de juliol de 1992, i posteriorment el 24 de maig de 1993 es va redactar l'expedient modificat, incrementant-se el pressupost en 45.381.499 PTA, equivalent a un 7,85% del pressupost inicial. La previsió de

finalització de les obres va ser fixada per al 25 de novembre de 1993.

PROJECTE D'ABASTAMENT A LA VALL DE SIÓ FASE A (TTMM CERVERA I D'ALTRES)

Es tracta d'una inversió plurianual d'un import total de 784.505.908 PTA, cofinançada pel Consell Comarcal de la Segarra i la Junta d'Aigües en virtut d'un conveni de data 10 d'agost de 1990. Les anualitats aprovades pel Consell Executiu eren:

	JUNTA D'AIGÜES	CONSELL COMARCAL DE LA SEGARRA
1991	150.804.726	37.701.182
1992	448.000.000	112.000.000

De la verificació efectuada es desprèn que aquest contracte es va adjudicar per concurs a l'empresa FOCSA per un import de 539.965.741 PTA a càrrec de la Junta d'Aigües.

Amb data 21 d'agost de 1992, es van suspendre temporalment les obres, redactant-se un expedient modificat l'11 de maig de 1993, que es va adjudicar directament al mateix adjudicatari inicial. L'import d'aquest era 55.418.433 PTA, essent a càrrec de la Junta 44.334.747 PTA i del Consell Comarcal 11.083.686 PTA. L'acabament de les obres es va preveure per al 27 de juny de 1993.

En el moment de la verificació no constava a l'expedient la recepció provisional de l'obra. S'ha comprovat que el Consell Comarcal no ha liquidat la part corresponent del modificat per estar pendent d'una de les subvencions previstes al Decret 48/1993 de 23 de febrer, del Pla únic d'Obres i Serveis.

REPARACIÓ D'UN TRAM DE LA XARXA DE SANEJAMENT DE DELTEBRE A DIFERENTS CARRERS DEL TM DE DELTEBRE (Baix Ebre)

Obra incorporada al pla d'actuació complementari del Pla de Sanejament Zona 13 i que es va traspassar a la Junta de Sanejament el 20 de novembre de 1991.

El contracte es va adjudicar per contractació directa a CONTREGISA, S.A., prèvia presentació de tres ofertes.

L'adjudicació directa no ha estat justificada per l'òrgan competent.

L'import de l'adjudicació va ser de 31.225.000 PTA; import finançat per la Junta de Sanejament a càrrec del pressupost del 1991.

Hi hagut pròrroga en el termini de finalització d'obres, sense revisió de preus ni canvi d'anualitats.

PROJECTE D'ABASTAMENT D'AIGUA A LES POBLACIONS DE LA COSTA BRAVA CENTRE (Artèria Pasteral desglossament núm. 2) canonada de transports des dels dipòsits de Montfullà fins al dipòsit intermedi de Llagostera Fase I

És una obra corresponent a un dels quatre projectes desglossats del projecte formalitzat mitjançant conveni de 24 de desembre de 1990 entre la Junta d'Aigües i el Consorci Costa Brava d'un import global de 3.443.409.373 PTA.

L'obra corresponent a la Fase I es va adjudicar per concurs a CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, S.A. per un import de 1.030.962.651 PTA, que va ser cofinançat al 50% entre la Junta d'Aigües i el Consorci. Les anualitats definitivament aprovades van ser a l'any 1991 de 415.445.410 PTA i a l'any 1992 de 725.000.000 PTA.

Les obres es van suspendre temporalment el dia 2 de juliol de 1992, i posteriorment es va redactar un expedient modificat amb data 2 de juliol de 1993. L'increment del pressupost inicial, en aprovar-se els preus contradictoris va representar un 10%. L'expedient modificat no ha estat verificat degut a que en la data de la fiscalització no constava a l'expedient contractual.

PRIMER PROJECTE DESGLOSSAT DEL D'ENDEGAMENT DE LA RIERA DE TOSSA, Tram aigües amunt del pont de la carretera de S. Feliu (TM de Tossa de Mar)

És una obra cofinançada entre la Junta d'Aigües en un 75% i l'Ajuntament de Tossa en un 25%. El pressupost total era per a l'exercici 1991 de 49.950.000 PTA.

L'obra es va adjudicar per contractació directa, prèvia presentació de diferents ofertes i sense memòria justificativa de l'òrgan competent, a l'empresa GESTIÓN INTEGRADA DE OBRAS S.A. per un import de 49.950.000 PTA.

Va haver-hi suspensió temporal de les obres el 3 de juliol de 1991 i posteriorment es va formalitzar el modificat a 31 de juliol de 1991, adjudicat a la mateixa empresa per un import total de 4.505.374 PTA. Amb aquest addicional el pressupost inicial ha experimentat un increment del 9,5%.

Les obres han estat rebudes definitivament el 30 de juny de 1993 i liquidades el 15 d'octubre de 1993. La devolució de la fiança s'ha formalitzat. L'acta de cessió en ús de la inversió a l'Ajuntament no consta que s'hagi formalitzat.

PROJECTE DE REPLANTEIG DEL DESBALLESTAMENT DE LES RIERES DE PARETS I CANYARS (TM GAVÀ (Baix Llobregat))

Es tracta d'una inversió plurianual, desglossada de la següent forma per anys: l'any 1990 8.255.439 PTA, l'any 1991 460.000.000 PTA i l'any 1992 460.000.000.

El Consell Executiu va aprovar un conveni formalitzat entre la Junta d'Aigües, l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i la Junta de Residus, regulant la intervenció de cadascuna de les administracions en el conjunt d'actuacions previstes.

El contracte d'obres es va adjudicar per concurs a CONSTRUCCIONES PADRÓS, S.A. per un import de 907.646.168 PTA a càrrec del Pressupost de despeses de la Junta d'Aigües dels anys 1990, 1991 i 1992.

De la verificació efectuada es desprèn que, tot i que consta que amb data 11 de juny de 1991 es va aprovar l'acta de replanteig previ, es feia constar que es podrien iniciar únicament part de les obres, ja que l'execució d'una altra part de les mateixes estava supeditada a la tramitació d'expedients d'expropiació dels terrenys i la concessió d'ús i ocupació de domini públic. No consta el seguiment d'aquests expedients.

Es va demanar per l'adjudicatari la pròrroga en el termini d'execució i suspensió temporal de les obres el 13 de setembre de 1992, al·legant entre altres causes la variació del programa d'execució condicionat a permisos de l'Ajuntament, manca de planejament urbanístic i tramitació d'expedients d'expropiació.

Es va autoritzar la formalització d'un expedient modificat d'obres el 20 de novembre de 1992, aquest expedient no s'ha formalitzat ja que no s'han resolt les causes que van motivar la pròrroga i suspensió de les obres.

PROJECTE DE PLANTA POTABILITZADORA I MILLORA DE LA INFRASTRUCTURA D'ABASTAMENT D'AIGUA A LA POBLACIÓ (TM AITONA (Segrià))

Es tracta d'una inversió cofinançada entre el municipi d'Aitona i la Junta d'Aigües en aplicació del conveni establert entre ambdós el 8 de gener de 1991. El cost de la mateixa es va acordar que fos el 50% a càrrec de cadascun d'ells, aportant l'Ajuntament els terrenys.

Les anualitats aprovades pel Consell Executiu van ser per a 1990 de 4.219.526 PTA i per a 1991 de 30.000.000 PTA sumant un total de 34.219.526 PTA.

De la verificació efectuada es desprèn que el contracte es va adjudicar pel procediment de contractació directa. Inicialment la licitació es va declarar deserta en no haver-se presentat ofertes. Aquest fet va motivar l'actualització dels preus del projecte, i el nou pressupost aprovat va ser de 47.995.475 PTA, no havent-hi variació en la primera anualitat prevista.

No es va justificar per l'òrgan competent la contractació directa a l'empresa INAGUA, S.A.

La modificació del projecte inicial amb l'increment de 13.775.949 PTA, i basat en el desfasament de preus del projecte inicial redactat el 14 de novembre de 1989, suposa un increment del 28,70% sobre el pressupost inicial.

Les obres han estat rebudes provisionalment el 4 de novembre de 1992. De la verificació no es desprèn que s'hagi efectuat el pagament de la liquidació provisional.

ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS TM TERRASSA I SANT QUIRZE (Vallès occidental)

És una inversió plurianual finançada per la Junta de Sanejament per estar inclosa en el pla bàsic de sanejament zona 5.

Les anualitats definitivament aprovades pel Consell Executiu van ser per a 1990 de 18.760.000 PTA, per a 1991 de 186.000.000 PTA i per a 1992 de 1.408.028.873 PTA representant un total de 1.612.796.873 PTA.

Es va adjudicar per concurs a FOCSA per un import de 1.612.796.873 PTA, formalitzant-se el contracte el dia 24 d'abril de 1991.

L'obra va ser traspassada a la Junta de Sanejament el mes de març de 1991.

PROJECTE D'ENDEGAMENT RIU TER, RODA DE TER I PROJECTE MODIFICAT DEL COL·LECTOR D'AIGÜES RESIDUALS DE RODA DE TER (Osona)

Es una inversió plurianual cofinançada entre la Junta d'Aigües, el municipi afectat i la Junta de Sanejament amb els següents percentatges: un 75% per la Junta Aigües, un 25% per part de l'Ajuntament i una subvenció de la Junta de Sanejament a càrrec de l'exercici 1991 de 34.873.190 PTA.

Les anualitats aprovades van ser per a 1991 de 10.239.068 PTA, per a 1992 de 85.000.000 PTA i per a 1993 de 14.297.403 PTA.

Es tracta de dues obres diferents unificades en un sol contracte, amb un modificat que incrementa el pressupost inicial en un 11%.

L'obra es va adjudicar per concurs a l'empresa AZVI, S.A. per un import total de 126.820.418 PTA. El modificat autoritzat el 6 de març de 1992 es va adjudicar per contractació directa a la mateixa empresa per un import de 14.297.403 PTA.

L'obra no es va transferir a la Junta de Sanejament perquè la construcció dels col·lectors estaven condicionats a l'obra executada i finançada fins a un 75% per la Junta d'Aigües.

No s'ha produït la recepció provisional de les obres.

DESGLOSSAT DEL PROJECTE DE COL·LECTORS GENERALS D'AIGÜES RESIDUALS DELS TTMM DE RUBÍ I SANT CUGAT

Es tracta d'una inversió plurianual, i les anualitats aprovades van ser per a 1990 de 80.000.000 PTA i per a 1991 de 149.621.651 PTA.

Per ser obra inclosa en els plans de sanejament va ser finançada totalment per la Junta de Sanejament.

Es va adjudicar per concurs a COPCISA per un import de 222.847.812 PTA. El contracte es va formalitzar el 25 de juny de 1991.

L'obra va ser traspassada a la Junta de Sanejament en virtut de la Resolució del Departament de Política Territorial i Obres Públiques d'1 d'agost de 1991, per la qual es dóna publicitat a

l'Acord de Govern de la Generalitat de 16 de juliol de 1991, de transferència i assignació de mitjans personals i materials procedents dels òrgans i les entitats de l'Administració hidràulica al Departament de Medi Ambient.

PROJECTE D'OBRA DE DEFENSA DEL COL·LECTOR D'AIGÜES RESIDUALS DE LA RIERA DE POLINYÀ AL TRAM DE 260,00 M SITUAT AIGÜES AVALL DEL PONT DE L'AUTOPISTA A-7 TM SANTA PERPETUA DE MOGODA (Vallès Occidental)

Aquesta obra va ser finançada per la Junta de Sanejament a càrrec del pressupost de 1991.

L'obra va ser adjudicada pel procediment de contractació directa a l'empresa ENTRECANALES I TAVORA, S.A. per un import de 19.899.662 PTA.

S'ha observat la manca d'informe raonat de l'òrgan de contractació, per adjudicar-li directament. De les ofertes econòmiques que es van presentar, dues d'elles són del mateix import; la seleccionada és la més beneficiosa econòmicament. Es va produir la recepció provisional el dia 15 de maig de 1991.

L'obra va ser traspasada a la Junta de Sanejament en virtut de la Resolució del Departament de Política Territorial i Obres Públiques d'1 d'agost de 1991, per la qual es dona publicitat a l'Acord de Govern de la Generalitat de 16 de juliol de 1991, de transferència i assignació de mitjans personals i materials procedents dels òrgans i les entitats de l'Administració hidràulica al Departament de Medi Ambient.

PROJECTE DE DERIVACIÓ D'AIGÜES SUPERFICIALS DE LA CONCA DEL RIU MUGA PER A L'ABASTAMENT DE LES POBLACIONS DE ROSES, CASTELLÓ D'AMPÚRIES I CADAQUÉS. MODIFICAT DE PREUS DE L'AMPLIACIÓ DE LA PLANTA DE TRACTAMENT D'AIGÜES POTABLES TTMM ROSES, CASTELLÓ D'EMPÚRIES I CADAQUÉS (Alt Empordà)

Es tracta d'un contracte d'obres cofinançat al 50% entre la Junta d'Aigües i el Consorci Costa Brava, en virtut del conveni formalitzat el 14 de març de 1991.

Les anualitats aprovades van ser a l'any 1991 de 11.424.532 PTA i a l'any 1992 de 160.000.000 PTA.

El modificat addicional de preus del pressupost inicial, per l'ampliació de la planta de tractament d'aigües potables, es va

fer previ a la licitació i està inclòs en el pressupost del contracte, és a dir no incrementa el pressupost inicial.

El contracte es va adjudicar per concurs a AUXILIARES DE CANALIZACIONES, S.A. per un import 170.995.970 PTA.

S'ha produït pròrroga en el termini de finalització de les obres fins el 19 de febrer de 1993.

Consta la reclamació de l'adjudicatari contra el Consorci Costa Brava i subsidiàriament de la Junta d'Aigües pel pagament de les certificacions núms. 1 i 2 amb reclamació d'interessos de demora.

No consta que s'hagi produït la recepció provisional de les obres, per tant tampoc les obres han estat lliurades per a la seva explotació i conservació al Consorci.

MODIFICACIÓ NÚM. 1 DE L'ABASTAMENT D'AIGUA A LES POBLACIONS DE LA COSTA BRAVA (Artèria Pasteral) DESGLOSSAT NÚM. 1 I AMPLIACIÓ DE LES INSTAL·LACIONS DE TRACTAMENT, CONTROL I ELEVACIÓ D'AIGUA FINS ELS DIPÒSITS DE CAPÇALERA DE MONTFULLÀ

Aquest expedient correspon al modificat núm. 1 del projecte d'abastament d'aigua a diferents poblacions de la Costa Brava. El pressupost inicial de l'obra va ser 578.431.640 PTA.

L'expedient modificat va ser adjudicat directament a FOMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y CONTRATAS, S.A., adjudicatari inicial de l'obra. L'import de l'adjudicació va ser de 46.597.075 PTA, el contracte es va formalitzar el 24 de maig de 1993, per tant no s'ha produït la recepció provisional de les obres.

REDACCIÓ PLEC DE BASES DELS SONDEIGS DE REONEIXEMENT PER A L'ABASTAMENT DE LA COMA I LA PEDRA (Solsonès)

Aquest contracte va ser adjudicat pel procediment de contractació directa a CATALANA DE PERFORACIONES, S.A. per un import de 18.355.155 PTA, a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües de l'exercici 1992.

El termini d'execució era el 24 de desembre de 1992.

No consta la recepció del treball, encara que s'ha verificat el pagament d'una sola certificació per l'import de la totalitat del mateix.

PROJECTE NÚM. 1 D'OBRES COMPLEMENTÀRIES D'UN COL·LECTOR EN EL TRAM COMPRES ENTRE EL CINTURÓ LITORAL I EL MAR (FASE I TM (Barcelonès))

L'obra va ser adjudicada directament a l'empresa OBRAS I SERVICIOS HISPANIA S.A. per un import de 23.376.052 PTA a càrrec del pressupost de 1992 de la Junta d'Aigües.

Les obres van finalitzar el 24 d'abril de 1993, no constant que s'hagi produït la recepció provisional de les obres.

EIXUT DEL SOBREEIXIDOR D'AVINGUDES I OBRES DE DEFENSA DEL RIU D'ARO VELL (Baix Empordà)

Aquest expedient de contractació correspon a obres complementàries adjudicades directament a GUINCO, S.A. per un import de 30.004.182 PTA a càrrec del pressupost de 1993 de la Junta d'Aigües.

El final de les obres estava previst per al 14 de novembre de 1993; per tant en el moment de la verificació no s'ha produït la recepció provisional de les mateixes.

PERFORACIÓ ENTRE GALERIES, INJECCIÓ I NETEJA DE JUNTES DE NOVA PRESA DE REGADIUS I DRENATGE DE PRESA DE RIUDECANYES (Baix Camp)

Es tracta d'un contracte d'obres adjudicat directament, sense informe raonat de l'òrgan competent, a DUMEZ I COPISA, S.A.

El pressupost d'adjudicació va ser de 49.974.285 PTA, a càrrec del Pressupost per a 1992 de la Junta d'Aigües.

L'obra ha estat rebuda provisionalment el dia 2 d'agost de 1993, restant pendent l'aprovació de la liquidació provisional i pagament.

OBRES NETEJA DEL BARRANC DE BARENYS I CONDICIONAMENTS MENORS EN ALTRES LLERES DE LES CONQUES DEL SUD TTMM DE REUS, VILASECA I SALOU (Baix Camp i Tarragonès)

És una obra a càrrec del pressupost del 1992 de la Junta d'Aigües, adjudicada directament a EMCOPA, S.A., sense informe raonat de l'òrgan de contractació.

L'import d'adjudicació va ser de 38.949.756 PTA, havent-se aprovat un expedient de despesa addicional d'un import de 3.190.464 PTA.

L'obra ha estat rebuda definitivament el 10 de juny de 1993, havent-se liquidat i pagat definitivament. Consta que s'ha retornat la fiança a 28 de setembre de 1993.

PROJECTE DE CONDICIONAMENT URGENT D'UN TRAM DE LLERA DE LA RIERA DE MARGANELL ENTRE EL PONT DEL GASOT I EL PONT DE CAN BARBA (TM MARGANELL (Bages))

Es tracta d'una obra a càrrec del pressupost de despeses corresponent a l'exercici 1992 de la Junta d'Aigües adjudicada directament, sense justificació de l'òrgan competent. De les quatre empreses licitadores, dues no van presentar oferta.

L'empresa adjudicatària va ser AUXILIAR DE CANALIZACIONES S.A. per un import de 24.287.705 PTA. Posteriorment es va aprovar un addicional de 2.389.407 PTA.

S'ha produït la recepció provisional de l'obra el 13 de setembre de 1993.

3.5.2. CONTRACTES D'ASSISTÈNCIA

SERVEI DE MANTENIMENT, CONSERVACIÓ I EXPLOTACIÓ DE LA DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS D'IGUALADA, ODENA, VILANOVA DEL CAMÍ, STA. MARGARIDA DE MONBUÏ (Anoia)

Es tracta d'un contracte d'assistència adjudicat pel sistema de concurs a SOCIETAT D'EXPLOTACIÓ AIGÜES RESIDUALS S.A., per un import de 159.300.010 PTA a càrrec del pressupost de despeses per a l'exercici 1991 de la Junta de Sanejament.

El Consell de Direcció de la Junta de Sanejament el 18 desembre de 1990, va informar favorablement per tal d'atorgar a la Junta d'Aigües en qualitat d'administració actuant en matèria de sanejament, la quantitat de 255.485.008 PTA en concepte de subvenció global per a despeses d'explotació del sistema de sanejament d'Igualada durant l'any 1991.

Aquest contracte formalitzat el 25 de juny de 1991 va ser traspassat a la Junta de Sanejament el dia 1 d'agost de 1991.

PRESSUPOST PER A LA CONTRACTACIÓ DE LA INVESTIGACIÓ DE CONTAMINANTS ORGÀNICS A L'ABASTAMENT D'AIGÜES DEL RIU TER

Aquest contracte d'assistència va ser formalitzat el 6 de juny de 1990 entre la Junta d'Aigües i l'Institut d'Estudis Catalans, pel sistema de contractació directa, degudament raonat.

El pressupost d'adjudicació va ser de 7.159.488 PTA a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües. El contracte va ser traspassat el 14 d'agost de 1991 a l'Ens d'Abastament d'Aigües, que va continuar amb la seva execució i pagament.

REDACCIÓ PROJECTE MODIFICAT DE LA PRESA DE LA VALL PER A L'ABASTAMENT D'AIGÜES DE MONTBLANC (Conca de Barberà)

Aquest contracte es va adjudicar, degudament raonat i pel procediment de contractació directa, a l'empresa INFORMES Y PROYECTOS S.A., per un import de 13.890.000 PTA a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües per a l'exercici 1992.

El contracte es va formalitzar el dia 17 d'agost de 1992 amb un termini de finalització de tres mesos. En el moment de la verificació s'ha comprovat que s'ha fet efectiu el pagament i l'expedient està finalitzat.

REDACCIÓ PROJECTE REVESTIMENT DE LES SÈQUIES SALINES DEL MAR, DELTA DRETA I ESQUERRA DEL TTMM D'AMPOSTA, S. CARLES (Montsià) I DELTEBRE (Baix Ebre)

Es tracta d'un contracte adjudicat a l'empresa GHESA pel procediment de contractació directa, no existint memòria justificativa de l'òrgan competent.

El contracte es va adjudicar per un import de 14.054.468 PTA a càrrec del pressupost de la Junta d'Aigües del 1992; es va prorrogar la finalització dels treballs fins al febrer de 1993.

CONTRACTE PER A LA REDACCIÓ DEL PLEC DE BASES PER A LA VIGILÀNCIA I CONTROL DE LES OBRES DE CONSTRUCCIÓ DE L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DE VIC DURANT L'ANY 1990 FASE II (Osona)

Aquest contracte, adjudicat a l'empresa ENTITAT COL.LABORADORA DE L'ADMINISTRACIÓ, S.A., per contractació directa, degudament justificada, correspon a la segona fase del projecte de les obres de l'estació depuradora de Vic.

L'import de l'adjudicació va ser de 17.017.069 PTA i va ser finançat en la seva totalitat per la Junta de Sanejament mitjançant transferència de capital a càrrec del capítol VII del seu pressupost per a 1990.

L'expedient va ser traspassat a la Junta de Sanejament el dia 1 d'agost de 1991.

PLEC DE BASES PER A LA REDACCIÓ DEL PLA PARCIAL D'ORDENACIÓ DEL SECTOR DE CAN MORAGUES ABRERA (Baix Llobregat)

Contracte d'assistència tècnica amb professionals, adjudicat directament, prèvia convocatòria, a l'enginyer de camins, canals i ports, Leandro Lopez i Bosch, per un import de 4.239.200 PTA a càrrec del pressupost de despeses de l'any 1991 de la Junta d'Aigües.

El treball ha estat rebut i liquidat el seu pagament.

REDACCIÓ PLEC DE PRESCRIPCIONS PER L'ASSISTÈNCIA A LA DIRECCIÓ D'OBRA PEL CONTROL GEOMÈTRIC I CONTROL DE QUALITAT DE L'EXECUCIÓ DE LES OBRES DE REVESTIMENT DEL CANAL MARÍTIM DEL DELTA DRET DE L'EBRE

Aquest contracte, amb un pressupost d'execució de 29.533.916 PTA, és una despesa plurianual repartida en les següents anualitats: per a 1991 533.916 PTA, per a 1992 15.000.000 PTA i per a 1993 14.000.000 PTA.

Es va adjudicar a les empreses INTECASA E INVALL, S.A. UTE, per concurs.

Ha estat finançat a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües i la finalització dels treballs està prevista per al 24 de gener de 1994.

REDACCIÓ DEL PLA DIRECTOR D'ENDEGAMENT I ESTABILITZACIÓ DE LA LLERA DE LES RIERES PALAVI RUBÍ FASE II I ESTUDI HIDROLÒGIC (Vallès Occidental)

És un contracte adjudicat a l'empresa IBERINSA pel procediment de contractació directa, sense justificació de l'òrgan competent.

El pressupost d'adjudicació va ser 8.410.192 PTA, a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües corresponent a l'any 1990.

El contracte formalitzat el dia 9 d'octubre de 1990 ha estat executat i el seu pagament liquidat prèvia presentació de factura degudament conformada.

PLEC DE BASES PER A LA VIGILÀNCIA I CONTROL DE LES OBRES DE CONSTRUCCIÓ DE LA PLANTA D'ASSECATGE TÈRMIC D'IGUALADA I PROJECTE DE BASES D'HOMOGENEITZACIÓ PER A L'ESTACIÓ DEPURADORA D'IGUALADA TM (Vilanova del Camí)

Aquest contracte d'assistència, finançat per la Junta de Sanejament, és una despesa plurianual repartida en les següents anualitats: per a 1990 1.136.572 PTA i per a 1991 8.000.000 PTA, es va adjudicar pel procediment de contractació directa a ASSESSORIA TÈCNICA I CONTROL S.A., prèvia presentació de tres ofertes, encara que manca la memòria justificativa de l'òrgan competent.

El contracte es va formalitzar el 25 de març de 1991, havent estat traspassat a la Junta de Sanejament el dia 1 d'agost de 1991.

SERVEI DE RECEPCIÓ DE FANGS PROCEDENTS DE LA DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS D'IGUALADA, ODENA, VILANOVA DEL CAMÍ I STA. MARGARIDA DE MONTBUÏ (Anoia)

Es tracta d'un contracte adjudicat conjunta i solidàriament, a tres empreses: SOCIETAT EXPLOTACIÓ AIGÜES RESIDUALS, S.A., GESTIÓ I TRACTAMENT DE RESIDUS, S.A. I AGUATEC, S.A. pel procediment de concurs i per un import de 69.217.604 PTA a càrrec del pressupost de despeses de l'any 1991 de la Junta de Sanejament.

El contracte formalitzat el 19 de juny de 1991 va ser traspassat a la Junta de Sanejament el dia 1 d'agost de 1991.

SERVEI DE MANTENIMENT I CONSERVACIÓ I EXPLOTACIÓ DE LA DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DE MARTORELL (Baix Llobregat)

És un contracte adjudicat per concurs a l'empresa CADAGUA, S.A., que durant 5 anys havia portat el manteniment de la depuradora.

El pressupost d'adjudicació va ser de 103.721.831 PTA, finançat totalment per la Junta de Sanejament a càrrec del seu pressupost de despeses per a 1991.

El contracte es va formalitzar el 25 de març de 1991; pactant-se que amb una antelació de dos mesos abans de l'acabament de l'exercici, l'Administració actuant hauria de presentar previsió justificada dels costos d'explotació corresponents al següent exercici.

Aquest punt no s'ha dut a terme perquè el contracte va ser traspassat definitivament a la Junta de Sanejament el dia 1 d'agost de 1991.

3.5.3. CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENT

INVERSIÓ EN EQUIP DE PROCÉS DADES PER A L'ELABORACIÓ DE MILLORES EN APLICACIÓ DE LA COMPTABILITAT

Aquest contracte es va adjudicar directament a l'empresa TAO, S.A. per import de 1.680.000 PTA. a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües per l'exercici 1991, havent concorregut un sol licitador.

La despesa ha estat liquidada prèvia presentació de factura conformada.

CONTRACTE D'ADQUISICIÓ DE VEHICLES

Es va adjudicar a l'empresa GRATACOS, S.A. per contractació directa, prèvia presentació de tres ofertes, malgrat que no existeix informe justificatiu de l'òrgan competent del procediment adoptat.

L'import de l'adjudicació va ser de 11.280.970 PTA a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües per a 1991.

Encara que en la proposta es detalla el tipus de subministrament que s'adquireix, en el contracte no s'especifiquen les adquisicions.

S'ha produït la recepció dels vehicles i s'ha liquidat el pagament.

ADQUISICIÓ DE TRES TURISMES RENAULT 19 GTS

Contracte adjudicat per contractació directa prèvia presentació de tres ofertes a l'empresa GRATACOS, S.A. per un import de 4.544.826 PTA a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües per a 1991.

S'ha verificat que es va produir la recepció del subministrament i es va efectuar la liquidació del seu pagament.

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA LICITACIÓ D'UN SUBMINISTRAMENT DE 12.000 TONES DE SULFAT D'ALUMINI LÍQUID, NECESSARI PEL TRACTAMENT QUÍMIC DE POTABILITZACIÓ DE LES AIGÜES D'ABASTAMENT D'AIGUA DEL TER

El projecte inicial d'aquest contracte va ser redactat l'any 1989. L'expedient es va tramitar amb la modalitat de contractació anticipada, regulada per l'Ordre Ministerial de 24 de febrer de 1983, que preceptua que les actuacions queden condicionades a l'existència de crèdit pressupostari de l'exercici següent.

Es va adjudicar per concurs a l'empresa ALIADA QUÍMICA, S.A., única licitadora que va presentar oferta econòmica. No existeix en l'expedient cap justificació d'aquest fet.

El pressupost d'adjudicació va ser de 147.840.000 PTA a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües per l'exercici 1990.

El contracte es va executar totalment. Consta el certificat de conformitat amb el producte adquirit. S'ha liquidat el pagament del subministrament prèvia presentació de factures, l'última de data 10 d'agost de 1990. Es va retornar la fiança el 29 d'abril de 1992 prèvia sol·licitud de l'adjudicatari.

El contracte va ser traspassat a l'Ens d'Abastament d'Aigües en virtut de la Resolució del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de 30 de maig de 1991, per la qual es dona publicitat a l'Acord de Govern de 22 d'abril de 1991, d'assignació de mitjans personals i materials a l'Ens d'Abastament d'Aigües creat mitjançant la Llei 4/1990 de 9 de març.

SUBMINISTRAMENT I COL.LOCACIÓ DE 600 M³ DE CARBÓ ACTIU PER A 8 FILTRES A LA PLANTA POTABILITZADORA DE CARDEDEU (Vallès Oriental)

Aquest subministrament es va adjudicar per concurs a l'empresa AGUAS DE LEVANTE, S.A., per un import de 69.000.000 PTA a càrrec del pressupost de la Junta Aigües per a l'exercici 1990.

El contracte va ser traspassat a l'Ens d'Abastament d'Aigües en virtut de la Resolució del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de 30 de maig de 1991, per la qual es dona publicitat a l'Acord de Govern de 22 d'abril de 1991, d'assignació de mitjans personals i materials a l'Ens d'Abastament d'Aigües creat mitjançant la Llei 4/1990 de 9 de març.

El retorn de la fiança per la Junta d'Aigües es va autoritzar el 10 de maig de 1993, prèvia sol·licitud de l'adjudicatari.

SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA A LA DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMARCA DE L'ANOIA

Contracte adjudicat per contractació directa a la SOCIETAT D'EXPLOTACIÓ D'AIGÜES RESIDUALS, S.A., sense justificació de l'òrgan de contractació.

El pressupost d'adjudicació va ser de 25.850.848 PTA a càrrec del pressupost de la Junta de Sanejament.

El contracte es va formalitzar el 25 de juny de 1991 i va ser traspassat a la Junta de Sanejament l'1 d'agost de 1991.

No consta el retorn de la fiança.

ADQUISICIÓ D'UN HARDWARE PER A LA SECCIÓ DE GESTIÓ D'INGRESSOS

Contracte adjudicat directament, prèvia presentació de tres ofertes a INDATEX, S.A. per un pressupost de 3.996.422 PTA, a càrrec del pressupost de l'exercici 1991 de la Junta d'Aigües.

Consta l'autorització de retorn de la fiança de data 31 de març de 1993.

ADQUISICIÓ DE VESTUARI PELS XOFERS I ORDENANCES CORRESPONENT A L'ANY 1992

Contracte adjudicat directament, prèvia presentació de tres ofertes a DEULOFEU HNOS. per import de 2.520.225 PTA a càrrec del pressupost de 1992 de la Junta d'Aigües.

Consta factura conformada de 4 de març de 1993.

La liquidació del pagament es va fer efectiu l'any 1993.

No consta el retorn de la fiança.

ADQUISICIÓ DE VEHICLES L'ANY 1992

Aquest contracte es va adjudicar directament a GRATACOS, S.A., prèvia presentació de tres ofertes. Es tracta d'una adquisició de vehicles dins del programa de renovació de l'any 1992, consistent en vuit turismes i una furgoneta.

El pressupost d'adjudicació va ser de 11.416.345 PTA a càrrec del pressupost de despeses per a 1992 de la Junta d'Aigües.

Consta a l'expedient la conformitat amb la recepció de 18 de gener de 1993. El pagament es va efectuar durant l'exercici 1993.

ADQUISICIÓ D'UN TURISME RENAULT PER A EXPROPIACIONS

Es tracta d'un subministrament adjudicat directament a GRATACOS, S.A., prèvia presentació de tres ofertes, per un pressupost de 1.185.480 PTA a càrrec del pressupost de despeses per a 1992 de la Junta d'Aigües.

Consta l'acta de recepció i la conformitat de data 21 de setembre de 1992, havent-se efectuat el seu pagament.

SUBMINISTRAMENT I COL.LOCACIÓ DE 75 M³ DE CARBÓ GRANULAT EN UN FILTRE DE LA PLANTA POTABILITZADORA D'AIGUA DE CARDEDEU

Aquest contracte es va adjudicar directament a CAMPI I JOVE, S.A., únic licitador. Consta la proposta raonada del Cap de Servei d'explotació.

L'import de l'adjudicació va ser de 8.400.000 PTA a càrrec del pressupost de despeses de la Junta d'Aigües per a 1990.

El contracte es va formalitzar el 25 d'abril de 1990, havent-se traspassat a l'Ens d'Abastament d'Aigües en virtut de la Resolució del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de 30 de maig de 1991, per la qual es dóna publicitat a l'Acord de Govern de 22 d'abril de 1991, d'assignació de mitjans personals i materials a l'Ens d'Abastament d'Aigua creat mitjançant la Llei 4/1990 de 9 de març.

El 24 de març de 1993 es va estendre un certificat de conformitat del subministrament signat pel Cap de Divisió de plantes i recursos.

La devolució de la fiança ha estat autoritzada el 10 de maig de 1993.

3.5.4. CONTRACTES DE LLOGUER

S'han revisat 18 contractes de lloguer, que corresponen a la totalitat d'aquest tipus de contractes formalitzats per la Junta d'Aigües o bé, anteriorment, per la Confederació Hidrogràfica del Pirineu Oriental. Tots ells s'adeqüen a la normativa reglamentària.

A continuació es detallen els formalitzats per la Junta d'Aigües i els formalitzats per la Confederació Hidrogràfica del Pirineu Oriental.

CONTRACTES DE LLOGUER DE LA JUNTA D'AIGÜES

- Contracte de lloguer d'una vivenda i un pàrking al carrer de la caritat núm. 15 de Manresa
- Contracte de lloguer del magatzem del carrer Berenguer IV núm. 50 de Tortosa
- Contracte de lloguer de locals ubicats al carrer Angel núm. 6 de Tortosa
- Contracte de lloguer del local immoble ubicat al carrer Nou de Solsona
- Contracte de lloguer d'una superfície de 150 M. així com l'accés a la parcel·la i dret de pas pel subministrament elèctric a la dita parcel·la, situada al terme municipal de Figuerola del Camp (Alt Camp)

- Contracte de lloguer d'un pis ubicat al carrer del Nord núm. 13 de Girona
- Contracte de lloguer de locals situats al carrer Compositor Beethoven núm. 15, tercera planta, quarta planta despatxos núms. 4 al 9 i sisena planta despatxos 1 i 2 de Barcelona
- Contracte de lloguer de la primera planta de la finca ubicada al carrer Rambla Nova núm. 50 de Tarragona
- Contracte de lloguer d'un local-magatzem situat al carrer Armaña núm. 12 de Tarragona per utilitzar com a pàrking
- Contracte de lloguer dels pisos primer i tercer de l'immoble situat a l'Avinguda Francesc Macià núm. 23 de Lleida entre el servei de ponent de la Junta d'Aigües i el propietari

CONTRACTES DE LLOGUER PROCEDENTS DE LA CONFEDERACIÓ HIDROGRÀFICA DEL PIRINEU ORIENTAL

- Contracte de lloguer de l'edifici del carrer Via Laietana núm. 33 de Barcelona
- Contracte de lloguer de la planta quarta i cinquena de l'edifici del carrer Aragó núm. 383 de Barcelona
- Contracte de lloguer de l'edifici del carrer Aribau núm. 230 de Barcelona
- Contracte de lloguer d'un pis ubicat al carrer Rambla Sara Jordà núm. 22 de Figueres (Girona)
- Contracte de lloguer de la planta segona i set places de pàrking de l'edifici ubicat a la Plaça Marquès de Camps núm. 9 i 11 de Girona
- Contracte de lloguer d'un pis al carrer Codo de Girona
- Contracte de lloguer d'oficines públiques a la planta tercera i meitat de la planta quarta que totalitzen uns 800 m², ubicats al carrer Bori i Fontestà núm. 15 de Barcelona
- Contracte de lloguer de les plantes segona, tercera i quarta de l'edifici núm. 50 del carrer de la Rambla Nova de Tarragona

3.5.5. EDIFICI DE LA JUNTA D'AIGÜES

Per les seves característiques, s'ha fet una verificació, separada de l'expedient corresponent a l'edifici de la Junta d'Aigües.

3.5.5.1. Antecedents

Amb data 21 de desembre de 1987, el Sots-director General de Serveis i Coordinació Administrativa del Departament de Política Territorial i Obres Públiques va trametre a la Junta d'Aigües els Acords del Consell Executiu de 19 i 22 de desembre de 1987, autoritzant la contractació dels treballs tècnics corresponents a la redacció del projecte bàsic d'execució i direcció de l'edifici de la Junta, plaça Eusebi Güell 6-7, Barcelona, a l'empresa TUSQUETS, DIAZ I ASSOCIATS amb un pressupost de 42.617.344 PTA.

Segons el projecte elaborat per l'empresa esmentada anteriorment, el pressupost total d'execució de l'edifici de la Junta d'Aigües va quedar fixat en 1.234.640.000 PTA.

Aquest projecte constava de dues fases: la Fase I, fonaments i estructura de l'edifici de la Junta d'Aigües i la Fase II, tancaments i acabats de l'edifici.

L'execució de la Fase I, fonaments i estructura de l'edifici va ser adjudicada per concurs, el 14 de juny de 1989 a l'empresa AGROMAN, per un pressupost de 457.499.195 PTA.

Durant l'execució de les obres contractades, el Director de l'entitat, amb data 14 d'octubre de 1990 va aprovar la suspensió parcial de les obres. Posteriorment, amb data 2 de febrer de 1991, es va formalitzar un expedient modificat amb addicional de preus del 15% adjudicat a la mateixa empresa adjudicatària i amb un pressupost global de 74.954.331 PTA, que inclou 68.524.353 PTA del modificat i 6.429.978 PTA de l'addicional de preus.

Les obres corresponents al modificat estava previst que finalitzessin l'11 de juny de 1991; l'adjudicatari amb data anterior a aquest termini va sol·licitar l'autorització de pròrroga del mateix, aquesta va ser autoritzada pel Director de l'entitat.

Les obres, anteriorment esmentades, no es van continuar cosa que va provocar un deteriorament progressiu de la part ja executada.

Aquest fet va motivar que s'encarregués, sense formalitzar cap contracte, a la mateixa empresa AGROMAN l'execució d'unes obres complementàries "d'estructura per a la formació d'escaleres i cobertes de l'edifici de la Junta". Aquestes obres complementàries amb un pressupost de 49.992.405 PTA han estat executades i actualment estan pendents de pagament.

S'ha observat que l'entitat ha invertit en total la quantitat de 663.731.767 PTA.

Dels fets anteriors es desprèn que es tracta d'una inversió no utilitzada de la qual no s'ha extret cap rendiment.

3.6. PERSONAL

La plantilla orgànica de l'entitat, a 31 de desembre de cadascun dels anys fiscalitzats, és la següent:

Classificació Personal	Grup	Dotació any 1990	Dotació any 1991	Dotació any 1992
FUNCIONARIS	A	54	63	53
	B	65	105	90
	C	25	23	30
	D	43	55	56
	E	10	15	15
TOTAL FUNCIONARIS		197	261	244
LABORALS FIXOS	A	2	2	---
	B	7	6	3
	C	145	121	111
	D	135	104	88
	E	57	36	21
TOTAL LABORALS FIXOS		346	269	223
LABORALS TEMPORALS	A	2	---	---
	B	---	---	---
	C	2	2	2
	D	6	14	15
	E	8	1	2
TOTAL LAB. TEMPORALS		18	17	19
TOTAL GENERAL		561	547	486

El personal de la Junta d'Aigües està integrat per funcionaris, personal laboral fix i personal laboral temporal.

El col·lectiu de funcionaris està format per personal transferit de l'Estat, en virtut del Reial Decret 2646/1985, regulador de traspassos de funcionaris i serveis de l'Administració de l'Estat a la Generalitat; a partir de l'any 1988 aquests funcionaris van passar a formar part del cos de funcionaris de la Generalitat.

La resta de funcionaris es van incorporar a l'entitat, prèvia superació de les corresponents proves selectives.

S'ha verificat que tots els llocs de treball corresponents a funcionaris han estat adequats al catàleg, aprovat per Acord del Consell Executiu de 19 i 20 de març de 1990.

Per altra banda, el col·lectiu format per personal laboral fix està format per personal laboral traspasat de l'Estat, en virtut del Reial Decret esmentat anteriorment. La resta de personal laboral fix es va incorporar a la plantilla de l'entitat, prèvia superació de les oportunes proves selectives per tal d'accedir al lloc de treball de laboral indefinit.

A tot el personal laboral fix, en virtut de la Resolució de 5 d'agost de 1992, se li va aplicar el Conveni Col·lectiu únic d'àmbit a Catalunya del personal laboral de la Generalitat.

Per últim, el personal laboral temporal ha estat incorporat a l'entitat, en aplicació del Reial Decret 1989/1984 de 17 d'octubre, de foment de l'ocupació i del Reial Decret 2104/1984 de 23 de novembre, per a la realització de tasques concretes de caràcter no habitual.

La incorporació de tot el personal de la Junta d'Aigües, s'ha fet respectant la normativa i procediments adients.

El fet a destacar què afecta a l'evolució de la plantilla en els tres anys fiscalitzats, és que en aplicació de la Resolució de 30 de maig de 1991 per la qual es dona publicitat a l'Acord de Govern de 22 d'abril de 1991, d'assignació de mitjans materials i personals a l'Ens d'Abastament d'Aigua, creat mitjançant la Llei 4/1990 de 9 de març; la Junta va traspasar a l'Ens d'Abastament d'Aigua 62 laborals fixos i 6 laborals temporals.

Així mateix, per Resolució d'1 d'agost de 1991 per la qual es dona publicitat a l'Acord de Govern de la Generalitat de 16 de juliol de 1991, de transferència i assignació de mitjans personals i materials procedents dels òrgans i entitats de l'Administració hidràulica al Departament de Medi Ambient; la Junta d'Aigües va traspasar a la Junta de Sanejament 15

funcionaris, 4 laborals fixos i, també, 1 vacant del grup A, 4 vacants del grup B i 1 vacant del grup C.

La despesa de personal durant els exercicis 1990, 1991 i 1992 ha estat la següent:

REMUNERACIONS DE PERSONAL	ANY 1990	ANY 1991	ANY 1992
FUNCIONARIS	533,32	524,92	520,29
PERSONAL LABORAL	593,62	499,81	562,77
INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIV. EXTRA.	58,49	57,49	64,52
ASSISTÈNCIA I PRESTACIONS SOCIALS	298,75	281,66	306,82
TOTAL CAPÍTOL I	1.484,18	1.363,88	1.454,42

(importos en milions de pessetes)

De l'examen individualitzat de les remuneracions de personal, es desprèn que els increments s'adeqüen als percentatges fixats a les Lleis de Pressupostos de l'any 1990 que va ser d'un 6%, de l'any 1991 que va ser un 6,26% i de l'any 1992 que va ser un 5%.

La mostra verificada ha estat de 16 expedients de personal; d'aquesta verificació es desprèn que, en general, s'ha respectat el procediment i normativa adient. Com a incidències s'ha observat que un contractat laboral temporal, durant la vigència del seu contracte, realitzava una altra activitat laboral al mateix temps; aquesta situació es va regularitzar.

Un empleat laboral fix va ser acomiadat de la Junta, en compliment de la sanció que se li va imposar per haver pres possessió com a funcionari d'Administració Local i seguir vinculat i cobrant de la Junta d'Aigües.

3.7. TRANSPORTS

Hem examinat les despeses de transport d'una forma més detallada per la seva importància. Per aquesta verificació hem considerat tots els aspectes relacionats amb els transports, com són: inventari de vehicles, inversions de l'exercici, despeses de manteniment i d'ús i personal assignat.

El nombre de vehicles existent a 31 de desembre de 1992 és de 119, 11 dels quals van ser adquirits durant l'exercici.

Entre la plantilla de personal hi figuren 25 conductors.

Les despeses de manteniment, carburant, assegurances i impostos sobre vehicles de l'any 1992 suposen un total de 41,5 MPTA.

Com un altre aspecte relacionat amb el transport, cal remarcar que la Junta disposa de 129 targes de peatge, i la despesa de peatges en aquest any és de 3,7 MPTA.

Referent a aquestes targes de peatge hem observat que, en alguns casos, han estat usades durant caps de setmana. Si bé ens manifesta l'organisme que pot justificar-se, en certes ocasions, el seu ús per inauguracions d'obres en dies festius.

Respecte de l'ús de vehicles, s'ha comprovat que a una persona que va causar baixa de la Junta d'Aigües per passar a la Junta de Sanejament, l'abril de 1992, se li va pagar el lloguer de la plaça d'aparcament, les despeses associades al vehicle i se li va deixar el cotxe oficial fins el mes de setembre de 1993, és a dir 17 mesos després de la seva baixa. I a un altre treballador que va causar baixa de l'organisme el setembre de 1991, se li va pagar el lloguer de la plaça de pàrking, les despeses associades al vehicle i se li va deixar un cotxe oficial de la Junta d'Aigües fins el març de 1992, és a dir 6 mesos després.

Tenint en compte la importància de la despesa per aquest concepte considerem necessari establir un acurat control de l'ús de vehicles i les seves corresponents despeses, per a les tasques estrictament assignades a l'organisme.

3.8. PATRIMONI

L'article 4.e) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984 estableix que la comptabilitat administrativa s'adaptarà de tal forma que posi de manifest el seu patrimoni.

La Junta d'Aigües no ha complert amb l'article esmentat, donat que no disposa de compte patrimonial ni d'inventari dels seus béns patrimonials, a excepció dels vehicles sobre els quals existeix un inventari.

El patrimoni de l'organisme està format per: els embassaments que gestiona, a on es troben situats alguns habitatges de l'època de la seva construcció; vehicles, mobiliari, equips informàtics, un edifici en construcció i finalment les obres realitzades per la Junta d'Aigües fins al moment de la seva cessió als corresponents ajuntaments.

En el nostre treball sobre el patrimoni de l'organisme s'ha observat el següent:

1) Per la construcció de cadascun dels embassaments es van realitzar expropiacions de terrenys com a zona de seguretat al voltant de l'embassament. Actualment la Junta no coneix els límits de terreny que li pertanyen al voltant d'alguns embassaments que gestiona.

2) La Junta disposa de 77 immobles en el terrenys dels embassaments que provenen de l'època de la seva construcció. El rendiment que s'ha donat a aquests immobles ha estat el següent:

a) 19 s'han utilitzat com a casa d'administració de l'embassament o es troben sense utilitzar-se.

b) 29 s'han assignat a personal que treballa al propi embassament.

c) 29 s'han assignat, com hem pogut comprovar, a personal que no té relació amb l'embassament o inclús que ja no treballa a l'organisme.

3) La Junta d'Aigües resta com a propietari de les obres realitzades, fins al moment de la seva cessió al corresponent ajuntament. L'organisme no disposa d'un inventari de les obres no cedides. La Junta d'Aigües, incompleix els convenis amb els ajuntaments en no realitzar l'esmentada cessió, i ha de fer-se càrrec del manteniment i de les possibles responsabilitats que poguessin ocasionar-se en aquestes obres.

4. CONCLUSIONS

4.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat una fiscalització de la Junta d'Aigües en els anys 1990, 1991 i 1992 en la forma que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'organisme i les observacions puntuals que hem considerat clarificadores en algunes de les evidències detectades, figuren en l'apartat 3 del present informe.

De tot el nostre treball analitzat en el seu conjunt i com a síntesi, formulem les següents observacions:

1) Referent a la comptabilitat i els comptes presentats

- No s'ha adaptat la comptabilitat en la forma que disposa l'article 4. e) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, amb la finalitat de determinar la composició i situació del seu patrimoni.

- No s'han acompanyat, en els comptes presentats, l'arqueig de caixa, les relacions nominals de deutors que passen a exercicis tancats, les relacions nominals dels drets pendents a 31 de desembre i les relacions nominals de creditors i deutors extrapressupostaris, tal com estableixen els apartats de l'article 25 g), h) i) respectivament. No obstant això, hem tingut accés a tota la documentació disponible.

2) Referent al control intern

- El control intern efectuat per l'Intervenció Delegada ha fet constar certes deficiències en les liquidacions pressupostàries presentades els anys 1991 i 1992, sense que aquestes s'hagin tingut en compte per l'organisme en efectuar les corresponents liquidacions.

3) Referent a la liquidació pressupostària.

- Examinades les liquidacions pressupostàries s'ha observat, en relació a les despeses, el següent:

Hem observat un ús molt gran de les indemnitzacions al personal per raó del servei i de les hores extraordinàries.

- En relació a la liquidació d'ingressos, s'ha observat que les transferències corrents de la Generalitat no han cobert en la seva totalitat el dèficit pressupostari dels exercicis 1990 i 1991.

- En analitzar el pagament de les obligacions concretes, s'ha observat que es realitza amb un retard superior als nou mesos, i inclús en alguns casos superior a l'any. No obstant, cal tenir en compte que aquest retard és paral·lel, en l'exercici 1992, al període d'ingrés de les transferències de la Generalitat.

4) Referent al resultat de l' exercici.

- En els exercicis 1990 i 1991 les obligacions reconegudes són superiors als drets liquidats, el que provoca un dèficit en aquests exercicis de 2.493 i 4.196 MPTA respectivament. En 1992 els drets liquidats són superiors a les obligacions reconegudes amb el conseqüent superàvit, per un import de 1.900 MPTA.

Cal indicar que en els drets liquidats hi ha transferències corrents de la Generalitat de Catalunya en els exercicis 1990, 1991 i 1992 per uns imports de 1.012, 942 i 719 MPTA respectivament.

5) Referent a l'edifici de l'organisme

- S'ha observat que hi ha realitzada una inversió superior als 600 MPTA en un edifici en construcció, per situar les oficines de l'organisme, que no ha estat acabat i que en aquest moment es troben totalment aturades les seves obres.

En l'actualitat s'estan fent gestions per a la venda de l'edifici.

6) Referent al patrimoni.

- En relació al patrimoni de l'organisme s'ha observat que no hi ha inventari dels béns patrimonials de la Junta d'Aigües. Per altra banda, hi ha terrenys de la seva propietat als voltants dels embassaments gestionats, dels quals fins l'any 1992 no es coneixien els límits que li pertanyen.

Per una altra banda, s'han observat obres realitzades per l'organisme i ja acabades, però encara no cedides als respectius ajuntaments, amb les conseqüents dificultats per conèixer el patrimoni real en els anys 1990, 1991 i 1992.

7) Referent a la gestió

- En la gestió i recaptació dels recursos de l'organisme, s'han observat deficiències en la realització de notificacions de taxes i cànons, i en la reclamació dels imports pendents de cobrament.
- La recaptació del Cànon d'Infraestructura Hidràulica no disposa de mecanismes d'inspecció.
- En referència a la vigilància dels llits fluvials és de destacar que es realitza, a més a més que per la Junta d'Aigües, per la Junta de Sanejament, pel Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca i pels mossos d'esquadra dins de l'àmbit de la Generalitat de Catalunya, amb una coordinació insuficient entre ells.

8) Referent a l'eficàcia.

- La indefinició dels programes d'actuació és tal que no hem pogut validar l'eficàcia en l'acompliment de les tasques encomanades. No obstant, hem realitzat un seguiment de la gestió realitzada per l'Organisme amb les observacions que s'han fet constar en aquest informe.

9) Referent a la contractació

- S'ha observat que, en alguns contractes que s'adjudiquen directament, les empreses que han estat excloses són posteriorment adjudicatàries alternativament.
- Generalment l'òrgan competent no justifica adequadament les adjudicacions directes.
- En el cas d'adjudicació per concurs, manca la corresponent memòria justificativa, per part de l'òrgan competent (art. 115 del Reglament de Contractes de l'Estat).

- Existeix un alt nombre d'expedients modificats, amb el consegüent increment del pressupost inicial del contracte; en molts casos és degut al temps transcorregut entre la redacció del projecte i l'inici de l'execució de l'obra.

S'ha observat, així mateix, la freqüència de la suspensió temporal d'obres. Algunes d'aquestes suspensions són degudes a la manca de disponibilitat dels terrenys, subjectes a expedients d'expropiació incoats i no resolts.

- En moltes inversions cofinançades amb municipis, no s'ha efectuat el lliurament de l'obra a favor del municipi.

- Així mateix, no s'han cancel·lat els avals constituïts pels municipis cofinançadors d'obres.

- En alguns casos una manca de seguiment en el control de les obres motiva que, transcorreguts els preceptius terminis, no s'hagi efectuat ni la recepció ni la liquidació provisional.

També s'ha observat una certa manca de control i, consegüentment, coordinació entre la Junta d'Aigües i la Junta de Sanejament, sobre la finalització de les obres iniciades per la Junta i traspassades al Departament de Medi Ambient, en virtut de l'Acord de la Generalitat de 16 de juliol de 1991.

Això mateix s'ha observat a les obres traspassades a l'Ens d'Abastament d'Aigua, en virtut de la Llei 4/1990 de 9 de març.

- En alguns contractes de subministrament, l'objecte del contracte no s'ha definit amb suficient precisió en el document contractual.

4.2. RECOMANACIONS

1) Referent a la Comptabilitat i als comptes presentats

- Tal com s'ha observat no s'han presentat els comptes amb tota la documentació complementària que estableix l'Ordre de 9 de novembre de 1984. En conseqüència recomanem que presentin la documentació requerida, molt especialment les relacions de deutors i creditors, tant pressupostaris com extrapressupostaris, amb data de meritació, import, concepte i causa de l'obligació o dret fins al moment de la implantació del nou Pla General Comptable Públic, a partir de llavors es presentaran els comptes d'acord amb la nova normativa.

- D'igual forma, recomanem que s'adapti la comptabilitat als efectes de la determinació del patrimoni tal com disposa l'article 4. e) de l'Ordre esmentada.

2) Referent al Patrimoni

- Recomanem realitzar un inventari de tot el patrimoni de l'organisme, per tal de posar de manifest la seva composició i situació en l'actualitat, d'acord amb l'article 4. e) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984. Cas que la propietat no estigues justificada documentalment, recomanem que se segueixin els procediments adients per al seu registre.

- Donat el gran nombre d'oficines en lloguer que utilitza l'Organisme, recomanem que es realitzi un estudi de les necessitats reals d'espai per al desenvolupament de les seves funcions. Tenim coneixement que, juntament amb la Direcció General de Patrimoni, això s'està realitzant amb la finalitat d'unificar les oficines.

- Assegurar adientment pels casos de sinistre, tant els immobles propis com el contingut dels immobles en lloguer.

3) Referent al personal

- Per tal de donar compliment a la normativa aplicable establerta per l'Acord de Govern de 23 de març de 1993, es recomana que sigui permesa la realització d'hores extraordinàries quan es tracti d'ocasions excepcionals i de necessitat, autoritzades pels responsables i justificades adientment.

En el cas dels guàrdies fluvials per al control de riades i altres causes similars i del personal de direcció d'algunes obres que ho requereixen, es recomana s'estudiï la forma més adient per al control de les hores extraordinàries o l'establiment d'un plus fix en substitució d'aquestes.

- Recomanem que setmanalment es controli l'acompliment de les hores de presència previstes a la normativa, es justifiquin documentalment les incidències i el cap de la secció de personal es responsabilitzi d'aquest compliment de l'horari a totes les oficines de l'organisme.

- Respecte a les dietes, recomanem que s'utilitzin per al personal que, de forma tan ocasional com periòdica, prèvia justificació, hagi de realitzar desplaçaments fora de l'oficina,

controlant l'horari realitzat, i que quan l'itinerari del servei a realitzar així ho requereixi s'utilitzin les targes de peatge.

- Igualment recomanem que es faci un estudi acurat sobre les despeses de desplaçament en vehicles propis, i si es considerés necessari, que es realitzi la reducció del nombre de vehicles.

4) Referent a la gestió

- Recomanem que en la gestió de les taxes i cànon de l'organisme, el termini entre la liquidació realitzada pel cap de secció corresponent i la notificació al subjecte passiu efectuada per la secció d'ingressos, no sigui superior a 15 dies, excepte en els casos que requereixin un tractament excepcional. D'igual forma, recomanem establir un major control sobre la recaptació d'aquest recursos, particularment per al Cànon d'Infraestructura Hidràulica s'ha d'organitzar la corresponent inspecció amb coordinació amb la Junta de Sanejament, la qual gestiona el Cànon de Sanejament amb els mateixos subjectes passius i igual fet imposable.

- Es recomana realitzar els constrenyiments en els impagats que siguin aplicables, i realitzar un acurat seguiment de les operacions moroses.

- Es recomana que es facin els arqueigs en períodes que permetin un millor control de la tresoreria, especialment pel que fa als ingressos.

- En relació a les retencions a compte de l'Impost sobre la Renda realitzades al personal, recomanem que es facin incloent totes les seves retribucions fixes per la seva quantia i periòdiques en el seu venciment.

- Per a la vigilància fluvial que realitza l'organisme, i en la que també intervenen la Junta de Sanejament, el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca i els mossos d'esquadra, dintre de l'àmbit de la Generalitat de Catalunya, recomanem que es millorin els mecanismes de coordinació.

- Recomanem que la Junta d'Aigües tingui cura d'establir un equilibri entre les existències en tresoreria i les obligacions reconegudes pendents de pagament, evitant que per una part es produeixin demores en aquests pagaments i en canvi, per una altra, hi hagi importants saldos bancaris.

5) Referent a contractació

- En tots els supòsits en què el procediment d'adjudicació sigui el de contractació directa, encara que concorrin alguns dels supòsits establerts a l'article 117 del Reial Decret 2528/1986 de 28 de novembre, es recomana incloure la justificació per part de l'òrgan de contractació, del procediment seleccionat.

En cas que el procediment d'adjudicació sigui el concurs, es recomana la motivació, mitjançant una memòria justificativa en el cas que la proposta seleccionada no sigui la més beneficiosa econòmicament (article 115 del Reglament de Contractes de l'Estat).

- Es recomana que entre la redacció del projecte i l'inici de l'obra no hagi transcorregut un llarg període de temps que motivi variacions importants d'infraestructura, i en conseqüència s'hagin de redactar expedients modificats amb el conseqüent increment de preus.

- Cal, que per evitar la suspensió temporal de les obres i als mateixos efectes exposats anteriorment, fer un seguiment agilitzat dels expedients d'expropiació de terrenys.

- Es recomana que es faci la recepció provisional de l'obra dins del preceptiu termini.

- En les inversions cofinançades amb els ajuntaments, es recomana que un cop rebuda definitivament l'obra es formalitzi l'acta de lliurament o cessió a favor de l'ajuntament.

- Es recomana, als efectes de retorn de les fiances, la conveniència de crear una comissió de seguiment de les obres traspassades a la Junta de Sanejament i a l'Ens d'Abastament d'Aigua, o bé fer un traspàs global a aquestes de totes les fiances de les obres que van ser traspassades.

- Es recomana que en tots els contractes, s'inclogui la definició i el seu objecte.

ANNEX I: EXERCICI 1990

ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE POLITICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGUES DE CATALUNYA

EXERCICI DE 1.990

Compte de liquidació del Pressupost

DEPARTAMENT DE POLITICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGUES DE CATALUNYA

Compte que jo Lluís Berga i Casafont
(President o Director) d'aquesta Entitat, reto a la Sindicatura de Comptes, per conducte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya comprensiva dels ingressos estimats i dels crèdits autoritzats en el pressupost inicial; de les seves modificacions; del resultat de la gestió realitzada; dels romanents de crèdit; dels recursos pendents d'ingrés i de les obligacions pendents de pagament i del moviment de la Tresoreria.

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTOMATITZACIONS A REVENIR									
Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
1		<u>REMUNERACIONS DEL PERSONAL</u>							
	12	Funcionaris	526.201.000	54.965.438	-	581.166.438	533.323.431		47.843.007
	13	Personal laboral	711.495.000	6.776.143	63.806.907	654.464.236	593.621.181	*	60.843.055
	15	Incentius rendiments i activitats extraordinàries	46.261.000	13.852.907	-	60.113.907	58.492.195	-	1.621.712
	16	Assegurances i prestacions socials	317.923.000	-	-	317.923.000	298.748.589	-	19.174.411
		TOTAL CAPÍTOL 1 ..	1.601.880.000	75.594.488	63.806.907	1.613.667.581	1.484.185.396	-	129.482.185
		=====							
2		<u>DESPESES DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS</u>							
	20	Lloguers	24.000.000	-	-	24.000.000	23.840.277		159.723
	21	Conservació i reparació	108.720.000	-	-	108.720.000	102.725.105		5.994.895
		RÒSSEC ..	132.720.000	-	-	132.720.000	126.565.382		6.154.618

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORIZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
3		RÒSSEC ..	132.720.000	-	-	132.720.000	126.565.382	-	6.154.
	22	Material, subministrament i altres	2.229.128.000	14.750.000	14.750.000	2.229.128.000	1.754.458.499	-	474.669.
	23	Indemnitzacions per rao del servei	70.110.000	-	-	70.110.000	48.519.282	-	21.590.
		TOTAL CAPITOL 2	2.431.958.000	14.750.000	14.750.000	2.431.958.000	1.929.543.163	-	502.414.
		=====							
		<u>DESPESES FINANCERS</u>							
	31	Préstecs i bestretes ...	944.913.000	-	-	944.913.000	842.641.240		102.271.
		TOTAL CAPITOL 3	944.913.000	-	-	944.913.000	842.641.240		102.271.
		=====							
	4		<u>TRANSFERENCIES CORRENTS</u>						
48		A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.600.000	-	-	2.600.000	1.652.900		947.
		TOTAL CAPITOL 4	2.600.000	-	-	2.600.000	1.652.900		947.
		=====							
6		<u>INVERSIONS REALS</u>							
	60	Inversions en terrenys i béns naturals	20.000.000	-	-	20.000.000	4.135.040	-	15.864.9
	61	Inversions en edificis i altres construccions ..	1.000	167.499.223	-	167.500.223	167.382.598		117.6
		RÒSSEC ..	20.001.000	167.499.223	-	187.500.223	171.517.638	-	15.982.5

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
8		RÒSSEC ..	20.001.000	167.499.223	-	187.500.223	171.517.638	-	15.982.
	62	Inversions en maquinaria, instal·lacions i utilitatge	1.000.000	-	-	1.000.000	218.750		781.
	63	Inversions en material de transport	20.000.000	-	-	20.000.000	17.232.872		2.767.
	64	Inversions en mobiliari i estris	15.000.000	-	-	15.000.000	14.900.546		99.
	65	Inversions en equip de procés de dades	20.000.000	-	-	20.000.000	17.787.276	2.167.405	45.
	66	Inversion en bens destinats a l'ús general ...	11.015.473.000	2.031.887.970	-	13.047.360.970	10.706.109.452	1.745.746.574	595.504.
		TOTAL CAPITOL 6	11.091.474.000	2.199.387.193	-	13.290.861.193	10.927.766.534	1.747.913.979	615.180.
		=====							
		<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
	84	Constitucio de diposits i fiances	1.160.000.000	-	-	1.160.000.000	961.041.091	-	198.958.
	TOTAL CAPITOL 8	1.160.000.000	-	-	1.160.000.000	961.041.091	-	198.958.	
	=====								
9		<u>PASSIUS FINANCERS</u>							
	91	Amortització de préstecs i bestretes	474.705.000	-	-	474.705.000	453.981.319	-	20.723.
		TOTAL CAPITOL 9	474.705.000	-	-	474.705.000	453.981.319	-	20.723.
		=====							

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. B) INGRESSOS.

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
3		<u>TAXES I ALTRES INGRESSOS</u>							
	30	Venda de béns	2.000.000	-	-	2.000.000	782.351	1.217.649	
	31	Prestacio de serveis ..	2.000.000	-	-	2.000.000	-	2.000.000	
	34	Tributs parafiscals ...	500.000.000	-	-	500.000.000	403.767.037	96.232.963	
	38	Reintegraments	3.000.000	-	-	3.000.000	5.409.039		2.409.039
	39	Altres ingressos	3.149.074.000	-	-	3.149.074.000	2.567.215.768	581.858.232	
		TOTAL CAPITOL 3 ..	3.656.074.000			3.656.074.000	2.977.174.195	681.308.844	2.409.039
4		<u>TRANSFERENCIES CORRENTS</u>							
	45	De la Generalitat de Catalunya	1.078.328.000	11.787.581	-	1.090.115.581	1.012.388.436	77.727.145	-
	46	D'ens territorials ...	1.425.745.000	-	-	1.425.745.000	1.076.855.345	348.889.655	-
	47	D'Empreses privades ...	483.010.000	-	-	483.010.000	440.498.939	42.511.061	-
		TOTAL CAPITOL 4 ..	2.987.083.000	11.787.581	-	2.998.870.581	2.529.742.720	469.127.861	-
5		<u>INGRESSOS PATRIMONIALS</u>							
	52	Interessos de dipòsit .	2.000.000	-	-	2.000.000	64.364.380	-	62.364.380
		TOTAL CAPITOL 5 ..	2.000.000	-	-	2.000.000	64.364.380	-	62.364.380

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORIZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. B) INGRESSOS.

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
6		<u>ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</u>							
	60	De terrenys	12.000.000	-	-	12.000.000	11.600.000	400.000	-
		TOTAL CAPITOL 6	12.000.000	✓ -	-	12.000.000	✓ 11.600.000	400.000	-
		=====							
7		<u>TRANSFERENCIES DE CAPITAL</u>							
	75	De la Generalitat de Catalunya	7.489.609.000	-	-	7.489.609.000	7.175.802.377	313.806.623	-
		TOTAL CAPITOL 7	7.489.609.000	✓ -	-	7.489.609.000	✓ 7.175.802.377	313.806.623	-
		=====							
8		<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
	83	Reintegrant de préstecs concedits	760.764.000	-	-	760.764.000	565.102.855	195.661.145	-
		TOTAL CAPITOL 8	760.764.000	✓ -	-	760.764.000	565.102.855	195.661.145	-
		=====							
9		<u>PASSIUS FINANCERS</u>							
	91	Préstecs rebuts	2.800.000.000	-	-	2.800.000.000	2.800.000.000	-	-
		TOTAL CAPITOL 9	2.800.000.000	✓ -	-	2.800.000.000	✓ 2.800.000.000	-	-
		=====							

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions passen a pre posts tanc
			Reconegudes a l'exercici ✓	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids ✓	
1		<u>REMUNERACIONS DEL PERSONAL</u>							
	12	Funcionaris	536.691.186	3.367.755	533.323.431	536.691.186	3.367.755	533.323.431	-
	13	Personal laboral	611.955.296	18.334.115	593.621.181	606.683.289	18.334.115	588.349.174	5.272.00
	15	Incentius rendiments i activitats extraordinàries	58.492.195	-	58.492.195	34.973.978	-	34.973.978	23.518.21
	16	Assegurances i prestacions socials	298.748.589	-	298.748.589	266.676.874	-	266.676.874	32.071.71
		TOTAL CAPITOL 1 ..	1.505.887.266	21.701.870	1.484.185.396	1.445.025.327	21.701.870	1.423.323.457	60.861.93
2		<u>DESPESES DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS</u>							
	20	Lloguers	23.999.105	158.828	23.840.277	21.682.742	158.828	21.523.914	2.316.36
	21	Conservació i reparació .	102.910.135	185.030	102.725.105	85.616.771	185.030	85.431.741	17.293.36
	22	Material, subministrament i altres	1.755.009.756	551.257	1.754.458.499	1.279.117.589	551.257	1.278.566.332	475.892.16
	23	Indemnitzacions per rao del servei	48.519.282	-	48.519.282	44.802.356	-	44.802.356	3.716.93
		TOTAL CAPITOL 2 ..	1.930.438.278	895.115	1.929.543.163	1.431.219.456	895.115	1.430.324.343	499.218.82

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a prespostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
3		<u>DESPESES FINANCERES</u>							
	31	Préstecs i bestretes ...	842.641.240	-	842.641.240	842.641.240	-	842.641.240	-
		TOTAL CAPÍTOL 3 ..	842.641.240	-	842.641.240	842.641.240	-	842.641.240	-
=====									
4		<u>TRANSFERENCIES CORRENTS</u>							
	48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.652.900	-	1.652.900	1.566.500	-	1.566.500	86.400
		TOTAL CAPÍTOL 4 ..	1.652.900	-	1.652.900	1.566.500	-	1.566.500	86.400
=====									
6		<u>INVERSIONS REALS</u>							
	60	Inversions en terrenys i bens naturals	4.135.040	-	4.135.040	-	-	-	4.135.040
	61	Inversions en edificis i altres construccions ...	167.382.598	-	167.382.598	133.031.236	-	133.031.236	34.351.362
	62	Inversions en maquinaria, instal·lacions i utilitatge	218.750	-	218.750	218.750	-	218.750	-
	63	Inversions en material de Transport	17.232.872	-	17.232.872	2.439.000	-	2.439.000	14.793.872
	64	Inversions en mobiliari i estris	14.900.546	-	14.900.546	14.900.546	-	14.900.546	-
		RÒSSEC ..	203.869.806		203.869.806	150.589.532		150.589.532	53.280.274

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions qu passen a press postos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
8		RÒSSEC ..	203.869.806		203.869.806	150.589.532		150.589.532	53.280.2
	65	Inversions en equip de procés de dades	17.787.276	-	17.787.276	14.979.433		14.979.433	2.807.8
	66	Inversions en bens desti- nats a l'us general	10.706.109.452	-	10.706.109.452	5.187.686.065		5.187.686.065	5.518.423.3
		TOTAL CAPÍTOL 6 ..	10.927.766.534	-	10.927.766.534	5.353.255.030	-	5.353.255.030	5.574.511.5
		=====							
		<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
8	84	Constitució de dipòsits i fiances	961.041.091	-	961.041.091	-	-	-	961.041.0
		TOTAL CAPÍTOL 8 ..	961.041.091	-	961.041.091	-	-	-	961.041.0
		=====							
9		<u>PASSIUS FINANCERS</u>							
	91	Amortització de préstecs i bestretes	453.981.319	-	453.981.319	118.682.749	-	118.682.749	335.298.5
		TOTAL CAPÍTOL 9 ..	453.981.319	-	453.981.319	118.682.749	-	118.682.749	335.298.5
		=====							

•

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
3		<u>TAXES I ALTRES INGRESSOS</u>							
	30	Venda de béns	782.351	-	782.351	782.351	-	782.351	-
	31	Prestació de serveis ...	-	-	-	-	-	-	-
	34	Tributs parafiscals	408.266.972	4.499.935	403.767.037	227.735.585	4.499.935	223.235.650	180.531.387
	38	Reinteguments	5.409.039	-	5.409.039	5.409.039	-	5.409.039	-
	39	Altres ingressos	2.567.215.768	-	2.567.215.768	206.827.819	-	206.827.819	2.360.387.949
		TOTAL CAPITOL 3 .	2.981.674.130	4.499.935	2.977.174.195	440.754.794	4.499.935	436.254.859	2.540.919.336
		=====							
4		<u>TRANSFERENCIES CORRENTS</u>							
	45	De la Generalitat de Ca- talunya	1.012.388.436	-	1.012.388.436	661.983.759	-	661.983.759	350.404.677
	46	D'ens territorials	1.076.855.345	-	1.076.855.345	166.265.895	-	166.265.895	910.589.450
	47	D'Empreses privades	440.498.939	-	440.498.939	235.172.432	-	235.172.432	205.326.507
		TOTAL CAPITOL 4 .	2.529.742.720	-	2.529.742.720	1.063.422.086	-	1.063.422.086	1.466.320.634
		=====							
5		<u>INGRESSOS PATRIMONIALS</u>							
	52	Interessos de dipòsit ..	64.618.345	253.965	64.364.380	64.618.345	253.965	64.364.380	-
		TOTAL CAPITOL 5 .	64.618.345	253.965	64.364.380	64.618.345	253.965	64.364.380	-
		=====							

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. BI DRETS.

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
6		<u>ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</u>							
	60	De terrenys	11.600.000	-	11.600.000	11.600.000	-	11.600.000	-
		TOTAL CAPÍTOL 6 .	11.600.000	-	11.600.000	11.600.000	-	11.600.000	-

7		<u>TRANSFERENCIES DE CAPITAL</u>							
	75	De la Generalitat de Ca- talunya	7.175.802.377	-	7.175.802.377	4.648.405.248	-	4.648.405.248	2.527.397.129
		TOTAL CAPÍTOL 7 .	7.175.802.377	-	7.175.802.377	4.648.405.248	-	4.648.405.248	2.527.397.129

8		<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
	83	Reintegrant de préstecs concedits	565.102.855	-	565.102.855	-	-	-	565.102.855
		TOTAL CAPÍTOL 8 .	565.102.855	-	565.102.855	-	-	-	565.102.855

9		<u>PASSIUS FINANCERS</u>							
	91	Préstecs rebuts	2.800.000.000	-	2.800.000.000	2.800.000.000	-	2.800.000.000	-
		TOTAL CAPÍTOL 9	2.800.000.000	-	2.800.000.000	2.800.000.000	-	2.800.000.000	-

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. C) RESULTATS DE L'EXERCICI.

CONCEPTES		
<u>I. SUPERÀVIT O DÉFICIT DE L'EXERCICI</u>		
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII)	12.758.683.672	
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII)	15.185.789.233	
C) (A - B'). Superàvit o dèficit liquidació pressupost	- 2.427.105.561	2.427.105.561
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	- 65.572.752	
E) Anul·lació drets pressupostos tancats		- 65.572.752
F) (D - E). Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors		
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris		2.492.678.303
H) (C + F + G). Superàvit o dèficit de l'exercici		
<u>II. ROMAMENT DE TRESORERIA</u>		
A) Total drets reconeguts	16.123.786.527	
B) Total obligacions reconegudes	16.600.811.643	
C) (A - B). Romanent pressupostari	- 477.025.116	- 477.025.116
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	- 65.572.752	
E) Anul·lació drets pressupostos tancats		- 65.572.752
F) (D - E). Romanent per operacions exercicis anteriors		
G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris		-542.597.802
H) (C + F + G). Romanent de Tresoreria de l'exercici		2.694.802.670
I) Romanent de Tresoreria anterior		2.152.264.100
J) (H + I). Romanent de Tresoreria		

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. A) OBLIGACIONS

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendent fi d'an
1. REMUNERACIONS DE PERSONAL		46.961.482		46.961.482	46.961.482	
2. DESPESES DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS		864.757.869		864.757.869	864.757.869	
3. DESPESES FINANCERES		-		-	-	
4. TRANSFERENCIES CORRENTS		800.000		800.000	800.000	
6. INVERSIONS REALS	31.706.382	3.401.749.973		3.433.456.355	3.349.853.920	83.602.43
8. ACTIUS FINANCERS		-				
9. PASSIUS FINANCERS		-				
T O T A L S	31.706.382	4.314.269.324	-	4.345.975.706	4.262.373.271	83.602.43
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

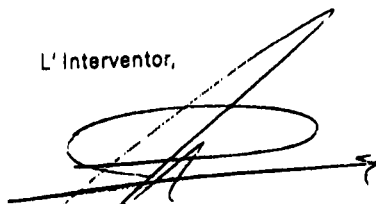
CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total drets	Ingressos realitzats	Pendants a fi d'any
3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	224.282.349	824.324.614	- 546.062	1.048.060.901	542.718.827	505.342.07
4. TRANSFERENCIES CORRENTS	985.501.483	1.200.225.898	-24.996.134	2.160.731.247	2.088.548.288	72.182.95
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	71.599.524	2.186.847.246	-40.030.556	2.218.416.214	2.134.951.192	83.465.02
8. ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
9. PASSIUS FINANCERS	-	900.000.000	-	900.000.000	900.000.000	-
T O T A L S	1.281.383.356	5.111.397.758	- 65.572.752	6.327.208.362	5.666.218.307	660.990.05
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

CONCEPTES	Imports	CONCEPTES	Imports
<u>INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT</u>		<u>PAGAMENT PRESSUPOST CORRENT</u>	
Operacions corrents	1.568.795.225	Operacions corrents	3.720.452.51
Operacions de capital	7.460.005.248	Operacions de capital	5.471.937.71
Menys: devolucions operac. corrents	4.753.900	Menys: reintegraments operac. corrents	22.596.91
Menys: devolucions operac. capital	-----	Menys: reintegraments operac. capital	-
Suma ingressos pressupost corrent	9.024.046.573	Suma pagaments pressupost corrent	9.169.793.31
<u>ALTRES INGRESSOS</u>		<u>ALTRES PAGAMENTS</u>	
Pressupostos tancats	5.666.218.307	Pressupostos tancats	4.262.373.21
Deutors extrapressupostaris	312.329.108	Deutors extrapressupostaris	320.119.41
Creditors extrapressupostaris	7.933.693.196	Creditors extrapressupostaris	7.929.039.21
Suma altres ingressos	13.912.240.611	Suma altres pagaments	12.511.531.91
TOTAL INGRESSOS	22.936.287.184	TOTAL PAGAMENTS	21.681.325.21
<u>EXISTÈNCIES INICIALS</u>		<u>EXISTÈNCIES FINALS</u>	
Caixa	110.697.233	Caixa	-----
Banc d'Espanya	459.178.853	Banc d'Espanya	1.824.837.91
Altres Bancs	23.506.163.270	Altres Bancs	23.506.163.21
TOTAL	-----	TOTAL	-----

El precedent compte de Liquidació del Pressupost, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència, i està conforme amb els documents que constitueixen la seva justificació.

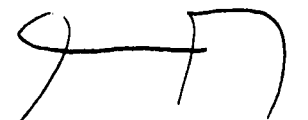
Barcelona, 2 d' Abril de 1991

L'Interventor,

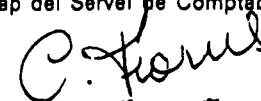


Sg.: Manuel Sierra i Tomás

EL PRESIDENT O DIRECTOR,



Sg. Lluís Berga i Casafont
CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT
El Cap del Servei de Comptabilitat,



Sg.: M. Carmen Forné i Torra

INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA

El precedent compte ha sigut comprovat a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i

..... ha observat en el seu examen defectes

Barcelona, de de 19

Vist i Plau
El Cap de la Secció,

El Cap del Negociat,

ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE..... POLITICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES.....

ENTITAT..... JUNTA D'AIGUES.....

EXERCICI DE 1.990.....

Estats de situació dels compromisos de despesa
adquirits i del drets reconeguts respecte d'exercicis futurs.

DEPARTAMENT POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICUESENTITAT JUNTA D'AIGUES DE CATALUNYAEXERCICI DE 1.990Estat dels compromisos de despesa
adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Capítol	Article	CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL
			1.9 91	1.9 92	1.9	1.9	
6	66	660-01 INVERSIONS EN BENS DESTINATS A L'US GENERAL	4.252.973.727	1.092.779.947			5.345.753.674
		660-06 INVERSIONS OBRES PLANS DE SANEJAMENT	3.561.148.331	1.100.382.308			4.661.530.639

DEPARTAMENT.....POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICUES.....
ENTITAT.....JUNTA D'AIGUES.....

EXERCICI DE 1.9.....90

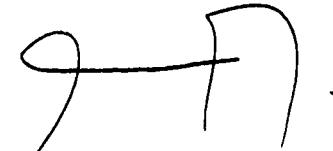
Estat dels drets reconeguts amb
imputació a exercicis futurs

Capítol	Article	CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL
			1.9.....	1.9.....	1.9.....	1.9.....	

El precedent estat de situació dels compromisos de despesa adquirits i drets reconeguts amb càrrec a exercicis futurs, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència i està conforme amb els seus documents justificatius.

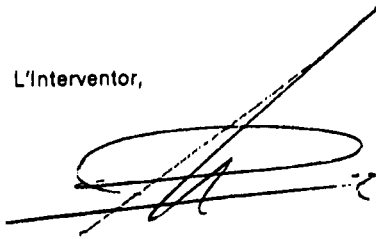
Barcelona, 2 de Abril de 1991

El President o Director,



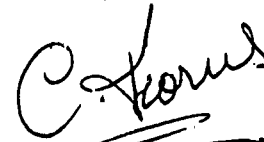
Sg.: Lluís Berga i Casafont

L'Interventor,



Sg.: Manuel Sierra i Tomás

CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT
El Cap del Servei de Comptabilitat,



Sg.: M^a Carmen Forns i Torra

ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE..... POLITICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT..... JUNTA D'AIGUES

EXERCICI DE 1.9⁹⁰

Compte d'Operacions extrapressupostàries

1 9 9 0

OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES. PRIMERA PART

MOVIMENT I SITUACIÓ DELS DEUTORS

DEPARTAMENT POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGUES

OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES. SEGONA PART

MOVIMENT I SITUACIÓ DELS CREDITORS

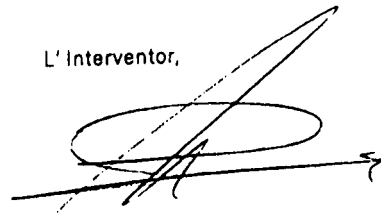
1990

CONCEPTES	Pendent de pagament de l'any anterior	Modificacions	Ingressos	Total	Pagaments	Pendents d' pagament fi d'any
I.R.P.F.	42.281.728		179.508.052	221.789.780	164.128.766	57.661.0
QUOTA PRODUCTOR S.S.	4.212.493	.	56.771.354	60.983.847	54.445.088	6.538.7
DRETS PASSIUS	516.768		3.662.130	4.178.898	3.416.781	762.1
MUFACE	-		1.129.042	1.129.042	1.129.042	-
ALTRES	7.678.135		129.600.364	137.278.499	108.717.191	28.561.3
MOVIMENTS DE FONS			7.322.918.038	7.322.918.038	7.322.918.038	
H.P. IVA REPERCUTIT			89.541.491	89.541.491	89.541.491	
H.P. CREDITORA PER IVA	-	-	-	-	-	
IVA SOPORTAT	74.802.526		150.562.725	225.365.251	184.742.819	40.622.4
TOTAL CREDITORS	129.491.650		7.933.693.196	8.063.184.846	7.929.039.216	134.145.6

El precedent compte de Liquidació del Pressupost, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència, i està conforme amb els documents que constitueixen la seva justificació.

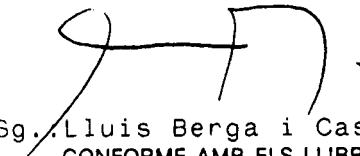
Barcelona, 2 d' Abril de 1991

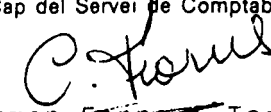
L'Interventor,



Sg.: Manuel Sierra i Tomás

EL PRESIDENT O DIRECTOR,


Sg. Lluís Berga i Casafont
CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT
El Cap del Servei de Comptabilitat,


Sg.: Mª Carmen Forné i Torra

INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA

El precedent compte ha sigut comprovat a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i

..... ha observat en el seu examen defectes

.....

Barcelona, de de 19

Vist i Plau
El Cap de la Secció,

El Cap del Negociat,

ANNEX II: EXERCICI 1991

ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

EXERCICI DE 1.991

Compte de liquidació del Pressupost

DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

Compte que jo LLUIS BERGA I CASAFONT
(President o Director) d'aquesta Entitat, reto a la Sindicatura de Comptes, per conducte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya comprensiva dels ingressos estimats i dels crèdits autoritzats en el pressupost inicial; de les seves modificacions; del resultat de la gestió realitzada; dels romanents de crèdit; dels recursos pendents d'ingrés i de les obligacions pendents de pagament i del moviment de la Tresoreria.

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORIZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTARIES									
Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
1		<u>REMUNERACIONS DEL PERSONAL</u>							
	12	Funcionaris	708.599.000		29.312.993	679.286.007	524.922.549		154.363.458
	13	Personal Laboral	561.699.000	63.000.000	66.708.465	557.990.535	499.809.171		58.181.364
	15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	73.948.000		3.114.018	70.833.982	57.496.525		13.337.457
	16	Assegurances i prestacions socials	320.107.000		7.714.285	312.392.715	281.650.475		30.742.240
		TOTAL CAPÍTOL 1 ...	1.664.353.000	63.000.000	106.849.761	1.620.503.239	1.363.878.720		256.624.519
2		<u>DESPESES DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS</u>							
	20	Lloguers	25.040.000	5.500.000		30.540.000	27.725.289		2.814.711
	21	Conservació i reparació ...	113.050.000			113.050.000	101.771.321		11.278.679
	22	Material, subministraments i altres	654.546.000	14.850.000	226.555.025	442.840.975	412.986.769		29.854.206
		ROSSEC	792.636.000	20.350.000	226.555.025	586.430.975	542.483.379		43.947.596

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
3	23	ROSSEC ...	792.636.000	20.350.000	226.555.025	586.430.975	542.483.379		43.947.596
		Indemnitzacions per raó del Servei	70.000.000			70.000.000	64.319.002		5.680.998
		TOTAL CAPITOL 2 ...	862.636.000	20.350.000	226.555.025	656.430.975	606.802.381		49.628.594
		=====							
3		<u>DESPESES FINANCERES</u>							
	31	Prèstecs i bestretes	1.233.526.000	48.888.000		1.282.414.000	1.275.432.211		6.981.789
		TOTAL CAPITOL 3 ...	1.233.526.000	48.888.000		-1.282.414.000	1.275.432.211		6.981.789
		=====							
4		<u>TRANSFERENCIES CORRENTS</u>							
	41	A Organismes Autònoms	243.000.000			243.000.000	12.774.985		230.225.015
	48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.700.000			2.700.000	900.000		1.800.000
		TOTAL CAPITOL 4 ...	245.700.000			245.700.000	13.674.985		232.025.015
		=====							
6		<u>INVERSIONS REALS</u>							
	60	Inversions en terrenys i béns naturals	20.000.000			20.000.000			20.000.000
	61	Inversions en edificis i altres construccions	100.000.000			100.000.000	86.320.472		13.679.528
	62	Inversions en maquinària ...	2.000.000			2.000.000	781.249		1.218.751
		ROSSEC	122.000.000			122.000.000	87.101.721		34.898.279

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
7		RÒSSEC ...	122.000.000			122.000.000	87.101.721		34.898.279
	63	Inversions en material de transports	20.000.000			20.000.000	15.833.803		4.166.197
	64	Inversions en mobiliari i estris	15.000.000			15.000.000	5.926.537		9.073.463
	65	Inversions en equip de procés de dades	30.000.000	2.167.405		32.167.405	27.248.438		4.918.967
	66	Inversions en béns destinats A L'ús general	10.869.000.000	1.795.746.574	3.039.364.275	9.625.382.299	9.577.652.449		47.729.850
		TOTAL CAPITOL 6 ...	11.056.000.000	1.797.913.979	3.039.364.275	9.814.549.704	9.713.762.948		100.786.756
		=====							
		<u>TRANSFERENCIES DE CAPITAL</u>							
	74	A empreses publiques i d'altres ens públics	2.240.000.000			2.240.000.000	540.000.000		1.700.000.000
		TOTAL CAPITOL 7 ...	2.240.000.000			2.240.000.000	540.000.000		1.700.000.000
		=====							
8		<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
	84	Constitució de dipòsits i fiances	342.000.000			342.000.000	342.000.000		
		TOTAL CAPITOL 8	342.000.000			342.000.000	342.000.000		
		=====							

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crédits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
9	92	<u>PASSIUS FINANCERS</u>							
		Amortització de préstecs i bestretes	434.371.000	111.112.000		545.483.000	534.643.411		10.839.589
		TOTAL CAPITOL 9...	434.371.000	111.112.000		545.483.000	534.643.411		10.839.589
=====									

PRIMERA PART.- REALITZACIO DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. B) INGRESSOS.

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
3		<u>TAXES I ALTRES INGRESSOS</u>							
	30	Venda de bens	2.000.000			2.000.000	7.000	1.993.000	
	31	Prestació de serveis	2.000.000			2.000.000	12.740.305		10.740.305
	34	Tributs parafiscals	427.501.000			427.501.000	364.223.709	63.277.291	
	38	Reintegraments	3.000.000			3.000.000	41.079.147		38.079.147
	39	Altres ingressos	1.218.913.000			1.218.913.000	1.343.029.267		124.116.267
		TOTAL CAPITOL 3 ...	1.653.414.000			1.653.414.000	1.761.079.428	65.270.291	172.935.719
4		<u>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>							
	45	De la Generalitat de Catalunya	1.140.000.000			1.140.000.000	941.794.975	198.205.025	
		TOTAL CAPITOL 4	1.140.000.000			1.140.000.000	941.794.975	198.205.025	
5		<u>INGRESSOS PATRIMONIALS</u>							
	52	Interessos de dipòsits ...	2.000.000			2.000.000	107.102.058		105.102.058
		TOTAL CAPITOL 5	2.000.000			2.000.000	107.102.058		105.102.058

PRIMERA PART.- REALITZACIO DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES, SI INGRESSOS.

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
6	60	<u>ALIENACIO D'INVERSIONS REALS</u>							
		De terrenys	5.000.000			5.000.000		5.000.000	
		TOTAL CAPITOL 6...	5.000.000			5.000.000		5.000.000	
7	75	<u>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u>							
		De la Generalitat de Catalunya	15.069.891.000	840.000.000		15.909.891.000	6.507.689.403	9.402.201.597	
		TOTAL CAPITOL 7...	15.069.891.000	840.000.000		15.909.891.000	6.507.689.403	9.402.201.597	
8	83	<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
		Reintegrant de prestecs cor- redits	208.281.000			208.281.000	232.257.170		23.976.170
		TOTAL CAPITOL 8...	208.281.000			208.281.000	232.257.170		23.976.170
9	91	<u>VARIACIO DE PASSIUS FINANCERS</u>							
		Préstecs rebuts		2.250.000.000		2.250.000.000	2.250.000.000		
		TOTAL CAPITOL 9 ...		2.250.000.000		2.250.000.000	2.250.000.000		

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
1		<u>REMUNERACIONS DEL PERSONAL</u>							
	12	Funcionaris	525.062.612	140.063	524.922.549	525.062.612	140.063	524.922.549	
	13	Personal Laboral	572.894.612	73.085.441	499.809.171	568.067.852	73.085.441	494.982.411	4.826.760
	15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	57.496.525		57.496.525	54.916.871		54.916.871	2.579.654
	16	Assegurances i prestacions socials	288.650.475	7.000.000	281.650.475	267.785.771	7.000.000	260.785.771	20.864.704
		TOTAL CAPITOL 1 ...	1.444.104.224	80.225.504	1.363.878.720	1.415.833.106	80.225.504	1.335.607.602	28.271.118
2		<u>DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS.</u>							
	20	Lloguers	27.725.289		27.725.289	26.109.555		26.109.555	1.615.734
	21	Conservació i reparació	101.771.321		101.771.321	48.599.625		48.599.625	53.171.696
	22	Material, subministraments i altres	413.225.880	239.111	412.986.769	319.404.172	130.151	319.274.021	93.712.748
	23	Indemnitzacions per raó del Servei	64.333.702	14.700	64.319.002	58.725.764	14.700	58.711.064	5.607.938
		TOTAL CAPITOL 2 ...	607.056.192	253.811	606.802.381	452.839.116	144.851	452.694.265	154.108.116
3		<u>DESPESES FINANCIERES</u>							
	31	Prèstecs i bestretes	1.287.290.027	11.857.816	1.275.432.211	1.287.243.152	11.810.941	1.275.432.211	
		TOTAL CAPITOL 3	1.287.290.027	11.857.816	1.275.432.211	1.287.243.152	11.810.941	1.275.432.211	

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
4		<u>TRANSFERENCIES CORRENTS</u>							
	41	A organismes autònoms administratius	12.774.985		12.774.985				12.774.985
	48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre.....	900.000		900.000	900.000		900.000	
		TOTAL CAPÍTOL 4	13.674.985		13.674.985	900.000		900.000	12.774.985
6		<u>INVERSIONS REALS</u>							
	60	Inversions en terrenys i béns naturals							
	61	Inversions en edificis i altres construccions	86.320.472		86.320.472	76.372.290		76.372.290	9.948.182
	62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	781.249		781.249	781.249		781.249	
	63	Inversions en material de transport.	15.833.803		15.833.803				15.833.803
	64	Inversions en mobiliari i estris	5.926.537		5.926.537	4.786.121		4.786.121	1.140.416
	65	Inversions en equip de procés de dades	27.248.438		27.248.438	10.425.885		10.425.885	16.822.553
	66	Inversions en béns destinats a l'ús general	9.577.680.207	27.758	9.577.652.449	3.452.588.795	22.767	3.452.566.028	6.125.086.421
		TOTAL CAPÍTOL 6	9.713.790.706	27.758	9.713.762.948	3.544.954.340	22.767	3.544.931.573	6.168.831.375

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
7		<u>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u>							
	74	A empreses públiques i d'altres ens públics	40.000.000		5 40.000.000				5 40.000.000
		TOTAL CAPÍTOL 7	40.000.000		5 40.000.000				5 40.000.000
		=====							
8		<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
	84	Constitució de dipòsits i fiances.....	342.000.000		342.000.000				342.000.000
		TOTAL CAPÍTOL 8	342.000.000		342.000.000				342.000.000
		=====							
9		<u>PASSIUS FINANCERS</u>							
	91	Amortització de préstecs i bestretes	555.811.199	21.167.788	534.643.411	310.586.591	21.167.788	289.418.803	245.224.608
		TOTAL CAPÍTOL 9	555.811.199	21.167.788	534.643.411	310.586.591	21.167.788	289.418.803	245.224.608
		=====							

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. B) DRETS.

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
3		<u>TAXES I ALTRES INGRESSOS</u>							
	30	Venda de bens	7.000		7.000	7.000		0,00 7.000	
	31	Prestació de serveis	12.753.990	13.685	12.740.305	7.631.359	13.685	7.617.674	5.122.631
	34	Tributs parafiscals	369.300.016	5.076.307	364.223.709	145.385.660	1.683	145.383.977	218.839.732
	38	Reintegraments	41.079.147		41.079.147	41.079.147		41.079.147	
	39	Altres ingressos	1.343.029.267		1.343.029.267	239.401.379		239.401.379	1.103.627.888
		TOTAL CAPÍTOL 3	1.766.169.420	5.089.992	1.761.079.428	433.504.545	15.368	433.489.177	1.327.590.251
4		<u>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>							
	45	De la Generalitat de Catalunya.	941.794.975		941.794.975	648.469.342		648.469.342	293.325.633
		TOTAL CAPÍTOL 4	941.794.975		941.794.975	648.469.342		648.469.342	293.325.633
5		<u>INGRESSOS PATRIMONIALS</u>							
	52	Interessos de dipòsits	107.102.058		107.102.058	107.102.058		107.102.058	
		TOTAL CAPÍTOL 5	107.102.058		107.102.058	107.102.058		107.102.058	

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. B) DRETS.

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
6	60	<u>ALIENACIO D'INVERSIONS REALS</u> De terrenys							
		TOTAL CAPITOL 6 ...							
7	75	<u>TRANSFERENCIES DE CAPITAL</u> De la Generalitat de Catalunya	6.507.689.403		6.507.689.403	3.231.158.170		3.231.158.170	3.276.531.233
		TOTAL CAPITOL 7 ...	6.507.689.403		6.507.689.403	3.231.158.170		3.231.158.170	3.276.531.233
8	83	<u>ACTIUS FINANCERS</u> Reintegrant de préstecs ...	232.257.170		232.257.170				232.257.170
		TOTAL CAPITOL 8 ...	232.257.170		232.257.170				232.257.170
9	91	<u>VARIACIO DE PASSIUS FINANCERS</u> Préstecs rebuts	2.250.000.000		2.250.000.000	2.250.000.000		2.250.000.000	
		TOTAL CAPITOL 9 ...	2.250.000.000		2.250.000.000	2.250.000.000		2.250.000.000	

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. C) RESULTATS DE L'EXERCICI.

CONCEPTES		
<u>I. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE L'EXERCICI</u>		
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII)	9.317.665.864	
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII)	13.513.551.245	
C) (A - B). Superàvit o dèficit liquidació pressupost		- 4.195.885.381
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats		
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	- 741.908	
F) (D - E). Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors		-741.908
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris		- 4.196.627.289
H) (C + F + G). Superàvit o dèficit de l'exercici		
<u>II. ROMAMENT DE TRESORERIA</u>		
A) Total drets reconeguts	11.799.923.034	
B) Total obligacions reconegudes	14.390.194.656	
C) (A - B). Romanent pressupostari		- 2.590.271.622
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats		
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	- 741.908	
F) (D - E). Romanent per operacions exercicis anteriors		- 741.908
G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris		
H) (C + F + G). Romanent de Tresoreria de l'exercici		-2.591.013.530
I) Romanent de Tresoreria anterior		2.152.264.198
J) (H + I). Romanent de Tresoreria		- 438.749.332

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. A) OBLIGACIONS

[illegible]

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. B) DRETS.

[illegible]

QUARTA PART.- RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS

CONCEPTES	Imports	CONCEPTES	Imports
<u>INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT</u>		<u>PAGAMENT PRESSUPOST CORRENT</u>	
Operacions corrents	<u>1.189.075.945</u>	Operacions corrents	<u>3.156.815.374</u>
Operacions de capital	<u>5.481.158.170</u>	Operacions de capital	<u>3.855.540.931</u>
Menys: devolucions operac. corrents	<u>-15.368</u>	Menys: reintegraments operac. corrents	<u>-92.181.296</u>
Menys: devolucions operac. capital	_____	Menys: reintegraments operac. capital	<u>-21.190.555</u>
Suma ingressos pressupost corrent	<u>6.670.218.747</u>	Suma pagaments pressupost corrent	<u>6.898.984.454</u>
<u>ALTRES INGRESSOS</u>		<u>ALTRES PAGAMENTS</u>	
Pressupostos tancats	<u>6.217.059.720</u>	Pressupostos tancats	<u>7.514.483.346</u>
Deutors extrapressupostaris	<u>158.274.820</u>	Deutors extrapressupostaris	<u>56.541.661</u>
Creditors extrapressupostaris	<u>4.180.830.597</u>	Creditors extrapressupostaris	<u>4.200.392.917</u>
Suma altres ingressos	<u>10.556.165.137</u>	Suma altres pagaments	<u>11.771.417.924</u>
TOTAL INGRESSOS	<u>17.226.383.884</u>	TOTAL PAGAMENTS	<u>18.670.402.378</u>
<u>EXISTÈNCIES INICIALS</u>		<u>EXISTÈNCIES FINALS</u>	
Caixa	_____	Caixa	_____
Banc d'Espanya	_____	Banc d'Espanya	_____
Altres Bancs	<u>1.824.837.989</u>	Altres Bancs	<u>380.819.495</u>
TOTAL	<u>19.051.221.873</u>	TOTAL	<u>19.051.221.873</u>

El precedent compte de Liquidació del Pressupost, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència, i està conforme amb els documents que constitueixen la seva justificació.

Diligència: per fer constar que els estats presentats no compleixen les previsions dels articles 4, lletra c, 18, lletres b i c i 25, lletra e, de l'ordre de 9 de novembre de 1984 del Departament d'Economia i Finances, per la que es dicten normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat.

13-5-82

L'Interventor,

Manuel Sierra i Tomas

BARCELONA, 27 d'abril de 1992

EL PRESIDENT O DIRECTOR,

Lluís Berga i Casafont

CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT

El Cap del Servei de Comptabilitat,

INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA

El precedent compte ha sigut comprovat a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i ha observat en el seu examen defectes

Barcelona, de de 19

Vist i Plau
El Cap de la Secció,

El Cap del Negociat,

ENTITAT'S AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGUES DE CATALUNYA

EXERCICI DE 1991

Estats de situació dels compromisos de despesa
adquirits i del drets reconeguts respecte d'exercicis futurs.

DEPARTAMENT POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICUES
ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

EXERCICI DE 1.9.91

**Estat dels compromisos de despesa
adquirits amb càrrec a exercicis futurs**

[illegible]

DEPARTAMENT POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICS
ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

[illegible]

El precedent estat de situació dels compromisos de despesa adquirits i drets reconeguts amb càrrec a exercicis futurs, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència i està conforme amb els seus documents justificatius.

Diligència: per fer constar que els estats presentats no compleixen les previsions dels articles 4, lletra c, 18, lletres b i c i 25, lletra e, de l'ordre de 9 de novembre de 1984 del Departament d'Economia i Finances, per la que es dicten normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat.

Barcelona, 27 d'abril de 1.992

El President o Director,

L'Interventor,

Manuel Sierra i Tomas

Lluís Berga i Casafont

CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT

El Cap del Servei de Comptabilitat,

ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGUES DE CATALUNYA

EXERCICI DE 1.9⁹¹

Compte d'Operacions extrapressupostàries

DEPARTAMENT _____
ENTITAT _____

**OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES. FORMES DE PAGAMENT
MOVIMENT I SITUACIÓ DELS DEUTORS**

[illegible]

PARTAMENT POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICUES
 TITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES. SEGONA PART
MOVIMENT I SITUACIÓ DELS CREDITORS

[illegible]

El precedent compte d'Operacions extrapressupostàries, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència, i està conforme amb els seus documents justificatius.

Diligència: Per fer constar que els estats presentats no compleixen les previsions dels articles 4, lletra c, 18, lletres b i c i 25, lletra e, de l'ordre de 9 de novembre de 1984 del Departament d'Economia i Finances, per la que es dicten normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat.

13-5-92

L'Interventor,

Manuel Sierra i Tomas

Barcelona, 27 d'abril de 1.9.92

El President o Director,

Lluís Berga i Casafont

CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT
El Cap del ~~Secret~~ de Comptabilitat

INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA

El precedent compte ha sigut comprovat a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i
..... ha observat en el seu examen defectes

Barcelona, de de 1.9

Vist i Plau
El Cap de la Secció,

El Cap del Negociat,

ANNEX III: EXERCICI 1992

ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

EXERCICI DE 1.992

Compte de liquidació del Pressupost

DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUESENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

Compte que jo LLUÍS BERGA I CASAFONT
 (President o Director) d'aquesta Entitat, reto a la Sindicatura de Comptes, per conducte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya comprensiva dels ingressos estimats i dels crèdits autoritzats en el pressupost inicial; de les seves modificacions; del resultat de la gestió realitzada; dels romanents de crèdit; dels recursos pendents d'ingrés i de les obligacions pendents de pagament i del moviment de la Tresoreria.

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
1		<u>RESUM DEL PERSONAL</u>							
	12	Funcionaris	737.983.000		14.511.257	723.471.743	520.298.370		203.173.373
	13	Personal laboral	607.480.000	23.479.971	8.968.714	621.991.257	562.777.651		59.213.606
	15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	72.272.000			72.272.000	64.524.424		7.747.576
	16	Assegurances i prestacions socials	329.835.000	802.532		330.637.532	306.810.035		23.827.497
		TOTAL CAPÍTOL 1	1.747.570.000	24.282.503	23.479.971	1.748.372.532	1.454.410.480		293.962.052
2		<u>DESPESES DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS</u>							
	20	Lloguers	28.000.000	10.475.857		38.475.857	34.855.631		3.620.226
	21	Conservació i reparació	122.000.000		3.500.000	118.500.000	114.445.208		4.054.792
		ROSSEC	150.000.000	10.475.857	3.500.000	156.975.857	149.300.839		7.675.018

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORIZZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
2		ROSSEC	150.000.000	10.475.857	3.500.000	156.975.857	149.300.839		7.675.01
	22	Material, subministraments i altres	389.017.000	43.055.322	50.833.711	381.238.611	280.694.457		100.544.15
	23	Indemnitzacions per raó del servei	69.000.000			69.000.000	58.530.755		10.469.24
		TOTAL CAPÍTOL 2	608.017.000	53.531.179	54.333.711	607.214.468	488.526.051		118.688.41
3		<u>DESPESES FINANCERES</u>							
	31	Prestecs i bestretes	1.510.000.000			1.510.000.000	1.338.060.769		171.939.23
		TOTAL CAPÍTOL 3	1.510.000.000			1.510.000.000	1.338.060.769		171.939.23
4		<u>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>							
	48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.835.000			2.835.000	1.747.682		1.087.31
		TOTAL CAPÍTOL 4	2.835.000			2.835.000	1.747.682		1.087.31

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
6		<u>INVERSIONS REALS</u>							
	60	Inversions en terrenys i bens naturals	20.000.000			20.000.000	805.212		19.194.788
	62	Inversions en maquinària	2.000.000			2.000.000	1.501.188		498.812
	63	Inversions en material de transports	20.000.000			20.000.000	15.530.081		4.469.919
	64	Inversions en mobiliari i estris	15.000.000			15.000.000	9.121.114		5.878.886
	65	Inversions en equip de procés de dades	30.000.000			30.000.000	29.062.060		937.940
	66	Inversions de bens destinats a l'ús general	8.092.781.000			8.092.781.000	7.191.150.961	897.708.911	3.921.128
		TOTAL CAPÍTOL 6 ...	8.179.781.000			8.179.781.000	7.247.170.616	897.708.911	34.901.473
7		<u>TRANSFERÈNCIES CAPITAL</u>							
	74	A empreses públiques i d'altres ens públics	1.000			1.000			1.000
		TOTAL CAPÍTOL 7 ...	0,001.000			1.000			1.000

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
8	84	<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
		Constitució de dipòsits i fiances	236.001.000			236.001.000	220.748.152		15.252.848
		TOTAL CAPÍTOL 8	236.001.000			236.001.000	220.748.152		15.252.848
		=====							
9	91	<u>PASSIUS FINANCERS</u>							
		Amortització de préstecs i bestretes	767.000.000			767.000.000	763.073.644		3.926.356
		TOTAL CAPÍTOL 9	767.000.000			767.000.000	763.073.644		3.926.356
		=====							

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. B) INGRESSOS.

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Iniciale	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
3		<u>TAXES I ALTRES INGRESSOS</u>							
	30	Venda de bens	2.000.000			2.000.000		2.000.000	
	31	Prestació de serveis	2.000.000			2.000.000	13.699.963		11.699.963
	34	Tributs parafiscals	364.955.000			364.955.000	339.942.783	25.012.217	
	38	Reintegraments	3.000.000			3.000.000	1.405.909	1.594.091	
	39	Altres ingressos	9.097.000.000			9.097.000.000	8.570.182.529	526.817.471	
		<u>TOTAL CAPÍTOL 3</u>	9.468.955.000			9.468.955.000	8.925.231.184	555.423.779	11.699.963
4		<u>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>							
	45	De la Generalitat de Catalunya	719.250.000			719.250.000	719.250.000		
		<u>TOTAL CAPÍTOL 4</u>	719.250.000			719.250.000	719.250.000		
5		<u>INGRESSOS PATRIMONIALS</u>							
	52	Interessos de dipòsits	2.000.000			2.000.000	82.372.094		80.372.094
		<u>TOTAL CAPÍTOL 5</u>	2.000.000			2.000.000	82.372.094		80.372.094

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. B) INGRESSOS.

Capítol	Article	CONCEPTES	Previsions pressupostàries				Drets reconeguts	Diferències - Excés de	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Les previsions	Els drets reconeguts
				En augment	En baixa				
6	60	<u>ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS</u>							
		De terrenys	5.000.000			5.000.000		5.000.000	
		TOTAL CAPÍTOL 6	5.000.000			5.000.000		5.000.000	
7	75	<u>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u>							
		De la Generalitat de Catalunya	2.708.000.000			2.708.000.000	2.708.000.000		
		TOTAL CAPÍTOL 7	2.708.000.000			2.708.000.000	2.708.000.000		
8	83	<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
		Reintegrant de prestecs con- cedits	148.000.000			148.000.000		148.000.000	
		TOTAL CAPÍTOL 8	148.000.000			148.000.000		148.000.000	

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reinteguments	Líquids	
1		REMUNERACIONS DEL PERSONAL							
	12	Funcionaris	520.298.370		520.298.370	520.298.370		520.298.370	
	13	Personal laboral	563.092.013	314.362	562.777.651	558.861.162	314.362	558.546.800	4.230.851
	15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	64.524.424		64.524.424	60.089.438		60.089.438	4.434.986
	16	Assegurances i prestacions socials	306.810.035		306.810.035	279.786.853		279.786.853	27.023.182
		TOTAL CAPÍTOL 1 ...	1.454.724.842	314.362	1.454.410.480	1.419.035.823	314.362	1.418.721.461	35.689.019
2		DESPESES DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS							
	20	Lloguers	34.862.411	6.780	34.855.631	25.125.569	6.780	25.118.789	9.736.842
	21	Conservació i reparació	114.445.208		114.445.208	65.763.282		65.763.282	48.681.926
	22	Material, subministraments i altres	280.729.781	35.324	280.694.457	119.884.637	35.324	119.849.313	160.845.144
	23	Indemnitzacions per raó del servei	58.530.755		58.530.755	52.933.392		52.933.392	5.597.363
		TOTAL CAPÍTOL 2 ...	488.568.155	42.104	488.526.051	263.706.880	42.104	263.664.776	224.861.275

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
3	31	<u>DESPESES FINANCERES</u>							
		Prestecs i bestretes	1.338.098.087	37.318	1.338.060.769	1.338.098.087	37.318	1.338.060.769	
		TOTAL CAPÍTOL 3	1.338.098.087	37.318	1.338.060.769	1.338.098.087	37.318	1.338.060.769	
4	48	<u>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>							
		A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.747.682		1.747.682	1.172.682		1.172.682	575.000
		TOTAL CAPÍTOL 4	1.747.682		1.747.682	1.172.682		1.172.682	575.000
6	60	<u>INVERSIONS REALS</u>							
		Inversions en terrenys i bens naturals	805.212		805.212				805.212
		Inversions en maquinària	1.501.188		1.501.188				1.501.188
		Inversions en material de Transports	15.530.081		15.530.081	128.256		128.256	15.401.825
		Inversions en mobiliari i estris	9.121.114		9.121.114	3.733.982		3.733.982	5.387.132
		ROSSEC	26.957.595		26.957.595	3.862.238		3.862.238	23.095.357

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. A) OBLIGACIONS.

Capítol	Article	CONCEPTES	OBLIGACIONS			PAGAMENTS			Obligacions que passen a pressupostos tancats
			Reconegudes a l'exercici	Anul·lades	Netes	Realitzades a l'exercici	Reintegraments	Líquids	
7		ROSSEC	26.957.595		26.957.595	3.862.238		3.862.238	23.095.357
	65	Inversions en equip de procés de dades	29.062.060		29.062.060	2.582.498		2.582.498	26.479.562
	66	Inversions de bens destinats a l'ús general	7.191.150.961		7.191.150.961	143.142.121		143.142.121	7.048.008.840
		TOTAL CAPÍTOL 6	7.247.170.616		7.247.170.616	149.586.857		149.586.857	7.097.583.759
		<u>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u>							
7	74	A empreses públiques i d'altres ens públics							
		TOTAL CAPÍTOL 7							
8		<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
	84	Constitució de dipòsits i fiances	220.748.152		220.748.152	220.748.152		220.748.152	
		TOTAL CAPÍTOL 8	220.748.152		220.748.152	220.748.152		220.748.152	
9		<u>PASSIUS FINANCERS</u>							
	91	Amortització prestecs i bestretes	763.073.644		763.073.644	763.073.644		763.073.644	
		TOTAL CAPÍTOL 9	763.073.644		763.073.644	763.073.644		763.073.644	

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. B) DRETS.

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS		Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	
3		<u>TAXES I ALTRES INGRESSOS</u>						
	30	Venda de bens						
	31	Prestació de serveis	13.716.863	16.900	13.699.963	4.422.318		9.277.645
	34	Tributs parafiscals	344.178.503	4.235.720	339.942.783	74.639.009		265.303.774
	38	Reintegraments	1.405.909		1.405.909	1.405.909		
	39	Altres ingressos	8.578.370.029	8.187.500	8.570.182.529	7.368.906.363		1.201.276.166
		TOTAL CAPÍTOL 3	8.937.671.304	12.440.120	8.925.231.184	7.449.373.599		1.475.857.585
4		<u>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>						
	45	De la Generalitat de Catalunya ..	719.250.000		719.250.000	100.000.000		619.250.000
		TOTAL CAPÍTOL 4	719.250.000		719.250.000	100.000.000		619.250.000
5		<u>INGRESSOS PATRIMONIALS</u>						
	52	Interessos de dipòsits	82.656.144	284.050	82.372.094	82.656.144	284.050	82.372.094
		TOTAL CAPÍTOL 5	82.656.144	284.050	82.372.094	82.656.144	284.050	82.372.094

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. B) DRETS.

Capítol	Article	CONCEPTES	DRETS			INGRESSOS			Drets pendents que passen a pressupostos tancats
			Reconeguts a l'exercici	Anul·lats	Nets	Realitzats a l'exercici	Devolucions	Líquids	
6	60	<u>ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS</u>							
		De terrenys							
		TOTAL CAPÍTOL 6							
7	75	<u>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u>							
		De la Generalitat de Catalunya ..	2.708.000.000		2.708.000.000	506.666.668		506.666.668	2.201.333.332
		TOTAL CAPÍTOL 7	2.708.000.000		2.708.000.000	506.666.668		506.666.668	2.201.333.332
8	83	<u>ACTIUS FINANCERS</u>							
		Reintegrant de prestecs con- cedits							
		TOTAL CAPÍTOL 8							

SEGONA PART.- REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS. C) RESULTATS DE L'EXERCICI.

CONCEPTES		
<u>I. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE L'EXERCICI</u>		
A) Drets reconeguts (Capítols I a VII)	12.434.853.278	
B) Obligacions reconegudes (Capítols I a VII)	10.529.915.598	
C) (A - B). Superàvit o dèficit liquidació pressupost		1.904.937.680
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	0 26.424	
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	-4.797.678	
F) (D - E). Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors		-4.771.254
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris		
H) (C + F + G). Superàvit o dèficit de l'exercici		1.900.166.426
<u>II. ROMAMENT DE TRESORERIA</u>		
A) Total drets reconeguts	12.434.853.278	
B) Total obligacions reconegudes	11.513.737.394	
C) (A - B). Romanent pressupostari		921.115.884
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	26.424	
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	-4.797.678	
F) (D - E). Romanent per operacions exercicis anteriors		-4.771.254
G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris		
H) (C + F + G). Romanent de Tresoreria de l'exercici		916.344.630
I) Romanent de Tresoreria anterior		-438.749.332
J) (H + I). Romanent de Tresoreria		477.595.298

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. A) OBLIGACIONS

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendants a fi d'any
Capítol 1 - Remuneracions de personal		28.271.118		28.271.118	28.271.118	
Capítol 2 - Despeses de bens corrents i serveis		154.108.116	-26.424	154.081.692	154.081.692	
Capítol 3 - Despeses financeres						
Capítol 4 - Transferències corrents		12.774.985		12.774.985	12.774.985	
Capítol 6 - Inversions reals	137.413	6.168.831.375		6.168.968.788	6.125.982.020	42.986.768
Capítol 7 - Transferències de capital		540.000.000		540.000.000	40.000.000	500.000.000
Capítol 8 - Actius financers		342.000.000		342.000.000	342.000.000	
Capítol 9 - Passius financers		245.224.608		245.224.608	245.224.608	
TOTALS	137.413	7.491.210.202	-26.424	7.491.321.191	6.948.334.423	542.986.768

TERCERA PART.- PRESSUPOSTOS TANCATS. B) DRETS.

CAPÍTOLS	Pendants a 1 de gener	Pendants a corrent a 31 de desembre anterior	Modificacions	Total drets	Ingressos realitzats	Pendants a fi d'any
3 - Taxes i altres ingressos	867.634.094	1.327.590.251	-4.797.678	2.190.426.667	1.022.904.621	1.167.522.046
4 - Transferències corrents	675.294.287	293.325.633		968.619.920	332.292.492	636.327.428
5 - Ingressos patrimonials						
6 - Alineació d'inversions reals						
7 - Transferències de capital		3.276.531.233		3.276.531.233	3.011.301.876	265.229.357
8 - Actius financers		232.257.170		232.257.170	232.257.170	
TOTALS	1.542.928.381	5.129.704.287	-4.797.678	6.667.834.990	4.598.756.159	2.069.078.831

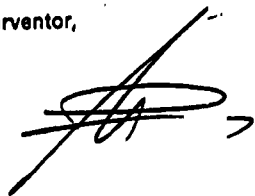
QUARTA PART.- RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS

CONCEPTES	Imports	CONCEPTES	Imports
<u>INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT</u>		<u>PAGAMENT PRESSUPOST CORRENT</u>	
Operacions corrents	<u>7.632.029.743</u>	Operacions corrents	<u>3.022.013.472</u>
Operacions de capital	<u>506.666.668</u>	Operacions de capital	<u>1.133.408.653</u>
Menys: devolucions operac. corrents	<u>284.050</u>	Menys: reintegraments operac. corrents	<u>-393.784</u>
Menys: devolucions operac. capital		Menys: reintegraments operac. capital	
Suma ingressos pressupost corrent	<u>8.138.412.361</u>	Suma pagaments pressupost corrent	<u>4.155.028.341</u>
<u>ALTRES INGRESSOS</u>		<u>ALTRES PAGAMENTS</u>	
Pressupostos tancats	<u>4.598.756.159</u>	Pressupostos tancats	<u>6.948.334.423</u>
Deutors extrapressupostaris	<u>86.555.844</u>	Deutors extrapressupostaris	<u>19.265.988</u>
Creditors extrapressupostaris	<u>14.462.889.601</u>	Creditors extrapressupostaris	<u>14.406.704.386</u>
.....			
Suma altres ingressos	<u>19.148.201.604</u>	Suma altres pagaments	<u>21.374.304.797</u>
TOTAL INGRESSOS	<u>27.286.613.965</u>	TOTAL PAGAMENTS	<u>25.529.333.138</u>
<u>EXISTÈNCIES INICIALS</u>		<u>EXISTÈNCIES FINALS</u>	
Caixa		Caixa	
Banc d'Espanya		Banc d'Espanya	
Altres Bancs	<u>380.819.495</u>	Altres Bancs	<u>2.138.100.321</u>
TOTAL	<u>27.667.433.460</u>	TOTAL	<u>27.667.433.461</u>

El precedent compte de Liquidació del Pressupost, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència, i està conforme amb els documents que constitueixen la seva justificació.

Diligència: Per fer constar que els estats presentats no compleixen les previsions dels articles 4, c) i 25, g), h), i), de l'ordre de 9 de novembre de 1984 del Departament d'Economia i Finances, per la que es dicten normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat.

L'Interventor,



Manel Sierra i Tomás

Barcelona

22

de març

de 1.9 93

EL PRESIDENT O DIRECTOR,



Lluís Berga i Casafont

CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT

El Cap del Servei de Comptabilitat,



INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA

El precedent compte ha sigut comprovat a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i _____

_____ ha observat en el seu examen defectes _____

Barcelona, _____ de _____ de 1.9 _____

Vist i Plau
El Cap de la Secció,

El Cap del Negociat,

ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

EXERCICI DE 1.992

Estats de situació dels compromisos de despesa
adquirits i del drets reconeguts respecte d'exercicis futurs.

EXERCICI DE 1.9 ⁹²

DEPARTAMENT POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES
ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

**Estat dels compromisos de despesa
adquirits amb càrrec a exercicis futurs**

[illegible]

EXERCICI DE 1.9 ⁹²

DEPARTAMENT POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

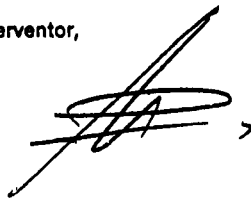
Estat dels drets reconeguts amb imputació a exercicis futurs

Capítol	Article	CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL
			1.9_____	1.9_____	1.9_____	1.9_____	

El precedent estat de situació dels compromisos de despesa adquirits i drets reconeguts amb càrrec a exercicis futurs, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència i està conforme amb els seus documents justificatius.

Diligència: Per fer constar que els estats presentats no compleixen les previsions dels articles 4, Barcelona, 22 de març de 1.9 93 c) i 25, g), h), i), de l'ordre de 9 de novembre de 1984 del Departament d'Economia i Finances, per la que es dicten normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat.

L'Interventor,



Manuel Sierra i Tomás

El President o Director,



Lluís Berga i Casafont

CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT
El Cap del Servei de Comptabilitat,



ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

EXERCICI DE 1.992

Compte d'Operacions extrapressupostàries

5. DEPARTAMENT POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT UNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES. PRIMERA PART

MOVIMENT I SITUACIÓ DELS DEUTORS

[illegible]

PARTAMENT POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

TITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

OPERACIONS EXTRAORDINÀRIES
MOVIMENT I SITUACIÓ DELS CREDITORS

CONCEPTES	Pendent de pagament de l'any anterior	Modificacions	Ingressos	Total	Pagaments	Pendents de pagament a fi d'any
I.R.P.F.	56.120,291		176.907.451	233.027.742	179.469.775	53.557.967
Quota productor seguretat social	7.286.034		55.659.298	62.945.332	57.307.364	5.637.968
Drets passius			3.248.083	3.248.083	3.248.083	
MUFACE			1.001.428	1.001.428	1.001.428	
Moviment de fons			6.079.743.646	6.079.743.646	6.079.743.646	
Fons especial MUFACE			47.301	47.301	47.301	
utjats	64.396		1.769.156	1.833.552	1.695.606	137.946
ut. Prov. Func. Sani.			33.882	33.882	33.882	
restec Tràfic			8.328	8.328	8.328	
UNPAL	81.363		259.188	340.551	297.134	43.417
ipòsit J.M. Fidalgo			223.871	223.871		223.871
ipòsit Carlos Baserba			59.071	59.071	59.071	
stenció taxes obres			217.714.033	217.714.033	217.714.033	
ortació obres	7.701.344		44.745.000	52.446.344	11.725.673	40.720.671
gressos pendents d'aplicació	30.825.066		7.879.600.136	7.910.425.202	7.842.800.597	67.624.605
s d'abastament d'aigua	10.616.970			10.616.970	10.616.970	
ROSSEC	112.695.464		14.461.019.872	14.573.715.336	14.405.768.891	167.946.445

DEPARTAMENT POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

ENTITAT JUNTA D'AIGÜES DE CATALUNYA

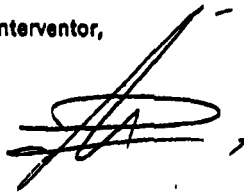
MOVIMENT I SITUACIÓ DELS CREDITORS

[illegible]

El precedent compte d'Operacions extrapressupostàries, comprèn totes les operacions verificades al període de la seva referència, i està conforme amb els seus documents justificatius.

Diligència: Per fer constar que els estats presents no compleixen les previsions dels articles 4, c) i 25, g), h), i), de l'ordre de 9 de novembre de 1984 del Departament d'Economia i Finances, per la que es dicten normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat.

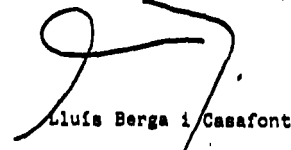
L'Interventor,



Manel Sierra i Tomás

Barcelona, 22 de març de 1.9 93

El President o Director,



Lluís Berga i Casafont

CONFORME AMB ELS LLIBRES DE COMPTABILITAT
El Cap del Servei de Comptabilitat



INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA

El precedent compte ha sigut comprovat a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i _____
_____ ha observat en el seu examen defectes _____

Barcelona, _____ de _____ de 1.9 ____

Vist i Plau
El Cap de la Secció,

El Cap del Negociat,



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
11.12.94	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. _____	Núm. 306

Sr. Robert Vergés i Fernàndez
Director General de la
Junta d'Aigües
Via Laietana, 10 bis
08003 Barcelona

Barcelona, 11 de febrer de 1994

Senyor,

Em plau trametre-us el projecte d'Informe de Fiscalització referit a la Junta d'Aigües exercicis 1990 a 1992, als efectes previstos 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.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment o al·legació que cregueu convenient formular.

Us saluda molt atentament,

Eudald Travé i Montserrat
Síndic responsable de les Entitats Autònomes
de la Generalitat de Catalunya



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

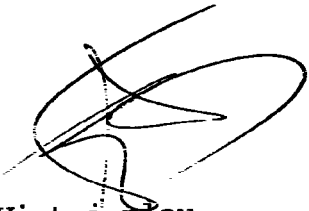
RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de
Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe SCF-18 E/1993, referent a la Junta
d'Aigües de Catalunya, i corresponent als exercicis 1990 a 1992,
és una còpia exacta, rubricada a totes les pàgines, de l'aprovat
pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir
lloc el dia 22 de març de 1994.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin,
signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 23 de març de 1994.



Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR