

Informe 8/1998-D

Junta de Sanejament

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 14 de desembre de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 8/1998-D relatiu a Junta de Sanejament, exercici 1996.

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

Barcelona, 7 de febrer del 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte, abast material i temporal	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	9
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	9
1.2.2. Objecte i funcions	10
1.2.3. Normativa aplicable	12
1.2.4. Estructura organitzativa	13
1.2.5. Règim financer.....	14
1.2.6. Règim de comptabilitat	15
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	15
2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ	17
2.1.1. Actiu	18
2.1.2. Passiu.....	29
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 1996 I DE 1995	40
2.2.1. Despeses	41
2.2.2. Ingressos.....	51
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	56
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ. GRAU DE REALITZACIÓ.....	57
3.1.1. Recursos	57
3.1.2. Dotacions.....	58
3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS. GRAU DE COMPLIMENT	59
3.2.1. Recursos	59
3.2.2. Dotacions.....	61
3.3. SALDO I DÈFICIT PRESSUPOSTÀRI ACUMULAT A 31 DE DESEMBRE DE 1996	61
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: CONTRACTACIÓ	62
4.1. NORMATIVA D'APLICACIÓ	62
4.2. PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ SEGUITS PER LA JUNTA.....	63
4.3. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ.....	64
4.3.1. Adjudicació de contractes d'obres	65
4.3.2. Adjudicació de contractes d'assistència tècnica	68
5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ.....	70

5.1. EL PLA DE SANEJAMENT.....	70
5.1.1. Marc legal	70
5.1.2. Fiscalització del Pla de Sanejament.....	71
5.1.3. Compliment del Pla de Sanejament 1996. Inversions	75
5.1.4. Avanç de dades de l'exercici 1997.....	78
6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	78
7. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	85

ABREVIACIONS

CEE:	Comunitat Econòmica Europea
CS:	Cànon de sanejament
DCCA:	Declaració de la càrrega contaminant abocada
DOCE:	Diario Oficial de las Comunidades Europeas
DOG:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EDAR:	Estació Depuradora d'Aigües Residuals
FEDER:	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
EMSSA:	Entitat Metropolitana de Sanejament, SA
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
IRPF:	Impost de la renda sobre les persones físiques
ITS:	Increment de tarifa de sanejament
IVA:	Impost sobre el valor afegit
JUNTA:	Junta de Sanejament
LCAP:	Llei de contractes de les administracions públiques
MIBOR:	Madrid Inter Bank Offered Rate
MPTA:	Milions de pessetes
mPTA:	Milers de pessetes
PEF:	Pla Econòmic Financer

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

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

Aquest Informe es refereix a l'exercici 1996 i el seu abast material ha estat el següent:

a) Fiscalització de regularitat, que comprèn:

- L'auditoria financera, per tal d'obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i la resta d'estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb els principis i normes generalment acceptats.
- L'auditoria de compliment, per tal de verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

b) Fiscalització de la gestió, per tal d'avaluar el grau d'eficàcia, eficiència i economia assolit per l'entitat en la utilització dels recursos públics disponibles.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

Per la Llei 19/1991, de 7 de novembre, es constitueix l'entitat pública Junta de Sanejament, per conversió de l'organisme autònom administratiu ja existent. A la

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

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

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

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

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

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

1.2.2. Objecte i funcions

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

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

- a) La coordinació de les actuacions de les administracions competents en matèria de sanejament en el territori de Catalunya.
- b) La proposta de planificació global, és a dir, de la formulació de l'esquema i de les directrius de sanejament en el territori de Catalunya, pel que fa a la definició dels àmbits territorials de sanejament, amb l'establiment de criteris sobre nivells de depuració i de qualitat de substàncies efluentes i recipients.
- c) L'aprovació definitiva dels plans i els projectes de sanejament.
- d) L'aprovació i la revisió del règim economicofinancer del plans i els projectes, com també la intervenció de despeses finançades tant en la inversió com en la prestació de serveis.

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

Les esmentades funcions s'exerciran respectant les competències estatals i dels ens locals, atribuïdes en la legislació local i en la legislació vigent en matèria d'aigües. En tot cas, la JUNTA demanarà i fomentarà la col·laboració amb les administracions competents i amb els particulars.

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

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

El 7 de novembre de 1995 el Govern de la Generalitat acordà l'aprovació d'un nou Pla de Sanejament de Catalunya amb el corresponent Pla Econòmic Financer (PEF) incorporat (aquest PEF s'havia aprovat pel Consell de Direcció de la JUNTA el mes d'octubre de 1994). L'Acord d'aprovació del Pla de Sanejament es va fer públic el 21 de juny de 1996.

En l'Informe de fiscalització de la JUNTA 04/97-D corresponent a l'exercici 1995, realitzat per aquesta Sindicatura, es recomanava la revisió de les previsions contingudes en el PEF (atesa la manca de compliment de les variables més significatives) amb la tramitació prevista legalment així com la revisió per part del Parlament de Catalunya de la data límit de compliment dels objectius de la Directiva comunitària, fixant aquesta data en la que estableix la mateixa Directiva, és a dir, el mes de desembre de l'any 2005.

1.2.3. Normativa aplicable

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

- La Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- Ley 29/1985, de 2 de agosto, de Aguas.
- Real Decreto 849/86, de 11 de abril, Reglamento de Dominio Público Hidráulico.
- Els articles 43 a 49 del Decret legislatiu 1/1988, de 28 de gener, text refós de les Lleis 5/1981, de 4 de juny i 17/1987, de 13 de juliol (de desplegament

legislatiu en matèria d'evacuació i tractament d'aigües residuals i reguladora de l'Administració Hidràulica de Catalunya, respectivament).

- Ley 22/1988, de 28 de julio, de Costas i Reglament de desenvolupament.
- Decret 320/1990, de 21 de desembre, Reglament de desplegament de les normes sobre tarifes de sanejament i cànon d'infraestructura hidràulica-normes de gestió.
- Decret 286/1992, de 24 de novembre, sobre nou procediment de determinació de l'increment de les tarifes i cànon, per mesurament directe de la càrrega contaminant (modifica determinats articles del Decret 320/1990, anteriorment assenyalat).
- Decret 211/93, de 27 de juliol, pel qual s'aprova la incorporació del Pla de Sanejament de la Zona 14 al Pla de Sanejament de la Zona A, i la configuració resultant d'aquest.
- Llei 7/1994, de 18 de maig, de modificació de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret 290/1994, de 29 de setembre, sobre normes addicionals d'autorització d'almàsseres.
- El Pla de Sanejament de Catalunya aprovat pel Govern de la Generalitat per Acord de 7 de novembre de 1995 (DOGC 21 de juny de 1996) i el Pla Econòmic Financer que incorpora.
- La Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996.
- La normativa mercantil i fiscal general aplicable.

1.2.4. Estructura organitzativa

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

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

La seva composició és la següent:

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

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

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

A 31 de desembre de 1996, el gerent de la JUNTA era el Sr. Antoni García i Coma. Per Resolució de 31 de gener de 1997 (DOGC 6.2.97) es nomena com a nou gerent el Sr. Blai Solé i Mañé.

1.2.5. Règim financer

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

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

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

1.2.6. Règim de comptabilitat

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

La Direcció de la JUNTA presenta els seus comptes anuals, a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del Balanç i Compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 1996, les corresponents a l'exercici anterior.

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

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Els comptes tancats a 31 de desembre de 1996 han estat objecte d'auditoria externa privada (Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA) i també per part del Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

"En la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 1996 expressen, en tots els aspectes significatius, tenint present les observacions esmentades en aquest informe, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la JUNTA DE SANEJAMENT a 31 de desembre de 1996, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat a la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior excepte pel canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos de dret públic per tal d'aproximar-se al principi comptable de l'acreditament en un termini de cinc anys."

Al llarg del nostre Informe es recullen les observacions que posa de manifest l'Informe de la Intervenció General, pel que fa a la revisió economicofinancera, que són assumides per aquesta Sindicatura.

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

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

A partir de l'exercici 1996, la JUNTA ha iniciat un procés que té com a objecte adequar, al llarg dels propers cinc anys, la comptabilització dels ingressos esmentats al principi de l'acreditament, circumstància que ha suposat una periodificació d'ingressos de dret públic per import de 1.227 milions de pessetes.

No obstant això, l'aplicació estricta del principi d'acreditament per als ingressos abans esmentats hauria suposat al 31 de desembre de 1996, d'acord amb el model comptable de la JUNTA, un augment del saldo de deutors per un import aproximat de 5.209 milions de pessetes, i un augment dels recursos permanents per la mateixa quantia."

Aquesta excepció sobre la manca de compliment del principi de la data del fet s'ha posat de manifest per part d'aquesta Sindicatura cada any des de l'informe corresponent a l'exercici 1992. La pràctica seguida per la JUNTA tenia el seu fonament, segons l'Entitat, en les obligacions formals que imposa el Decret 320/1990, per les quals el coneixement dels ingressos acreditats en l'exercici, d'acord amb el principi de la data del fet, no es produeix amb certesa fins al segon trimestre de l'any següent.

Com s'ha dit, en aquest exercici 1996 l'Entitat ha començat a fer la periodificació d'aquests ingressos; no obstant això, ha optat per regularitzar els ingressos en cinc anys en lloc de fer-ho de cop en un exercici.

Malgrat la millora que representa el canvi de criteri, considerem més correcte haver fet la regularització en un any, fent constar aquest fet en la Memòria dels comptes anuals.

Els comptes anuals i la Liquidació pressupostària corresponents a l'exercici 1996 van ser aprovats en la sessió del Consell de Direcció de 12 de juny de 1997.

2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

Balanç de situació a 31.12.96 i a 31.12.95

ACTIU	31.12.96	31.12.95
IMMOBILITZAT	69.753.856	56.279.005
Immobilitzacions immaterials	383.785	416.684
Immobilitzacions materials	69.370.071	55.862.321
- Propi	790.074	745.606
- A cedir: en curs	12.946.414	14.371.560
- A cedir: en funcionament	55.633.583	40.745.155
ACTIU CIRCULANT	23.285.629	29.117.215
Deutors	13.484.393	17.796.968
- Per ingressos de dret públic	8.983.298	9.871.977
- Altres deutors	4.501.095	7.924.991
Tresoreria	2.546	7.306
Transferències de fons a aplicar	7.982.608	10.970.824
Ajustaments per periodificació	1.816.082	342.117
TOTAL ACTIU	93.039.485	85.396.220
PASSIU	31.12.96	31.12.95
PATRIMONI	(11.271.191)	(6.314.627)
Patrimoni propi	49.684	49.684
Recursos generats aplicats al procés inversor	76.391.009	74.297.141
Recursos cedits	(87.711.884)	(80.661.452)
INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERC.	8.243.205	4.611.677
CREDITORS A LLARG TERMINI	66.351.107	53.777.378
PASSIU CIRCULANT	29.716.364	33.321.792
Deutes amb entitats de crèdit	993.026	2.629.560
Creditors per transf. i subvencions atorgades	8.014.680	11.002.857
Creditors per pagaments ordenats	16.930.824	16.798.376
Altres deutes no comercials	3.226.223	2.890.999
Ajustaments per periodificació	551.611	0
TOTAL PASSIU	93.039.485	85.396.220

Imports en milers de pessetes

Per a la correcta interpretació dels comptes anuals presentats, s'ha de tenir present la consideració feta en l'apartat anterior sobre el canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos de dret públic.

2.1.1. Actiu

L'actiu de la JUNTA ha passat de 85.396,22 MPTA a 93.039,49 MPTA, el que suposa un 8,95% d'increment. Els comptes que expliquen aquesta variació neta són, per una banda, l'acceleració de les inversions en sistemes de sanejament (ja iniciada l'exercici anterior) ja que l'obra acabada i en funcionament passa de 40.745,15 MPTA a 55.633,58 MPTA, i per l'altra, la disminució d'altres deutors el saldo del qual passa de 7.924,99 MPTA a 4.501,09 MPTA i el saldo de les transferències de fons a aplicar que passa de 10.970,82 MPTA a 7.982,61 MPTA.

Així mateix, cal considerar l'efecte que ha suposat el canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos de dret públic que ha representat 1.227 MPTA en el compte d'ajustaments per periodificació.

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

1) IMMOBILITZAT

1.1) Immobilitzacions immaterials:

En aquest compte es registren els costos derivats de l'adquisició d'aplicacions informàtiques (29,18 MPTA) i els costos dels serveis d'estudi i desenvolupament dels plans de sanejament (138,85 MPTA) dels quals la JUNTA té motius raonablement fonamentats que les inversions o processos de sanejament que s'hi descriuen es materialitzaran en el transcurs del temps, o bé aporten uns coneixements que permetran millorar l'eficiència i rendiment dels sistemes de sanejament.

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

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

1.2) Immobilitzacions materials:

1.2.1) Immobilitzat propi:

Està constituït per tots aquells béns dels quals la JUNTA és titular de manera indefinida.

Aquest immobilitzat es presenta valorat al seu cost d'adquisició, deduïdes les amortitzacions corresponents. L'amortització es realitza sobre els valors de cost

seguint el mètode lineal i els percentatges aplicats són correctes i no han variat respecte de l'exercici anterior.

El moviment produït durant l'exercici ha estat el següent:

	SALDO A 1.1.96	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO A 31.12.96
Cost	997.067	170.274	(2.993)	-	1.164.348
	SALDO A 1.1.96	DOTACIONS	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO A 31.12.96
Amortitz acumulada	251.460	123.910	(1.096)	-	374.274
TOTAL VALOR NET	745.607				790.074

Imports en milers de pessetes

L'import més significatiu quant a les adquisicions produïdes durant l'exercici correspon a "instal·lacions tècniques en muntatge" per import de 126,54 MPTA. A més, s'ha traspassat l'import de 139,28 MPTA d'"Instal·lacions tècniques en muntatge" que representa la totalitat del saldo d'aquest compte al d'"Instal·lacions tècniques".

A 31 de desembre de 1996 hi ha immobilitzat material totalment amortitzat per valor de 72,59 MPTA. Aquest immobilitzat està en funcionament.

1.2.2) Immobilitzat a cedir:

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

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

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

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

- En curs:

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

El moviment d'aquest compte durant l'exercici 1996 ha estat el següent:

	Saldo a 1.1.96	Altes	Traspassos	Saldo a 31.12.96
Terrenys	488.215	612.466	(141.730)	958.951
Obra	12.289.708	13.135.451	(15.097.826)	10.327.333
Projectes	1.163.637	275.099	(261.138)	1.177.598
Vigilància i control	408.480	505.626	(452.876)	461.230
Reposició equips	21.519	93.371	(93.589)	21.301
TOTAL COST	14.371.559	14.622.013	(16.047.159)	12.946.413

Imports en milers de pessetes

- En funcionament:

Com hem dit, un cop finalitzades les obres i posades en marxa, aquestes són traspassades a aquest subcompte i, a partir d'aquest moment, s'amortitzen. Els coeficients d'amortització són els següents:

EDARS, estacions de bombament i sistemes de pretractament: 40 anys, 2,5%
 Col·lectors i emissaris submarins: 57 anys, 1,75%

El moviment d'aquest compte ha estat el següent:

	Saldo a 1.1.96	Traspassos/Dotacions	Saldo a 31.12.96
Cost	42.175.376	16.047.159	58.222.535
Amortització acumulada	(1.430.221)	(1.158.731)	(2.588.952)
TOTAL VALOR NET	40.745.155		55.633.583

Imports en milers de pessetes

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

A la data de realització d'aquest Informe, la JUNTA no ha cedit mai la titularitat de les instal·lacions a les administracions locals, encara que sí n'ha cedit, en alguns casos, la seva explotació.

2) ACTIU CIRCULANT

2.1) Deutors:

2.1.1) Deutors per ingressos de dret públic:

El detall del saldo a 31 de desembre de 1996 és el següent:

Concepte	A 31.12.96	A 31.12.95
Deutors per ITS	8.761.759	8.280.449
Deutors per CS	6.477.945	7.373.993
Deutors per multes i sancions	1.059.122	1.131.785
Deutors per interessos de demora	418.818	302.810
Deutors per recàrrecs i apressaments	4.199	2.148
SUBTOTAL	16.721.843	17.091.185
Provisions per incobrables	(7.738.545)	(7.219.208)
TOTAL	8.983.298	9.871.977

Imports en milers de pessetes

En els saldos exposats s'observa una certa millora en els cobraments corresponents al CS, mentre que l'import del deute per l'ITS es veu incrementat.

S'ha d'assenyalar que del total deute pendent a 31 de desembre de 1996, (16.721,84 MPTA), la primera quinzena del mes de gener de 1997 s'han cobrat 3.612,59 MPTA, corresponents a les liquidacions efectuades l'última quinzena de l'exercici.

Igualment, cal dir que a 31 de desembre de 1996 hi ha 5.315,87 MPTA en via de constrenyiment (2.491,21 MPTA corresponents a ITS i 2.824,66 MPTA corresponents a CS).

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

EVOLUCIÓ DE L'ANTIGUITAT DEL SALDO DEUTOR PER INGRESSOS DE DRET PÚBLIC A 31-12-1996

	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	Pendent d'aplicació	TOTAL
Deutors per ITS	9,94	10,49	22,41	39,47	48,95	152,67	237,01	362,30	296,29	363,01	697,42	752,23	812,13	5.166,30	(208,86)	8.761,76
Saldo inicial	10,57	14,44	27,49	43,28	53,89	163,36	269,65	388,49	483,69	395,56	919,81	970,76	4.931,21	-	(391,75)	8.280,45
Contrets (a)	(0,64)	(4,18)	(5,26)	(3,27)	(2,93)	(4,58)	(6,90)	(1,11)	(2,08)	(11,60)	(20,07)	(36,92)	(47,39)	16.704,04	-	16.557,11
Liquidacions (b)	(0,01)	(0,23)	(0,18)	0,54	2,01	6,11	25,74	25,08	185,32	20,95	202,32	181,61	4.071,69	11.537,74	(182,89)	16.075,80
Deutors per CS	-	1,01	10,83	22,86	72,11	44,79	125,14	164,68	513,71	743,00	926,90	1.075,30	1.226,50	1.584,58	(33,46)	6.477,95
Saldo inicial	-	2,46	35,16	70,91	143,59	152,82	227,46	268,73	542,95	1.008,03	1.403,94	1.500,02	2.046,60	-	(28,68)	7.373,99
Contrets (a)	-	(1,49)	(24,34)	(48,69)	(68,99)	(106,08)	(98,83)	(94,72)	(2,92)	(76,57)	(59,10)	(150,10)	(382,45)	4.077,54	-	2.963,26
Liquidacions (b)	-	(0,04)	(0,01)	(0,64)	2,49	1,95	3,49	9,33	26,32	188,46	417,94	274,62	437,65	2.492,96	4,78	3.859,30
Deutors per multes i sancions	-	-	-	-	-	-	0,73	29,21	9,02	58,79	241,92	263,16	243,28	213,01	-	1.059,12
ITS i CS	-	-	-	-	-	-	0,73	29,21	9,02	40,94	220,61	169,47	128,31	123,57	-	721,86
Llera pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,85	21,23	89,43	86,17	67,15	-	281,83
Terra mar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,08	0,92	1,97	2,24	-	5,21
DCCA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,34	26,83	20,05	-	50,22
Deutors per interessos de demora	-	-	-	-	-	-	39,22	45,48	-	-	42,22	67,34	47,02	177,54	-	418,82
Deutors per recàrrecs i apreuments	-	-	-	-	-	-	0,05	1,84	-	-	-	-	0,15	2,15	-	4,19
SALDO BRUT A 31-12-1996	9,94	11,50	33,24	62,33	121,06	197,46	402,15	603,51	819,02	1.164,80	1.908,46	2.158,03	2.329,08	7.143,58	(242,32)	16.721,84
Provisió per incobrables																(7.738,55)
SALDO NET A 31.12.1996																8.983,29

Imports en milions de pessetes i amb IVA inclòs

Notes:

(a) Els saldos negatius corresponen a anul·lacions en 1996 d'imports contrets en exercicis anteriors.

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

El moviment de la provisió per incobrables ha estat el següent:

Saldo a 31.12.95	7.219.208
Dotació de l'exercici (Compte de pèrdues i guanys)	355.643
Altres dotacions (Aplicació a ingressos de dret públic)	163.694
Saldo a 31.12.96	7.738.545

Imports en milers de pessetes

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

Per a la resta de deutors per ingressos de dret públic la dotació a la provisió s'ha calculat segons el criteri fiscal establert en l'article 12.2. de la Llei 43/1995, de l'Impost sobre societats (un any des del venciment de l'obligació).

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

Tot i això, aquesta Sindicatura reitera la discrepància de criteri amb aquest procediment.

2.1.2) Altres deutors:

La composició d'aquest saldo és la següent:

Deutors per transferències	1.174.222
Pagaments avançats	42.957
Altres deutors	230.947
Administracions públiques	3.052.969
Total	4.501.095

Imports en milers de pessetes

Els deutors per transferències reflecteixen els imports pendents de cobrament afectats al desenvolupament de diferents programes de sanejament. El seu detall és el següent:

Fons de cohesió-Depuració costa catalana	81.320
Reintegrament IVA-EMSHTR	360.851
DMA – Transferència capital Port Aventura (RECHAR2)	93.516
DMA - PO Catalunya Objectiu 2: Ajuts indústries (FEDER)	407.331
DMA - PO Retex (FEDER)	18.380
DMA - Transferències corrents, programa platges	105.410
DMA - Transferències capital, programa platges	10.125
DMA - Subvencions ENVIREG (FEDER)	72.645
DMA - Subvencions INTERREG II (FEDER)	23.544
Subvencions INEM	1.100
Total	1.174.222

Imports en milers de pessetes

Excepte l'import corresponent a l'INEM (1,10 MPTA) la resta del saldo deutor per transferències i reintegraments està cobrat a 31 de desembre de 1997.

Els pagaments avançats corresponen als imports pagats per la JUNTA pels anuncis per licitacions que hauran de ser retornats a l'entitat per part dels que han resultat adjudicataris de les obres licitades.

Els altres deutors corresponen en la seva major part (227,56 MPTA) a anuncis, taxes i diversos com a conseqüència del finançament d'una part de les despeses de construcció de l'estació depuradora d'aigües residuals de Puigcerdà, per part del "Syndicat Mixte pour le traitement des Eaux Usées dans la Station d'Épuration de Puigcerdà", segons el Conveni signat amb la JUNTA el 23 de febrer de 1996.

El saldo deutor de la Hisenda Pública, correspon en la seva major part a l'IVA a tornar per un import de 2.182,50 MPTA, que Hisenda va liquidar a la JUNTA el 14 d'agost de 1997. Prèviament, el 20 de maig de 1997, la Inspecció de Tributs de l'Agència tributària va efectuar una comprovació de les declaracions i llibres-registre d'IVA amb resultat d'una diligència de 20 de maig de 1997 en la qual s'assenyala com a correcte l'import a tornar. Aquest fet es produeix com a conseqüència de suportar un IVA al 16% i, en canvi, repercutir un IVA al 7%, tipus aplicable a la facturació.

La resta del saldo la conformen 869,67 MPTA que es refereix a l'IVA suportat pendent de deduir corresponent a les certificacions d'obra executada a 31 de desembre de 1996, però no pagades ni rebudes a aquesta data i, per tant, no deduïble al tancament de l'exercici, i 0,80 MPTA, que corresponen a les retencions per rendiments de capital mobiliari practicades en els exercicis 1995 i 1996, pendents de retornar per part de la Hisenda Pública (a 31 de desembre de 1997, s'han cobrat 551,14 MPTA corresponents a les retencions de l'exercici 1995).

2.2) Tresoreria

A 31 de desembre de 1996 el saldo de tresoreria ascendeix a 2,54 MPTA, dels quals 0,88 MPTA estan disponibles en caixa i 1,66 MPTA estan dipositats en comptes corrents de lliure disposició, segons el següent detall:

Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	1.588
Banco Exterior – Argentaria	59
Banco Santander	5
Banco Atlántico	3
Banca Catalana	3
Banco Bilbao Vizcaya	2
Caja de Madrid	1
Total	1.661

Imports en milers de pessetes

Caldria plantejar-se el tancament dels comptes que tenen saldo pràcticament nul.

La JUNTA realitza regularment les conciliacions entre els saldos bancaris i els saldos comptabilitzats. Així mateix realitza correctament els arqueigs de caixa.

El fons de maniobra a 31 de desembre de 1996 és el que es presenta a continuació:

Disponible	2.547
Realitzable	23.283.083
ACTIU CIRCULANT	23.285.630
EXIGIBLE A CURT TERMINI	(29.164.753)
SALDO DE TRESORERIA	(5.879.123)
TOTAL	

Imports en milers de pessetes

Com es pot observar, el saldo de tresoreria és manté negatiu, igual que en l'exercici anterior (4.204,58 MPTA), i fins i tot s'incrementa, el que posa de manifest el desequilibri financer que pateix aquesta Entitat.

2.3) Transferències de fons a aplicar

Aquest compte, la contrapartida del qual figura en el passiu del Balanç en el compte de "Creditors per transferències i subvencions atorgades", reflecteix l'import de les transferències de fons atribuïdes a les administracions locals actives i a empreses privades que es troben pendents de justificar per part d'aquestes. A mesura que les entitats beneficiàries acrediten les inversions

realitzades, mitjançant certificacions de la Intervenció de fons de l'Administració local o factures, en el cas d'empreses, es paga l'import atorgat i es traspassa comptablement al compte de "Recursos cedits" en el passiu del Balanç.

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

Aquestes transferències tenen les següents finalitats:

a) A les administracions actuants per a l'execució d'obres de sanejament, d'acord amb el Decret 64/1985, de 7 de febrer.

b) A indústries i entitats que realitzin actuacions d'eliminació de la càrrega contaminant abocada amb les aigües residuals, subvencions que financen com a màxim el 30% de la despesa efectiva de construcció o modificació de les instal·lacions de sanejament construïdes per elles mateixes, d'acord amb el que estableixen les Ordres del Departament de Medi Ambient, de 12 d'agost de 1993 i de 29 de juliol de 1996.

c) A ens locals per al finançament com a màxim del 50% de les inversions per a la millora de la qualitat ambiental de les platges i aigües litorals, concedides segons l'Ordre del Departament de Medi Ambient de 4 de maig de 1993.

d) Per les actuacions d'eliminació de la contaminació originada pels molins d'oli, d'acord amb el que estableix l'Ordre del Departament de Medi Ambient, de 28 d'octubre de 1994. D'acord amb aquesta Ordre se subvenciona fins a un 30% de la despesa efectiva realitzada, però a partir de 300.000 pessetes la subvenció no pot superar les dues pessetes per quilogram d'oliva molturada. Aquests atorgaments corresponen a sol·licituds presentades en 1995, d'acord amb el que s'estableix en l'Ordre reguladora.

La composició i moviments d'aquest compte al 1996 han estat els següents:

Transferències de fons a aplicar:

Transferències fons a aplicar	Sistemes sanejament ens locals	Sistemes Sanejament Indústries	Millora platges ens locals	Molins d'oli empresa PIME	TOTAL
Saldo a 31.12.95	8.877.661	2.021.638	11.636	59.890	10.970.825
Atorgaments	3.699.822	907.283	0	54.208	4.661.313
Anul·lacions	(468.086)	(127.782)	(1.265)	(1.964)	(599.097)
Traspasos recursos cedits	(5.850.085)	(1.102.811)	(4.734)	(92.803)	(7.050.433)
Saldo a 31.12.96	6.259.312	1.698.328	5.637	19.331	7.982.608

Imports en milers de pessetes

Els atorgaments corresponen a les transferències concedides que es financen amb càrrec al pressupost de la JUNTA de l'any 1996.

Del total atorgat en aquest exercici, 2.796,47 MPTA s'han concedit a l'EMSHTR i 429,79 MPTA al Consorci de la Costa Brava.

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

El saldo de les transferències de capital pendents d'acreditar a 31 de desembre de 1996, per any d'atorgament, és el següent:

Exercici l'atorgament	Sistemes sanejament ens locals	Sistemes sanejament indústries	Millora platges ens locals	Molins d'oli PIME	TOTAL
Exercici 1990	0	2.283	0	0	2.283
Exercici 1991	53.545	10.828	0	0	64.373
Exercici 1992	31.885	111.980	0	0	143.865
Exercici 1993	38.292	323.741	3.076	0	365.109
Exercici 1994	3.874.883	261.034	2.357	0	4.138.274
Exercici 1995	961.326	279.674	204	6.529	1.247.733
Exercici 1996	1.299.381	708.788	0	12.802	2.020.971
TOTAL	6.259.312	1.698.328	5.637	19.331	7.982.608

Imports en milers de pessetes

Entenem que les transferències pendents d'acreditar a 31 de desembre de 1996, atorgades els exercicis 1990 i 1991, es poden ja anul·lar.

A més, s'ha d'assenyalar que l'entitat fa constar en la Memòria que a la fi de l'exercici existeixen transferències de fons aprovades, que es finançaran a càrrec de pressupostos d'exercicis futurs, que encara no han estat comptabilitzades.

La composició és la següent:

A curt termini	2.154.346
A llarg termini	10.754
TOTAL	2.165.100

Imports en milers de pessetes

2.4) Ajustaments per periodificació

La composició d'aquest compte a 31 de desembre de 1996 és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/1998-D

Despeses anticipades (assegurances, lloguers, subscripcions...)	19.623
Transferències de capital a rebre	569.987
Deutors per ingressos de dret públic periodificats	1.226.472
Total	1.816.082

Imports en milers de pessetes

Com ja hem dit a l'inici de l'epígraf, aquest exercici és el primer en què l'entitat ha procedit a periodificar els ingressos de dret públic (ITS i CS) per tal d'adequar la seva comptabilització al principi de la data del fet.

Així, els 1.226,47 MPTA corresponen a l'esmentada periodificació; cal recordar el que també s'ha comentat a l'inici, és a dir, que la regularització de la comptabilització d'aquests ingressos es farà en 5 anys. En la nostra opinió, malgrat l'impacte que tindria en els estats financers, el millor hauria estat fer la regularització d'un cop en un any i assenyalar aquest fet en la Memòria dels Comptes anuals.

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

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

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

Transferències de capital a rebre	PO ENVIREG	PO INTERREG	PO RETEX 2	PO CATALUNYA OBJECTIU 2	TOTAL
Saldo a 31.12.95	226.876	69.850	24.094	0	320.820
Subvencions justif. 1996	0	0	0	340.192	340.192
Aport. de la Generalitat 1996	(72.645)	0	(18.380)	0	(91.025)
Saldo a 31.12.96	154.231	69.850	5.714	340.192	569.987

Imports en milers de pessetes

Cal tenir en compte que a 31 de desembre de 1996 aquestes subvencions a rebre encara no han estat aprovades ni incorporades al pressupost de la Generalitat, per la qual cosa l'import pot variar en funció de la distribució definitiva dels fons, si bé les xifres comptabilitzades reflecteixen adequadament

el volum de les transferències acreditades, en funció de les programacions aprovades i el grau de realització de les actuacions incloses, deduïdes les aportacions aprovades en ferm.

2.1.2. Passiu

1) RECURSOS PERMANENTS

Fons Social	Patrimoni Propi	Recursos generats aplicats al procés inversor	Recursos cedits	Total
Saldo a 31.12.95	49.684	74.297.141	(80.661.452)	(6.314.627)
Ingr. dret públic aplicats	0	250.840	0	250.840
Transferències de fons aplicades	0	0	(7.050.432)	(7.050.432)
Altres recursos del procés inversor	0	1.843.028	0	1.843.028
Saldo a 31.12.96	49.684	76.391.009	(87.711.884)	(11.271.191)

Imports en milers de pessetes

El saldo negatiu d'aquest epígraf és conseqüència del model comptable de la JUNTA, pel qual s'origina un excés de recursos cedits respecte dels ingressos de dret públic i altres recursos propis aplicats al finançament.

1.1) Recursos generats aplicats al procés inversor

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

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

Les variacions produïdes en aquest compte han estat les següents:

Ingressos dret públic aplicats al procés inversor fins a 31.12.95	74.297.141
Ingressos dret públic aplicats al procés inversor 1996	250.840
Altres recursos obtinguts aplicats al procés inversor:	1.843.028
Fons cohesió	784.654
FEDER-PO Catalunya Objectiu 2 1994-96	697.523
Reintegraments per IVA	360.851
TOTAL	76.391.009

Imports en milers de pessetes

Els ingressos de dret públic aplicats al procés inversor el 1996 són els ingressos de dret públic obtinguts per la JUNTA en el present exercici que, una vegada aplicats al Compte de pèrdues i guanys per a finançar les despeses de l'exercici i minorats en l'import necessari per a la cobertura de la provisió dels saldos de les entitats públiques de difícil realització, s'han destinat a finançar les inversions en sistemes de sanejament.

Cal remarcar que els ingressos de dret públic aplicats al procés inversor han anat disminuint des de l'exercici 1993.

Així, l'evolució de l'aplicació d'aquests ingressos de dret públic a inversions en sistemes de sanejament, des de l'exercici 1992, ha estat la següent:

Exercici	Imports	% sobre el total d'ingressos
1992	8.630,23	53,60
1993	6.849,76	39,39
1994	4.977,05	25,89
1995	420,52	2,25
1996	250,84	1,26

Imports en milions de pessetes

(*) Són ingressos nets (després d'anul·lacions d'exercicis anteriors)

Aquest fet és conseqüència, per una banda, del continuat procés inversor que s'està realitzant per a dur a terme el Pla de Sanejament que, finançat en part mitjançant endeutament, incrementa la despesa financera; i, per l'altra, del major volum de despeses d'explotació de les plantes depuradores, com a conseqüència de l'augment d'instal·lacions en servei. Aquests dos fets fan que el finançament de les despeses del Compte de pèrdues i guanys requereixi una major aplicació dels ingressos de dret públic obtinguts.

A més, l'import resultant encara es disminueix més com a conseqüència de minorar d'aquests ingressos els saldos morosos de les entitats públiques municipals que presenten veritables dificultats de realització.

En relació als altres recursos aplicats al procés inversor cal esmentar el següent:

- a) Respecte els 784,65 MPTA dels Fons de Cohesió, corresponen al 80% de les transferències de fons atribuïdes a les administracions actuant, que s'han pagat en l'exercici 1996 i que formen part de la despesa elegible del Fons de Cohesió (vegeu epígraf referit a "Ingressos a distribuir en diversos exercicis").
- b) La subvenció del FEDER de 697,52 MPTA correspon a la participació de la JUNTA en el Programa Operatiu de Catalunya Objectiu 2, període 1994-1996, la qual es concreta en la concessió d'ajuts a empreses per a actuacions d'eliminació de la càrrega contaminant. El FEDER finança el 50% de la

despesa total elegible, per això la JUNTA ha comptabilitzat com a ingrés la totalitat de l'aportació prevista en funció de les despeses justificades i pagades fins a 31 de desembre i segons la proposta d'assignació de fons realitzada pel Departament d'Economia i Finances de la Generalitat. Cal recordar que la part d'aquestes subvencions que no ha estat rebuda ni tampoc incorporada per la Generalitat en el pressupost de la JUNTA, s'ha comptabilitzat en el compte d'ajustaments per periodificació.

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

1.2) Recursos cedits

Els saldo negatiu (87.711,88 MPTA), reflecteix l'import de les transferències de fons i subvencions de capital lliurades a les administracions actuants i les entitats privades un cop acreditada la despesa realitzada, des de l'inici de la JUNTA com a organisme autònom administratiu fins a 31 de desembre de 1996.

La seva composició per actuacions és la següent:

A Adminis. públiques actuants per inversions de sanejament (Decret 64/1985)	(83.825.672)
A empreses: ajuts invers. Sanejament (Ordre 12.08.93, Decret 64/86 i Ordre 29.07.96)	(3.724.690)
A empreses per eliminació contaminació molins d'oli (Ordre 28.10.94)	(114.529)
A Administracions Públiques per millora de platges (Ordre 4.05.93)	(46.993)
Total	(87.711.884)

Imports en milers de pessetes

L'import dels recursos cedits el 1996 ha estat de 7.050,43 MPTA, d'acord amb l'assenyalat en l'epígraf transferències de fons a aplicar de l'actiu.

2) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EJERCICIOS

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

En el primer cas, les subvencions es reconeixen comptablement com a ingressos de l'exercici en la mesura que s'amortitzen els béns objecte de les subvencions.

En el segon, es traspassen al compte de "recursos generats aplicats al procés inversor" a mesura que es traspassen al compte de "recursos cedits" les transferències objecte de subvenció.

La composició i moviments durant l'exercici 1996 han estat els següents:

Ingressos a distribuir en diversos exercicis	Saldo a 31.12.95	Atorgaments 96	Aplicacions al procés inversor	Aplicacions a P/L	Saldo a 1.12.96
Fons de cohesió	2.615.079 (*)	4.157.360	(784.654)	(13.797)	5.973.988
FEDER-PO Envireg	312.869	0	0	(5.824)	307.045
FEDER-PO Interreg	137.081	0	0	(3.493)	133.588
FEDER-PO Interreg II 94-99	0	23.544	0	(321)	23.223
FEDER-PO Objectiu 2 Catalunya	0	697.524	(697.524)	0	0
FEDER-RECHAR II 94-97	0	93.516	-	(2.173)	91.343
MOPTMA.Pirineus	955.103	0	-	(24.371)	930.732
DMA-Vilaseca-Salou	591.544	0	-	(14.089)	577.455
Conveni de la Cerdanya	0	211.109	-	(5.278)	205.831
TOTAL	4.611.676	5.183.053	(1.482.178)	(69.346)	8.243.205

Imports en milers de pessetes

(*) S'han inclòs 551,61 MPTA rebuts del Fons de Cohesió en el compte d'ajustaments per periodificació.

Respecte a les subvencions rebudes en l'exercici 1996, cal comentar el següent:

a) Fons de cohesió:

En data 18 de desembre de 1995 la Comissió de la Comunitat Europea va concedir un ajut del Fons de Cohesió al conjunt de projectes de "Sanejament i depuració d'aigües residuals de la costa catalana" presentat per la Comunitat Autònoma de Catalunya. La despesa màxima elegible del projecte és de 73.649.452 ecus i el percentatge de l'ajut concedit és del 80%. El període de realització de la despesa és des de l'11 d'abril de 1995 fins al 31 de desembre de 1998.

La JUNTA ha comptabilitzat com a subvenció de l'exercici 1996 el 80% del cost de les inversions elegibles realitzades durant aquest exercici, és a dir, 4.157.359.571 PTA. Les aportacions rebudes han estat superiors als fons aplicats en l'exercici a inversions, per un import de 551.611.132 PTA, les quals tenen la consideració de bestreta per a actuacions a realitzar en el proper exercici. La JUNTA ha comptabilitzat aquest excés en el compte "d'ajustaments per periodificació" del Passiu.

b) FEDER-PO Interreg II 94-99:

És l'aportació del FEDER corresponent al programa operatiu Interreg II 94-99.

Aquest és un programa comunitari multifons per ajudar a les regions frontereres d'Espanya i França. L'actuació de la JUNTA consisteix en la construcció d'infraestructures de sanejament a la Cerdanya.

c) FEDER-PO Objectiu 2 Catalunya:

Els 697,52 MPTA corresponen a l'ajut del FEDER dins el programa operatiu Catalunya Objectiu 2 destinat a ajuts a empreses per a l'eliminació de la càrrega contaminant.

d) FEDER- Rechar II 94-97:

És l'aportació del FEDER per actuacions en matèria de sanejament i residus.

e) Conveni de la Cerdanya:

Els 211,11 MPTA corresponen al 36,67% de les despeses de construcció de l'estació depuradora d'aigües residuals de Puigcerdà, segons el Conveni signat el 23 de febrer de 1996 entre la JUNTA i el "Syndicat Mixte pour le traitement des Eaux Usées dans la Station d'Épuration de Puigcerdà".

A més d'aquestes subvencions s'ha d'esmentar el següent:

Arran de l'aprovació pel Consell de Ministres del Pla Nacional de depuració d'aigües residuals urbanes 1995-2005 el 17 de febrer de 1995, en data 27 de febrer del mateix any es va signar un conveni entre el Ministeri d'Obres Públiques, Transports i Medi Ambient (MOPTMA) i el departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya. Aquest conveni té per objecte establir les condicions bàsiques per a la col·laboració en el finançament de la redacció de projectes i execució d'obres segons el que estableix el Pla Nacional.

En el conveni el MOPTMA es compromet a aportar, durant el període de vigència del Pla, el 25% del seu cost, amb càrrec al seu pressupost o canalitzant recursos del Fons de cohesió a projectes de les comunitats autònomes.

El 12 de febrer de 1996 es va signar un conveni entre el MOPTMA i el departament de Medi Ambient que té com a objecte regular el finançament d'actuacions del Pla de Sanejament de Catalunya incloses dins el Pla Nacional de Sanejament i Depuració d'Aigües Residuals Urbanes.

En virtut de l'esmentat conveni, el MOPTMA acordà, atès el caràcter d'obra d'interès general, aportar el 85% del finançament de l'estació depuradora d'aigües residuals del Prat de Llobregat, estimat en 34.000 MPTA. El 15% restant, és a dir, 6.000 MPTA, anirà a càrrec de la JUNTA.

A més, d'acord amb el conveni indicat, resta pendent d'aportar per part de l'Estat un total de 30.103 MPTA per a l'execució de les actuacions restants del Pla de Sanejament de Catalunya. L'esmentada aportació es distribueix, inicialment, d'acord amb les anualitats següents:

1996:	1.000.000.000
1997:	9.701.000.000
1998:	9.701.000.000
1999:	9.701.000.000

Imports en pessetes

Atès que les dues primeres anualitats seran finançades pel MOPTMA amb càrrec a la participació en el Fons de cohesió del període 1997-1999, i la decisió de la Comissió Europea està pendent de signar, no s'ha realitzat cap reconeixement pressupostari per part de l'Estat i, per tant, la JUNTA no ha comptabilitzat, al tancament de l'exercici, cap import relatiu al finançament esmentat.

3) CREDITORS A LLARG TERMINI

El moviment d'aquest compte durant l'exercici 1996 ha estat el següent:

	Límit disposició	Disposat
Saldo a 31.12.95	57.912.500	53.777.378
Endeutament subscrit/disposat 1996	16.000.000	17.872.392
Amortitzacions per refinançament i anticipades	(5.412.500)	(5.412.500)
Traspàs endeutament a curt termini	0	0
Subtotal	68.500.000	66.237.270
Provisió dif. negatives canvi en ECU	0	113.837
Total	68.500.000	66.351.107

Imports en milers de pessetes

L'Entitat classifica correctament els deutes i préstecs a llarg i curt termini d'acord amb el seu venciment. En aquest exercici no s'ha traspasat cap import a curt termini, donat que s'ha refinançat part del deute.

El saldo de creditors a llarg termini és de 59.737,27 MPTA en pessetes i 6.500,00 en ecus. Els préstecs en ecus estan valorats al tipus de canvi vigent en el tancament de l'exercici. S'ha dotat una provisió per diferències de canvi negatives per import de 113,84 MPTA. Així, la JUNTA ha variat el criteri seguit fins a l'exercici 1995 en que els valorava al tipus de canvi vigent en el moment de la seva disposició i optava per no considerar les diferències de canvi fins a l'inici de l'amortització del préstec.

La Societat no ha sobrepassat el límit d'endeutament autoritzat per la Llei de pressupostos per al 1996.

La Llei 14/1996, de pressupostos de la Generalitat per a 1996 autoritza la JUNTA a concertar operacions d'endeutament per un import de 10.000,00 MPTA, destinades a operacions de capital.

Així mateix, s'autoritza al Govern a modificar, refinançar o substituir operacions d'endeutament de la Generalitat i de les seves entitats o empreses públiques, existents abans o concertades a partir de l'entrada en vigor d'aquest llei, amb novació de contracte o sense.

Així la JUNTA ha refinançat deute subscrit a llarg termini entre els anys 1992 a 1994 per import de 6.000,00 MPTA (5.412,50 MPTA d'endeutament a llarg termini i 587,50 MPTA d'endeutament a llarg termini, però amb venciment a curt).

Es posa de manifest el grau d'endeutament a què ha hagut de recórrer la JUNTA per a fer front al volum d'inversió prevista. Segons les dades, a 31 de desembre de 1996, les inversions en infraestructures de sanejament han estat finançades mitjançant endeutament en aproximadament el 42,5%

A continuació es detalla la composició i les principals característiques dels préstecs i crèdits que conformen el saldo del compte:

PRINCIPALS CARACTERÍSTIQUES DELS DEUTES A LLARG TERMINI AMB ENTITATS DE CRÈDIT

Saldo disposat a 31/12/1996	Límit disposició a 31/12/1996	Moneda	Tipus	Entitat financera	Data contracte	Data venciment	Amortització capital	Garantia
995.801.963	1.000.000.000	Pesseta	Pòlissa de crèdit	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	03/03/1992	03/03/1998	Lliure	-
7.000.000.000	7.000.000.000	Pesseta	Préstec sindicat	Agent: "la Caixa"	26/07/1994	26/07/2004	5 anys de carència 5 quotes anuals de 1.400 milions	Aval Generalitat Catalunya
9.000.000.000	9.000.000.000	Pesseta	Préstec sindicat	Agent: "la Caixa"	06/06/1995	06/06/2003	5 anys de carència 3 quotes anuals de 3.000 milions	Aval Generalitat Catalunya
891.467.851	1.000.000.000	Pesseta	Línia de crèdit	Banca Catalana	21/06/1995	21/06/2000	Lliure	Aval Generalitat Catalunya
3.000.000.000	3.000.000.000	Pesseta	Préstec	Agent: "la Caixa"	28/05/1996	28/05/2006	A partir 28/05/2001 en 11 quotes trimestrals iguals i consecutives	Aval Generalitat Catalunya
7.000.000.000	7.000.000.000	Pesseta	Crèdit sindicat	Agent: BBV	24/07/1996	24/07/2006	5 anys de carència 5 quotes anuals iguals i consecutives	Aval Generalitat Catalunya
1.000.000.000	1.000.000.000	Pesseta	Pòlissa de crèdit	Caja Madrid	17/10/1996	17/10/2004	Lliure	Aval Generalitat Catalunya
3.200.000.000	3.200.000.000	Pesseta	Préstec, Tram A	Banc Europeu Inversions	12/11/1992	21/10/2007	20 semestralitats de 160 milions a partir del 15 de març de 1998	(*)
900.000.000	900.000.000	Pesseta	Préstec, Tram B	Banc Europeu Inversions	12/11/1992	15/09/2007	20 semestralitats de 45 milions a partir 15/03/1998	(*)
900.000.000	900.000.000	Pesseta	Préstec, Tram B	Banc Europeu Inversions	12/11/1992	15/09/2007	20 semestralitats de 45 milions a partir 15/03/1998	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Pesseta	Préstec, Tram C	Banc Europeu Inversions	09/09/1993	20/07/2008	20 semestralitats de 75 milions a partir 20/01/1999	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Pesseta	Préstec, Tram C	Banc Europeu Inversions	09/09/1993	20/07/2008	20 semestralitats de 75 milions a partir 20/01/1999	(*)

Saldo disposat a 31/12/1996	Límit disposició a 31/12/1996	Moneda	Tipus	Entitat financera	Data contracte	Data venciment	Amortització capital	Garantia
1.500.000.000	1.500.000.000	Pesseta	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09/09/1993	15/06/2008	20 semestralitats de 75 milions a partir 15/12/1998	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Pesseta	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09/09/1993	15/06/2008	20 semestralitats de 75 milions a partir 15/12/1998	(*)
2.000.000.000	2.000.000.000	Pesseta	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09/09/1993	15/12/2008	A partir 15/06/1999 en 20 quotes trimestrals i constants de capital i interès	(*)
1.500.000.000 (9.386.439,72 ECU)	1.500.000.000	ECU	Préstec, Tram D	Banc Europeu Inversions	09/09/1993	15/15/2009	A partir 15/06/2000 en 20 quotes trimestrals i constants de capital i interès	(*)
10.000.000.000	10.000.000.000	Pesseta	Préstec, Tram II-A	Banc Europeu Inversions	17/11/1994	15/09/2009	A partir 15/09/1999 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)
5.000.000.000	5.000.000.000	Pesseta	Préstec, Tram II-B	Banc Europeu Inversions	28/07/1995	15/06/2010	A partir 15/06/2000 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)
1.000.000.000 1.000.000.000 3.000.000.000 (31.235.851,06 ECU)	5.000.000.000	ECU	Préstec, Tram II-C	Banc Europeu Inversions	28/07/1995	15/09/2010	A partir 15/09/2000 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)
1.500.000.000	5.000.000.000	Pesseta	Préstec, Tram III-A	Banc Europeu Inversions	28/11/1996	15/09/2016	14 quotes anuals a partir del 15/09/2003, segons % anual de taula contracte	(*)
64.887.269.814	68.500.000.000	TOTAL						

Imports en pessetes

(*) Com a garantia dels contractes de préstecs subscrits amb el Banc Europeu d'Inversions s'ha afectat el 26% de la recaptació anual obtinguda per les exaccions incloses en la Llei 19/1991, de reforma de la Junta de Sanejament (Increment de tarifa i cànon de sanejament). A més, la Generalitat s'ha compromès, mitjançant carta, a ser fiador de la Junta de Sanejament. (30% en el cas de préstec Tram III-A de 5.000 milions).

Nota: Els tipus d'interès dels préstecs són fixos o variables, referenciats en el MIBOR, segons cada cas

4) PASSIU CIRCULANT

4.1) Deutes amb entitats de crèdit

Es comptabilitzen els interessos a pagar a entitats de crèdit acreditats i no vençuts a 31 de desembre de 1996 per un import de 993,02 MPTA.

4.2) Creditors per transferències i subvencions atorgades

En aquest compte es registren les transferències pendents d'acreditar pels ens locals o empreses a 31 de desembre de 1996. El detall és el següent:

Creditors per transferències de fons a aplicar:		7.982.608
Transferències fons administracions locals actuants	6.259.312	
Transferències capital empreses (ajuts indústries)	1.698.328	
Transferències capital empreses (molins d'oli)	19.331	
Transferències capital administracions locals (millora platges)	5.637	
Creditors per transferències corrents pendents de justificar:		32.072
Programa neteja platges	32.072	
Total		8.014.680

Imports en milers de pessetes

4.3) Creditors per pagaments ordenats

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

El detall a 31 de desembre de 1996 és el següent:

Creditors pagaments ordenats	15.542.298
Creditors per factures pendents de rebre	1.389.536
Bestretes administracions actuants	(1.010)
Total	16.930.824

Imports en milers de pessetes

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

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

s'hi registren altres factures de proveïdors per operacions derivades de l'activitat.

4.4) Altres deutes no comercials

El saldo es desglossa en els conceptes següents:

Retencions per garantia	3.154.974
Hisenda Pública creditora retencions IRPF	31.175
Seguretat Social i sistemes de previsió	24.011
Remuneracions pendents de pagament	16.063
Total	3.226.223

Imports en milers de pessetes

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

Les retencions per IRPF i quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre de 1996 s'han ingressat, correctament, el gener de 1997.

Les remuneracions pendents de pagament corresponen a la periodificació de la paga extra de juny, augment de sous segons conveni i hores extres.

4.5) Ajustaments per periodificació

El saldo de 551,61 MPTA reflecteix les aportacions rebudes del Fons de cohesió per al finançament d'actuacions pendents d'execució. Les esmentades aportacions tenen la consideració de bestreta.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 8/1998-D

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 1996 I DE 1995

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Activitats de sanejament	10.340.182	9.870.679	Ingressos de dret públic aplicats	19.421.267	17.572.079
Explotacions sistemes sanejament	9.704.382	9.130.742	Altres ingressos d'explotació	66.248	62.570
Reposicions i grans repar sistemes	273.991	337.697			
Anàlisi i control d'aigües	305.472	388.677			
Manteniment xarxa control aigües	56.337	13.563			
Despeses de personal	1.048.131	1.011.433			
Amortitzacions d'immobilitzat	1.483.571	1.010.137			
Immaterial	200.930	129.351			
Material propi	123.910	100.274			
Sistemes de sanejament	1.158.731	780.512			
Altres despeses d'explotació	1.027.514	1.082.305			
Programa de neteja de platges	14.345	42.570			
Col·laboració DCCA	344	1.982			
Premi de recaptació	383.105	347.336			
Serveis exteriors	628.536	687.958			
Tributs	1.184	2.459			
Dotació provisions per incobrables	355.643	527.490			
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	14.255.041	13.502.044	TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ	19.487.515	17.634.649
I. BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	5.232.474	4.132.605			
Despeses financeres	5.304.440	4.173.897	Ingressos financers	1.819	3.285
			II. RESULT. FINANC. NEGATIUS	5.302.621	4.170.612
			III. PÈRD. ACTIVIT. ORDINÀRIES	70.147	38.007
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	70	2.580	Ingres. extraord. de l'immobilitzat	173	792
Despeses i pèrdues d'exerc. anteriors	0	(5.755)	Subvencions de capital	69.345	34.040
			Ingressos extraordinaris	699	0
TOTAL DESP. EXTRAORDINÀRIES	70	(3.175)	TOTAL INGRESSOS EXTRAORD.	70.217	34.832
IV. RESULT. EXTRAOR. POSITIUS	70.147	38.007			
V. BENEF. ABANS D'IMPOSTOS	0	0			
Impost sobre societats	0	0			
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	0	0			

Imports en milers de pessetes

2.2.1. Despeses

1) Activitats de sanejament

1.1) Explotacions sistemes de sanejament

La composició del saldo a 31 de desembre de 1996 és la següent:

Explotació de sistemes	9.244.981
Vigilància i control	223.968
Reparació i manteniment ordinari	129.998
Col·laboració entitats actuants	105.434
Total	9.704.381

Imports em milers de pessetes

Les despeses per aquest concepte s'han incrementat respecte de l'exercici anterior un 6,28%. L'increment és raonable ja que cada any es posen en servei nous sistemes de sanejament.

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

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

Les explotacions a càrrec de les administracions actuants es financen mitjançant atribucions de fons de la JUNTA a l'administració corresponent. L'atribució de fons es fa mitjançant una Resolució del conseller de Medi Ambient, a petició de l'administració actuant i a la vista de la proposta de la Gerència i de l'informe favorable del Consell de direcció.

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

Els lliuraments corresponents a les administracions actuants es fan efectius, de conformitat amb el Decret 64/1985, de 7 de febrer, en funció de les despeses que justifiquen mitjançant la presentació de factures o certificacions expedides o autoritzades per la seva Intervenció de fons. A més, la resolució d'atribució de

fons pot autoritzar lliuraments a compte per una quantia màxima no superior al 25% de l'anualitat corresponent a l'import concedit.

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

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

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

En l'exercici 1996, es van autoritzar, per Resolució del gerent, 175,00 MPTA per a l'EMSHTR i 61,81 MPTA per al Consorci de la Costa Brava.

Aquestes atribucions de fons s'imputen a despeses d'explotació, o a despeses d'inversió, en funció del volum d'explotació o d'inversió realitzat per l'administració actuant corresponent. D'acord amb aquest criteri, les despeses de col·laboració en la gestió del Pla de Sanejament en l'exercici 1996 s'han registrat d'una banda, com a "recursos cedits" per atribucions de fons de capital en el Balanç per un import de 131,50 MPTA i, d'altra banda, com a despeses d'explotació en el present epígraf, per import de 105,43 MPTA.

La diferència de 0,12 MPTA entre els imports autoritzats i els comptabilitzats, correspon a l'IVA no deduïble de les factures presentades per les administracions actuants.

1.2) Reposicions i grans reparacions

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

La despesa per aquest concepte ha estat de 273,99 MPTA.

1.3) Anàlisi i control de les aigües

Es comptabilitzen les despeses per a la realització d'anàlisi i control de la qualitat de les aigües la gestió de les quals ha portat la JUNTA, així com les administracions actuants o altres entitats públiques mitjançant un conveni.

Pel que fa als serveis d'aquests tipus contractats per la JUNTA, han estat objecte d'anàlisi en la revisió de la contractació (vegeu capítol 4).

1.4) Manteniment xarxa de control de les aigües

Les despeses registrades corresponen al manteniment de la xarxa d'estacions de control de qualitat de l'aigua en l'àmbit del riu Llobregat.

2) Despeses de personal

Les despeses de personal corresponents a l'exercici 1996 han ascendit a 1.048,13 MPTA, el que suposa un increment del 3,63% respecte de l'exercici anterior (1.011,43 MPTA).

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

Despeses de personal	1996	1995	% Variació
Remuneracions de personal	834.341	801.352	4,12
Laboral oficines	740.105	700.431	5,66
Funcionaris	58.332	60.994	(4,36)
Laborals Generalitat	12.519	19.397	(35,46)
Productivitat	19.746	16.199	21,89
Gratificacions serveis extraordinaris (*)	3.639	4.331	(15,98)
Indemnitzacions	430	4.650	(90,74)
Seguretat Social i altres règims de previsió	212.189	204.214	3,91
Altres prestacions socials	1.171	1.217	(3,79)
Total	1.048.131	1.011.433	3,63

Imports en milers de pessetes

(*) Inclou hores extres i complement de guàrdies

La plantilla a 31 de desembre de 1996 era de 205 treballadors enfront dels 204 que hi havia a 31 de desembre de 1995.

L'increment en una persona ha estat degut a la contractació eventual d'una administrativa per suplir una baixa per maternitat d'una funcionària que a més va demanar llicència sense sou fins al mes de febrer de 1997.

Dels 205 treballadors, 182 tenen contractes subjectes al Conveni col·lectiu d'oficines i despatxos, 4 tenen contractes subjectes al Conveni Únic del

personal laboral de la Generalitat de Catalunya, 18 són funcionaris i 1 té contracte d'alta direcció.

El contracte d'alta direcció existent a 31 de desembre de 1996 que conté clàusula d'indemnització és el corresponent al gerent de la JUNTA. Donat que aquest contracte és anterior a l'Acord de Govern de 8 de febrer de 1994, és correcte però s'havia d'haver comunicat la seva existència a la Comissió de Coordinació Interdepartamental abans del dia 28 de febrer de 1994, adjuntant la còpia del contracte. Aquest tràmit no s'ha complert.

En l'exercici 1996, les retribucions anuals del personal, sense tenir en compte els triennis i el complement de productivitat, s'han incrementat respecte a l'any anterior en un 3,5%, excepte per a 15 llocs de treball, que han tingut un increment superior com a conseqüència de la revisió de les retribucions de determinats llocs de treball, les quals han estat aprovades pel gerent de la JUNTA. Aquests increments es refereixen a personal amb contracte laboral d'oficines i despatxos i les variacions han estat entre el 13% i el 43%, el que ha representat 1,71 MPTA.

Cal remarcar que no s'ha sol·licitat l'informe favorable dels departaments de Governació i d'Economia i Finances, el que és preceptiu quan es modifiquen les condicions retributives, segons estableix l'article 25.2 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1996. Tampoc no es va donar compliment a aquest precepte legal en l'exercici 1995.

Cal recordar que són nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omisió del tràmit d'informe o en contra d'un informe desfavorable.

Pel que fa a la massa salarial en l'exercici 1996 i en termes d'homogeneïtat, tal com preveu l'article 25.1 de la Llei de pressupostos per al 1996, ha experimentat un augment del 3,50%, un cop deduït del 4,12% d'increment del total de la massa, el 0,62% corresponent a venciment de nous triennis.

L'augment de les retribucions de personal, sense tenir en compte les indemnitzacions, ha estat de 32,99 MPTA, i respon als motius següents:

	Import	% Massa salarial
Increment sous 3,5% (respecte remuneracions 1995)	27.329	3,41
Increment triennis	4.942	0,62
Variació productivitat	3.547	0,44
Variació gratificacions serveis extraordinaris	(692)	(0,09)
Baixes per maternitat	(3.846)	(0,47)
Increment sous superior 3,5%, canvis de categoria i altres	1.708	0,21
Total	32.988	4,12

Imports en milers de pessetes

Cal assenyalar que les despeses de personal de l'exercici han estat inferiors a les pressupostades en 82,88 MPTA.

Un dels empleats (xofer) amb contracte laboral ha realitzat 116 hores extraordinàries en 4 mesos amb un cost de 216.200 pessetes i ha sobrepassat el límit d'hores extraordinàries fixades per la Llei.

S'ha d'assenyalar que a aquest contracte li és d'aplicació el Conveni Laboral d'oficines i despatxos i que, per tant, li és aplicable la normativa laboral. Donades les especials característiques del tipus de feina, l'Entitat prenia com a marc de referència el Conveni Únic del Personal Laboral de la Generalitat que preveu, per als xofers, 20 hores suplementàries a la setmana per motius de serveis propis de la seva tasca (hores d'espera i/o presència).

Atenent a les recomanacions fetes per a l'exercici anterior, aquesta situació es va normalitzar a partir del mes de maig de 1996 amb la modificació del contracte d'aquest treballador.

3) Amortitzacions immobilitzat

La dotació a l'amortització per a l'exercici 1996 ha estat de 1.483,57 MPTA.

Els coeficients d'amortització aplicats són correctes.

4) Altres despeses d'explotació

4.1) Programa neteja platges

Durant l'exercici 1996 la JUNTA ha atorgat subvencions a les corporacions locals per un import de 16,10 MPTA per a finançar les despeses derivades de la neteja de platges i aigües litorals, d'acord amb l'Ordre de convocatòria del Departament de Medi Ambient de 4 de maig de 1993 i la Resolució del conseller del Departament de Medi Ambient de 4 de febrer de 1997. Tot i que la Resolució d'atorgament és de 1997, els ajuts es van concedir per a finançar despeses de l'any 1996, les quals han estat justificades en el 1997.

La quantia de la subvenció pot arribar al 50% del cost de les actuacions. Aquestes subvencions no es paguen fins que no han estat justificades les despeses originades amb motiu de l'activitat mitjançant factura original o certificació de l'interventor de l'ens local beneficiari.

D'altra banda, s'han anul·lat resolucions d'atorgaments concedides en anys anteriors per un import d'1,75 MPTA (normalment per no haver executat el programa d'acord amb les seves bases o bé perquè el cost d'execució ha estat inferior al previst i demanat).

4.2) Col·laboració Declaració de la Càrrega Contaminant Abocada (DCCA)

Pel Decret 286/1992, de 24 de novembre, s'estableix l'obligació, per part dels usuaris industrials, de declarar la seva contaminació davant la JUNTA, i a més es determina que aquesta assumirà les despeses d'assistència tècnica que se'n derivin fins a un límit de 100.000 pessetes.

L'any 1996, la JUNTA ha pagat per aquest concepte un total de 344.535 PTA a 4 empreses.

4.3) Premi de recaptació

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

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

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

L'import comptabilitzat per aquest concepte en l'exercici 1996 ha estat de 383,10 MPTA.

4.4) Serveis exteriors

El detall d'aquest saldo a 31 de desembre de 1996 ha estat el següent:

Estudis i assistència tècnica i serveis	243.527
Lloguers	162.010
Subministraments	63.477
Reparació i manteniment	32.730
Assegurances	29.241
Despeses de viatge	23.403
Divulgació i protocol	16.651
Altres despeses	57.497
Total	628.536

Imports en milers de pessetes

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

Les empreses que han realitzat estudis i treballs per un import superior a 10,00 MPTA al llarg de l'exercici 1996, han estat les següents:

Fundació Privada Ciència i Salut	43.057
Consejo Superior Investigaciones Científicas	24.992
Aquatec, SA	16.787
Ingenieros Emetres, SL	12.609
Cabanes Casula Quer, SL	10.253
Imports en milers de pessetes	

En el capítol 4, referit a la fiscalització de la contractació, es revisa el procediment d'adjudicació d'aquests contractes de serveis.

El compte de lloguers registra els imports pagats en concepte de lloguers de béns immobles (oficines del domicili social, places de pàrquing i oficines de les delegacions territorials a Manresa, Banyoles, Reus i Balaguer) i de béns mobles (fotocopiadores, vehicles, busca-persones, autocars i helicòpter) i lloguer d'embarcacions. Els imports pagats ascendeixen, respectivament, a 80,33 MPTA, 15,06 MPTA i 66,62 MPTA.

Els subministraments recullen les despeses de telèfon i fax (26,50 MPTA), electricitat (21,41 MPTA), correus i franquejadora (12,55 MPTA), missatgeria (1,97 MPTA) i aigua (1,04 MPTA).

El compte d'assegurances registra les primes d'assegurances meritades en l'exercici, bàsicament per: responsabilitat civil general (17,31 MPTA), vehicles a tot risc (8,42 MPTA), multindústria (1,29 MPTA), accidents personal (0,97 MPTA), 6 estacions pel control de la qualitat de les aigües (0,76 MPTA) i equips electrònics (0,49 MPTA).

En aquest exercici 1996 no s'han formalitzat nous contractes d'assegurances però s'han modificat algunes pòlisses ja existents per tal d'actualitzar el capital assegurat, sense que s'hagi complert el tràmit de comunicació a la Direcció General de Patrimoni, com és preceptiu.

Els 23,40 MPTA de despeses de viatge fan referència a les despeses de viatge, dietes i quilometratge del personal (16,37 MPTA) i al consum de benzina dels cotxes propietat de la JUNTA (7,03 MPTA).

Pel que fa al quilometratge, l'entitat paga 38 PTA/km i practica correctament la retenció en l'excés sobre l'import exempt d'IRPF.

L'import de les dietes de manutenció del personal no excedeixen els límits exempts. Quant a les despeses d'allotjament, aquestes s'han de justificar mitjançant factura i els hotels han de ser com a màxim de tres estrelles (el que no supera el límit exempt justificat).

Pel que fa a les dietes del personal funcionari, la JUNTA es regeix per la normativa de la Generalitat.

Les despeses per difusió i divulgació corresponen a campanyes d'informació sobre les depuradores construïdes i a activitats de la JUNTA (12,06 MPTA) i, la resta, a atencions protocol·làries i de representació.

L'epígraf d'altres despeses té la següent composició:

Material d'oficina, informàtica i altre no inventariable	24.354
Material anàlisi i laboratori	11.318
Drets assistència Consell de Direcció	7.140
Reunions i conferències	6.336
Formació, cursos i selecció personal	4.512
Subscripció, premsa i llibres	2.042
Vestuari	950
Altres despeses diverses	845
Total	57.497

Imports en milers de pessetes

Les dietes als membres del Consell d'Administració es paguen a raó de 70.000 PTA per assistent i sessió. Aquesta quantia va ser aprovada per l'Acord de Govern de 30 de maig de 1994, d'acord amb l'establert a l'Acord de Govern de 21 de gener de 1994, sobre drets d'assistència. En l'exercici 1996 es van celebrar 4 sessions i la despesa va ser de 7,14 MPTA.

4.5) Tributs

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

No hi ha ajustaments d'IVA donat que no ha variat la prorrata definitiva respecte de la provisional (99%).

5) Dotació a la provisió per incobrables

L'exercici 1996 la JUNTA ha dotat la provisió per incobrables en 355,64 MPTA.

Aquest import s'ha calculat tenint en compte només els saldos deutors de les entitats privades, a partir de la sèrie històrica de cobraments i anul·lacions en concepte de l'ITS i del CS. Pel que fa a la resta d'ingressos de dret públic, el criteri seguit ha estat l'establert en l'article 12.2 de la Llei 43/1995 de l'Impost sobre societats, segons el qual es consideren de dubtós cobrament els saldos pendents per un període superior a un any des del seu venciment.

En l'import de la dotació, no s'ha inclòs la dotació estimada per als saldos a cobrar corresponents a les entitats públiques que presenten dificultats en la seva realització. Aquesta dotació s'ha comptabilitzat minorant els ingressos de dret públic en el passiu del Balanç en un import de 163, 69 MPTA.

A aquest respecte veure les observacions realitzades en l'epígraf 2.1.1 d'aquest informe.

6) Despeses financeres

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 8/1998-D

El detall és el següent:

Interessos de préstecs		5.037.147.663
Banc Europeu d'Inversions (10.000 M)	820.802.778	
Préstec sindicat "la Caixa" (9.000 M)	743.760.940	
Préstec sindicat "la Caixa" (7.000 M)	609.027.953	
Banc Europeu d'Inversions (5.000 M)	400.852.277	
Banc Europeu d'Inversions (5.000 M)	395.166.086	
Banc Europeu d'Inversions (3.200 M)	257.701.334	
Banc Europeu d'Inversions (3.000 M)	249.000.000	
Banc Europeu d'Inversions (1.800 M)	201.718.790	
Préstec Banc de Santander (3.000 M)	171.923.473	
Préstec sindicat "la Caixa" i BNA (2.500 M)	169.356.770	
Banco Bilbao Vizcaya (7.000 M)	157.148.195	
"la Caixa" (3.000 M)	132.224.722	
Banc Europeu d'Inversions (ECU – 1.500 M)	126.064.668	
Banc Europeu d'Inversions (ECU – 5.000 M)	111.590.614	
"la Caixa" (1.500 M)	92.338.333	
Argentaria, Banco Exterior de España (1.935 M)	90.934.552	
"la Caixa" (1.000 M)	71.152.492	
Banca Catalana (1.000 M)	63.726.210	
Banco de Crédito Local (1.500 M)	61.495.871	
Caja Madrid (1.000 M)	42.875.639	
Société Générale (1.000 M)	33.471.239	
Banco Atlántico (800 M)	29.389.727	
Banc Europeu d'Inversions (5.000 M)	5.425.000	
Despeses Formalització préstec i avals		76.670.000
Comissió i aval Generalitat crèdit Banco Bilbao Vizcaya (7.000 M)	49.600.000	
Comissió i aval Generalitat préstec "La Caixa" (3.000 M)	21.000.000	
Comissió i aval Generalitat crèdit Caja Madrid (1.000 M)	5.000.000	
Altres (Corretatge)	1.070.000	
Comissions Bancàries		3.144.947
Interessos de derivats		69.310.110
SWAP Deutsche Bank (2.000 M)	33.947.666	
SWAP Société Générale (2.000 M)	24.797.666	
SWAP Midland Bank (2.000 M)	10.564.778	
Diferències de canvi		118.167.490
Diferències de canvi positives	(744.694)	
Diferències de canvi negatives	118.912.184	
TOTAL		5.304.440.210

Imports en pessetes

Aquest compte s'ha incrementat en 1.130,54 MPTA respecte de l'exercici 1995, el que representa un 27,08%, com a conseqüència del nou endeutament formalitzat durant l'exercici i per l'evolució dels tipus d'interès experimentada en el 1996.

7. Pèrdues procedents de l'immobilitzat

Aquest saldo correspon a l'alienació d'elements d'immobilitzat (cotxes), amb resultat de pèrdua.

2.2.2. Ingressos

1) Ingressos de dret públic

En l'exercici 1996 s'han obtingut uns ingressos nets de dret públic per un import de 19.835,80 MPTA, el que suposa un 6,31% més que en l'exercici 1995 (18.657,99 MPTA).

De totes maneres, aquesta comparació no es homogènia donat que per primer cop s'han periodificat els ingressos tal com s'explica en l'epígraf 2.1.1 d'aquest Informe. Feta la comparació en termes d'homogeneïtat, els ingressos en l'exercici 1996 han estat inferiors als de l'exercici 1995 en un 0,26%.

El desglossament per conceptes és el següent:

Ingressos dret públic	Ingressos reconeguts	Anul·lació ingres. exerc. anteriors	Ingressos nets 1996	Ingressos nets 1995
ITS	15.611.252	(140.603)	15.470.649	14.966.947
CS	3.810.786	(1.077.417)	2.733.369	3.201.148
Multes i sancions	264.464	(84.690)	179.774	354.618
Interessos de demora	208.444	(32.491)	175.953	120.315
Recàr. pròrroga i apressament	49.342	(25)	49.317	310
Taxes direcció obra	267	0	267	14.654
Total ingr. dret públic de l'exerc.	19.944.555	(1.335.226)	18.609.329	18.657.992
Ingres. Dret públic periodificats	1.226.472	0	1.226.472	0
Total ingressos de dret públic	21.171.027	(1.335.226)	19.835.801	18.657.992

Imports en milers de pessetes

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

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

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

L'aplicació dels ingressos de dret públic obtinguts en l'exercici 1996, aprovada pel Consell de Direcció, i la comparació amb la realitzada en l'exercici anterior, és la que segueix:

Aplicació ingressos dret públic	1996	1995
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES:		
Aplicats a la despesa de l'exercici	19.421.267	17.572.079
BALANÇ:		
Dotació Provisió incobrables	163.694	665.389
Recursos generats aplicats al procés inversor	250.840	420.524
Total aplicacions	19.835.801	18.657.992

Imports en milers de pessetes

Com es pot observar, pràcticament la totalitat dels recursos obtinguts s'han hagut d'aplicar al Compte de pèrdues i guanys, donat el volum de les despeses. Aquestes despeses s'han incrementat bàsicament a conseqüència de dos fets: el continuat procés inversor que suposa portar a terme el Pla de Sanejament que, finançat en part mitjançant l'endeutament, comporta un augment de la despesa financera, i l'increment de les despeses d'explotació de les EDAR per haver-n'hi ja moltes en funcionament, essent la despesa de les quals a càrrec de la JUNTA, encara que la seva explotació estigui cedida a les administracions actuants.

Per tant, l'import destinat a inversions en sistemes de sanejament ha disminuït significativament de l'exercici 1995 al 1996 en passar de 420,52 MPTA (import ja molt baix en comparació als exercicis anteriors) a 250,84 MPTA. Aquest fet posa de manifest que les actuacions en sistemes de sanejament, necessàries per al compliment del Pla de Sanejament, s'han de finançar mitjançant l'endeutament.

En la revisió efectuada s'han detectat els següents aspectes:

- a) ITS: La JUNTA únicament ha imposat sancions com a conseqüència d'actes d'inspecció en les que queda provada la culpa o l'element intencional de la conducta susceptible de sanció, circumstància imprescindible per a imposar sancions.

S'han vist alguns casos d'empreses subministradores que presenten els documents fora de termini, tant pel que fa a les autoliquidacions com a les declaracions estadístiques, sense que la JUNTA hagi imposat de forma automàtica cap penalització per la presentació fora de termini o per la no presentació.

- b) CS: Les anul·lacions del CS fan referència a liquidacions anul·lades per errades en el seu contingut, ja sigui per aplicació indeguda del sistema de

determinació de la base imposable o per errors en l'estimació de la base o tipus aplicat.

La major part de les anul·lacions s'han fet per estimació de recursos interposats per usuaris.

En molts casos, la resolució del recurs ha donat lloc a l'anul·lació de la factura d'exercicis anteriors i a l'emissió d'una nova factura pel mateix període d'acord amb els criteris de la nova resolució.

1.2) Multes i sancions

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

El detall per conceptes i imports en 1996 és el següent:

Tipus infracció	Ingressos per sancions	Anul·lacions ingressos exerc. anteriors	Multes i sancions no executives	Ingressos nets 1996
Manca facturació ITS	450.958	(23.519)	(326.743)	100.696
Llera pública	499.770	(57.390)	(386.870)	55.510
No declaració càrrega contaminant	22.505	(1.800)	0	20.705
Abocaments no autoritzats terra/mar	14.509	(212)	(11.434)	2.863
Total	987.742	(82.921)	(725.047)	179.774

Imports en milers de pessetes

A 31 de desembre de 1996 l'import pendent de cobrament en concepte de multes i sancions és de 1.059,12 MPTA.

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

Entenem que la JUNTA ha de reflectir aquest fet en la Memòria dels comptes anuals i assenyalar l'import de les sancions imposades pendents de comptabilitzar pel motiu esmentat.

1.3) Interessos de demora

Els 208,44 MPTA corresponen als interessos de demora aplicats en les actes d'inspecció de l'exercici sobre les quantitats recaptades per les entitats subministradores i no ingressades a la JUNTA, així com sobre els pagaments ajornats o liquidats fora de termini per ITS i CS.

Durant l'exercici s'han anul·lat interessos de demora imposats en exercicis anteriors per import de 32,49 MPTA com a conseqüència de l'estimació de recursos interposats.

Finalment cal dir que a 31 de desembre de 1996 resten pendents de cobrament 418,82 MPTA en concepte d'interessos de demora.

1.4) Recàrrecs de pròrroga i apressament

Els 49,32 MPTA corresponen als recàrrecs imposats per la JUNTA per liquidació de deutes fora del termini voluntari.

1.5) Taxes de direcció d'obres

La JUNTA continua cobrant les taxes de direcció d'obres establertes en els contractes d'obres traspassats per la Junta d'Aigües segons l'Acord de Govern de la Generalitat de 16 de juliol de 1991, d'acord el que estableix la disposició transitòria segona de la Llei 33/1991, de 24 de desembre, de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya. En el moment en que finalitzin aquests contractes traspassats, la JUNTA deixarà de percebre ingressos per aquest concepte.

Els ingressos obtinguts per taxes de direcció d'obres han estat el 1996 de 0,27 MPTA.

2) Altres ingressos d'explotació

La composició d'aquest compte a 31 de desembre de 1996 és la que segueix:

Subvencions explotació	57.127
Ingressos per activitats formació	8.905
Vendes de publicacions	216
Total	66.248

Imports en milers de pessetes

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

Generalitat de Catalunya (DMA), transferències corrents	42.840
Generalitat de Catalunya (DMA), transferències de capital	10.125
Comunitat Europea	2.512
Subvencions Administració de l'Estat, INEM	1.650
Total	57.127

Imports en milers de pessetes

Les transferències del Departament de Medi Ambient es corresponen amb les aprovades per la Llei 14/1996, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996.

Respecte a la transferència de capital, cal assenyalar que s'ha destinat a finançar despeses d'explotació perquè, segons la JUNTA, no s'han presentat sol·licituds d'administracions actuant susceptibles de ser beneficiàries del programa de millora de platges, finançat amb aquesta transferència. Aquesta modificació ha estat aprovada pel president de l'entitat i comunicada al Departament de Medi Ambient.

Cal assenyalar, però, que donat que suposa un canvi de la naturalesa de la despesa finançada, s'hauria d'haver comunicat aquest fet a la Direcció General de Pressupostos i Tresor de la Generalitat, cosa que no s'ha complert.

3) Ingressos financers

Corresponen als interessos obtinguts pels comptes bancaris així com per bonificacions bancàries per import d'1,18 MPTA i 0,64 MPTA, respectivament.

4) Ingressos extraordinaris de l'immobilitzat

Correspon al benefici en l'alienació de certs elements d'immobilitzat així com al cobrament de l'assegurança per diversos sinistres.

5) Subvencions de capital aplicades a resultats

L'import de 69,35 MPTA correspon a l'amortització d'aquelles subvencions de capital que financen inversions gestionades directament per la JUNTA i que es reconeix com a ingrés en la mateixa mesura en què s'amortitzen els béns objecte de subvenció, com ja s'ha comentat en l'epígraf referit a "Ingressos a distribuir en diversos exercicis".

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost de la JUNTA per a 1996, aprovat per la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996, contempla un total de recursos i dotacions per 42.123,26 MPTA.

A continuació es presenta la liquidació del pressupost retuda per la JUNTA en la qual es pot veure quina ha estat la utilització dels recursos tant pel que fa a les operacions d'exploració com de capital:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLORACIÓ A 31.12.96

RECURSOS	Press. inicial	Modificacions	Press. def.	Realització	Grau realització %
INGRESSOS PROPIS	20.762.500	0	20.762.500	19.944.555	96,06
- ITS. domèstic i industrial	20.182.500	0	20.182.500	19.422.038	96,23
- Altres ingressos propis	580.000	0	580.000	522.517	90,09
SUBV.CORRENTS REBUDES	42.840	0	42.840	57.127	133,35
De l'administració de l'Estat	0	0	0	1.650	-
De la Generalitat de Catalunya	42.840	0	42.840	52.965	123,63
Altres subvencions corrents	0	0	0	2.512	-
INGRESSOS PATRIMONIALS	0	0	0	1.819	-
Interessos de dipòsit	0	0	0	1.819	-
TOTAL RECURSOS (I)	20.805.340	0	20.805.340	20.003.501	96,15
DOTACIONS	Press. inicial	Modificacions	Press. Def.	Realització	Grau realització %
			(1)	(2)	
REMUNERACIONS DE PERSONAL	1.131.017	0	1.131.017	1.048.131	92,67
Sous i salaris	899.082	0	899.082	834.771	92,85
Assegurances i prestacions socials	231.935	0	231.935	213.360	91,99
DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	11.161.475	0	11.161.475	11.425.182	102,36
Exploració de sist. de sanejament	9.494.000	0	9.494.000	9.704.382	102,22
Serveis exteriors	1.062.000	0	1.062.000	1.365.157	128,55
- Lloguers	107.000	0	107.000	95.385	89,14
- Cànon, premi de recaptació	316.000	0	316.000	383.449	121,34
- Conservació i reparació	33.000	0	33.000	88.367	267,77
- Serveis professionals independ.	401.000	0	401.000	606.503	151,25
- Primes d'assegurances	30.000	0	30.000	29.241	97,47
- Publicitat i divulgació	20.000	0	20.000	16.651	83,25
- Subministraments	65.000	0	65.000	63.477	97,66
- Altres despeses	90.000	0	90.000	82.084	91,20
Dotació de les provisions	605.475	0	605.475	355.643	58,74
DESPESES FINANCERES	6.455.658	0	6.455.658	5.304.440	82,17
Deute a llarg termini	6.455.658	0	6.455.658	5.304.440	82,17
SUBVEN. CORRENTS CONCEDIDES	89.290	0	89.290	16.097	18,03
A corporacions locals	89.290	0	89.290	16.097	18,03
AMORTITZACIONS	1.974.797	0	1.974.797	1.483.572	75,13
Immobilitzat immaterial	189.319	0	189.319	200.930	106,13
Immobilitzat material	1.785.478	0	1.785.478	1.282.642	71,84
TOTAL DOTACIONS (II)	20.812.237	0	20.812.237	19.277.422	92,62
Superàvit (dèficit) d'exploració (I-II)	(6.897)	0	(6.897)	726.079	

Imports en milers de pessetes

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL A 31.12.96**RECURSOS**

	Press. inicial	Modificacions	Press. def.	Realització	Grau realització %
INGRESSOS PATRIMONIALS	2.573.375	0	2.573.375	2.565.294	99,69
Recursos generats per les operacions	2.573.375	0	2.573.375	2.565.294	99,69
- Amortitzacions	1.974.797		1.974.797	1.483.572	75,12
- Provisions	605.475		605.475	355.643	58,74
- Superàvit (dèficit) de l'explotació	(6.897)		(6.897)	726.079	-
SUBV. DE CAPITAL REBUDES	8.737.653	0	8.737.653	5.294.735	60,60
De l'Estat/Generalitat	1.010.125	0	1.010.125	0	0
D'empreses públiques i altres ens	0	0	0	360.851	-
De l'exterior	7.727.528	0	7.727.528	4.933.884	63,85
VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	10.000.000	0	10.000.000	12.122.392	121,22
Préstecs rebuts a llarg termini	10.000.000	0	10.000.000	12.122.392	121,22
TOTAL RECURSOS	21.311.028	0	21.311.028	19.982.421	93,76

DOTACIONS

	Press. inicial	Modificacions	Press. Def	Realització	Grau realització %
INVERSIONS REALS	18.964.028	0	18.964.028	18.934.132	99,84
Edificis i altres construccions	25.000	0	25.000	5.974	23,90
Maquinària i utillatge	40.000	0	40.000	30.019	75,05
Material de transport	20.000	0	20.000	0	0
Mobiliari i equips d'oficina	20.000	0	20.000	3.407	17,03
EPD i aplicacions informàtiques	150.000	0	150.000	160.058	106,70
Inversions destinades a ús general	18.709.028	0	18.709.028	18.734.674	100,14
SUBV. DE CAPITAL CONCEDIDES	1.459.500	0	1.459.500	961.491	65,88
A empreses	1.459.500	0	1.459.500	961.491	65,88
VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	887.500	0	887.500	300.000	33,80
Amortització de préstecs a llarg termini	887.500	0	887.500	300.000	33,80
TOTAL DOTACIONS	21.311.028	0	21.311.028	20.195.623	94,77

Superàvit (dèficit) de l'exercici 0 0 0 (213.202)

Imports en milers de pessetes

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ. GRAU DE REALITZACIÓ**3.1.1. Recursos**

El grau de compliment pel que fa als recursos ha estat del 96,14%. En concret, el grau d'assoliment dels ingressos propis ha estat del 96,06% sobre els previstos.

S'ha d'assenyalar que l'import que figura en el pressupost com a realitzat fa referència als imports facturats durant l'exercici, sense deduir les anul·lacions d'exercicis anteriors i tampoc la periodificació dels ingressos.

En aquest exercici 1996 la pressupostació inicial dels ingressos de dret públic, propis de la JUNTA, ha estat superior a la de l'exercici 1995 (20.762,50 MPTA el 1996 enfront dels 20.149,35 MPTA el 1995).

Quant a l'import liquidat per les subvencions rebudes, cal dir que s'han comptabilitzat 10,12 MPTA, que corresponen a transferències de capital, com ja s'ha esmentat en l'epígraf 2.2 corresponent al Compte de pèrdues i guanys (subepígraf "Altres ingressos d'exploració").

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

3.1.2. Dotacions

El pressupost de despeses en el seu conjunt s'ha realitzat en un 92,62%.

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

- Les remuneracions de personal han estat inferiors a les pressupostades en 82,88 MPTA.
- Les despeses de béns corrents i serveis han estat superiors a les pressupostades en 263,71 MPTA, el que suposa un 2,36% més sobre el que s'havia pressupostat. Els conceptes de despesa que s'han incrementat més han estat els de les originades pel pagament del premi de recaptació (67,45 MPTA), les de conservació i reparació (55,37 MPTA) i, fonamentalment les de serveis professionals independents (205,50 MPTA).

Respecte al concepte de serveis de professionals independents s'ha d'assenyalar que no es correspon en la seva totalitat a estudis i dictàmens sinó que engloba altres tipus de serveis; així per exemple, comprèn:

- Serveis d'anàlisi i control de les aigües (305,00 MPTA) que els porten a terme tant entitats externes com les administracions actants (Consorti per a la Defensa del Besòs, EMSHTR, etc.)
- Serveis d'assessoria informàtica
- Serveis de vigilància de les platges (43,00 MPTA)

- Lloguers d'embarcacions i personal corresponent per a la vigilància de platges així com recollida de residus i proves analítiques (67,00 MPTA).
- Altres.

La raó de la desviació obeeix fonamentalment al fet que la partida pressupostària s'incrementa en un percentatge respecte del pressupost de l'any anterior, sense atendre a les circumstàncies reals previsibles.

- Les despeses financeres han estat inferiors a les pressupostades en 1.151,22 MPTA. Tot i així, aquesta partida de despesa s'ha vist incrementada respecte de l'exercici 1996 en 1.130,54 MPTA (un 27,08%).
- La partida de subvencions corrents a les corporacions locals dins el programa de neteja de platges i aigües litorals ha tingut un grau de compliment molt baix, un 18,03%. Cal assenyalar que aquestes subvencions s'atorguen en funció de les sol·licituds efectuades per les corporacions locals i si es compleixen els requisits de la convocatòria.
- Quant a les amortitzacions, que s'inclouen en el pressupost ja que es financen amb ingressos propis de la JUNTA, han estat inferiors a les pressupostades en un 24,87%.

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS. GRAU DE COMPLIMENT

El grau de compliment global del pressupost ha estat d'un 93,76% quant als recursos i d'un 94,77% pel que fa a les aplicacions a inversions.

3.2.1. Recursos

- El capítol 5 inclou el concepte de "Recursos generats per les operacions" que comprèn el superàvit d'explotació, la variació de la provisió per incobrables i les amortitzacions.
- Pel que fa a les subvencions de capital rebudes, aquestes s'han complert en un 60,60% del total pressupostat. La diferència de 3.442,92 MPTA s'ha produït per la no materialització en l'exercici de les següents aportacions previstes:

Subvencions de capital rebudes	Pressupostat (1)	Real (2)	Diferència (1)-(2)
Generalitat de Catalunya – DMA	10.125	(*)	10.125
MOPTMA- Pla de Sanejament	1.000.000	0	1.000.000
De l'exterior:			
Fons de cohesió	6.880.528	4.157.360	2.723.168
FEDER-PO Envireg	0	72.645	(72.645)
FEDER-PO Interreg	0	23.544	(23.544)
FEDER-PO RETEX	0	18.380	(18.380)
FEDER-PO Rechar	0	93.516	(93.516)
FEDER-PO Objectiu 2 Catalunya	847.000	357.331	489.669
Conveni de la Cerdanya	0	211.109	(211.109)
EMSHTR-Reintegrament IVA	0	360.850	(360.850)
Total	8.737.653	5.294.735	3.442.918

Imports en milers de pessetes

(*) S'ha liquidat en el capítol 4, subvencions corrents rebudes

Pel que fa al Fons de Cohesió, cal assenyalar que la Decisió de la Comissió Europea és de 18 de desembre de 1995 i que l'import que figura com a realitzat correspon al 80% de les despeses d'inversió elegibles realitzades durant l'exercici 1996. A més, també s'han cobrat Fons de Cohesió per un import de 551,61 MPTA, que no s'han incorporat a la liquidació pressupostària perquè al tancament de l'exercici encara no s'havia produït la seva materialització. En el Balanç es troben comptabilitzats en ajustaments per periodificació passius i en deutors.

Pel que fa als Fons FEDER-PO Objectiu 2 Catalunya, la JUNTA pressuposta d'acord amb les previsions d'execució, però donat que són fons que gestiona la Generalitat, aquesta atorga segons un criteri de caixa i segons els diners de què disposen.

- Respecte de l'endeutament, la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 1996, va autoritzar la JUNTA operacions d'endeutament per un import de 10.000,00 MPTA, destinades a operacions de capital.

L'any 1996 s'han formalitzat operacions de crèdit amb un límit de disposició global de 16.000,00 MPTA, dels quals 6.000,00 MPTA corresponen al refinançament de crèdits subscrits; per tant el límit net de disposició formalitzat ha estat de 10.000,00 MPTA, el que es correspon amb el màxim autoritzat.

- L'increment del saldo disposat dels préstecs a llarg termini ha estat, tal com es desprèn de la liquidació pressupostària, de 12.122,39 MPTA. La diferència

de 2.122,39 MPTA correspon a endeutament autoritzat l'any 1995 no disposat fins a l'any 1996.

3.2.2. Dotacions

El grau de compliment global de les dotacions ha estat d'un 94,77%.

Per partides pressupostàries, el compliment del pressupostat ha estat el següent

- Les previsions d'inversions en infraestructures de sanejament i generals ha estat del 99,84%. Les diferències produïdes corresponen a:

Inversions reals	Pressupost (1)	Realitzacions (2)	Diferència (1)-(2)
Edificis i altres construccions	25.000	5.974	19.026
Maquinària i utilitatge	40.000	30.019	9.981
Material de transport	20.000	0	20.000
Mobiliari i equips oficina	20.000	3.407	16.593
EPD i aplicacions informàtiques	150.000	160.058	(10.058)
Inversions destinades a ús general	18.709.028	18.734.674	(25.646)
Total	18.964.028	18.934.132	29.896

Imports en milers de pessetes

S'ha d'assenyalar que, d'acord amb els criteris pressupostaris, s'han inclòs dins les inversions destinades a l'ús general les despeses de reposició d'equips per import de 273,99 MPTA, que comptablement es comptabilitzen com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys.

3.3. SALDO I DÈFICIT PRESSUPOSTARI ACUMULAT A 31 DE DESEMBRE DE 1996

La liquidació conjunta del pressupost d'explotació i d'inversió dona lloc a un dèficit de 213,20 MPTA.

Superàvit d'explotació per a finançar inversions	726.079
Dèficit de capital	(939.281)
Dèficit exercici 1996	(213.202)

Imports en milers de pessetes

Amb aquest dèficit de l'exercici 1996, el dèficit acumulat a 31 de desembre de 1996 és el següent:

Dèficit a 01.01.1996	(6.643.479)	
Anul·lació drets exercicis anteriors	(1.335.225)	(1)
Anul·lació obligacions exercicis anteriors	602.849	(2)
Ingressos de dret públic periodificats	1.226.472	(3)
Dèficit de l'exercici 1996	(213.202)	
Dèficit pressupostari acumulat a 31.12.1996	(6.362.585)	
Increment endeutament extrapressupostari (Acord de Govern 25.7.1995)	(996.035)	
Dèficit acumulat pressupostari + extrapressupostari a 31.12.1996	(7.358.620)	

Imports en milers de pessetes

Notes:

- (1) El saldo d'anul·lació de drets d'exercicis anteriors es correspon amb: l'anul·lació d'ingressos d'exercicis anteriors (d'ITS, CS, multes, sancions, interessos de demora i recàrrecs). Vegeu epígraf 2.2.2 d'aquest Informe.
- (2) El saldo d'anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors té la següent composició:

- Transferències de capital a aplicar:	
· Per sistemes de sanejament	468.086
· Ajuts indústries	127.782
· Ens locals millora platges	1.265
· Molins d'oli	1.964
- Diversos (*)	3.752

(*) Correspon a 1.752 mPTA de subvencions corrents per a millora de platges i a 2.000 mPTA que és l'import percebut per la venda d'immobilitzat (exercici 1996).

(3) Ingressos de dret públic periodificats, que lògicament, en ser un previsió no consten en la liquidació pressupostària.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: CONTRACTACIÓ

4.1. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Els Estatuts de la JUNTA, aprovats pel Decret 61/1992, estableixen els criteris de contractació que ha de seguir l'entitat, que són bàsicament els següents:

- La contractació de la JUNTA se subjectarà al dret privat i es garantirà el compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- L'adjudicació dels contractes es farà normalment mitjançant concurs. Quan, amb subjecció als preceptes de la contractació administrativa, convingui la contractació directa, la JUNTA haurà de consultar, abans de fer l'adjudicació, almenys 3 empreses, si és possible, capacitades per a l'execució de les obres, i haurà de fixar amb l'empresa seleccionada el preu just del contracte.

Aquestes prescripcions estan d'acord amb els principis genèrics de publicitat i concurrència que ha de garantir la contractació per part de les empreses públiques, segons disposa la disposició transitòria segona del reglament general de contractació de l'Estat.

Amb la promulgació i entrada en vigor el 9 de juny de 1995 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, totes les empreses amb l'excepció de les que estableix la mateixa normativa, resten subjectes als requisits i procediments que s'hi estableixen.

D'acord amb el que estableix l'article 1.3 de l'esmentada Llei així com pel que va establir la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat en la sessió de 6 de juny de 1995, la nova Llei és de plena aplicabilitat a la JUNTA.

La JUNTA ha continuat aplicant el seu procediment intern, el qual no s'adequa a la nova normativa que li és d'aplicació, especialment pel que fa als sistemes d'adjudicació dels contractes en funció de l'import de licitació.

La JUNTA entén que en virtut de la Disposició Transitòria Sisena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), en estar sotmesa, almenys en part, la seva activitat contractual a la Directiva 93/38/CEE, es demora l'obligació de la publicitat en el DOCE i la LCAP no serà aplicable en quant al fons, als referits contractes, que continuaran regint-se per les normes aplicables en la data d'entrada en vigor de la Llei de referència, és a dir, els principis de publicitat i concurrència en els termes esmentats en l'article 17 dels Estatuts de la JUNTA.

A més, en data 25 de setembre de 1995, la JUNTA va enviar un dictamen jurídic amb l'argument esmentat, a la Secretaria General del Departament de Medi Ambient que a la vegada ho va trametre al president de la Junta Consultiva per tal que la Junta Consultiva revisés al seu criteri.

A la data del present Informe, la Junta Consultiva no ha donat encara resposta.

Al·legant aquest fet, la JUNTA continua aplicant els criteris de contractació que utilitzava abans de l'entrada en vigor de la nova Llei.

4.2. PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ SEGUITS PER LA JUNTA

La JUNTA té establerts uns criteris generals de contractació, que són els següents:

TIPUS DE CONTRACTACIÓ	CONCURS	PROCEDIMENT NEGOCIAT
OBRES	≥ 75 MPTA	< 75 MPTA
ASSISTÈNCIES TÈCNIQUES	≥ 20 MPTA	<20 MPTA

Excepcionalment, quan ho justifiqui la urgència de les obres, o la idoneïtat d'una proposta concreta, i sempre que ho aprovi pel gerent de l'entitat, es pot no tenir

en compte els límits interns obligatoris per al concurs i anar al procediment negociat.

En els casos de procediment negociat s'estableix la necessitat de demanar un mínim de tres ofertes, excepte en els supòsits de convenis amb les entitats públiques o quan es justifiqui que hi ha una única oferta possible.

A més, s'utilitza el sistema de concurs i publicació en el DOCE pels contractes d'obres superiors a 799,82 MPTA i pels d'assistència tècnica superiors a 63,98 MPTA, d'acord amb la LCAP.

La Mesa de Contractació realitza l'Acta d'obertura en la qual figuren les proposicions presentades i les acceptades.

Posteriorment es realitza un informe tècnic sobre les propostes acceptades i una Comissió Assessora proposa a l'òrgan de contractació l'adjudicació provisional on figuren tres o més empreses per ordre de preferència. L'òrgan de contractació, el gerent i/o el president de la JUNTA, adjudiquen el contracte a la primera oferta proposada; de no ser així, han d'emetre un informe justificatiu.

4.3. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

En aquest apartat es presenta el resultat de la fiscalització realitzada respecte de la contractació d'obres i assistències tècniques que porta a terme la JUNTA.

La mostra de la fiscalització realitzada ha estat àmplia, ateses les reiterades observacions fetes en els darrers informes.

El resum dels expedients analitzats és el següent:

Tipus d'expedients	Contractes adjudicats 1996		Contractes analitzats		% Cobertura	
	Núm. d'expedients	Import	Núm. d'expedients	Import	Núm. d'expedients	Import
Obres	115	20.368.657	20	5.274.577	17,4	25,9
Assistències tècniques	108	627.032	17	158.333	15,7	25,3
Pròrrogues explotació	75	2.849.887	-	-	-	-
TOTAL	298	23.845.576	37	5.432.810	12,42	22,78

Imports en milers de pessetes

Prèviament a la presentació dels resultats de la fiscalització, cal fer una precisió:

Les adjudicacions referides a contractes corresponents a pròrrogues d'explotació no han estat objecte de revisió. Això es deu al fet que les pròrrogues sempre

s'adjudiquen directament a l'empresa que ja va resultar adjudicatària per l'execució de l'obra.

El motiu és el següent:

El servei d'explotació de les instal·lacions de sanejament durant el primer any de garantia de les obres el realitza l'empresa adjudicatària de les obres, segons el que s'estableix en el corresponent contracte.

Un cop transcorregut l'any de garantia i rebuda definitivament l'obra, el servei d'explotació i manteniment de les instal·lacions de sanejament hauria de ser assumit per les administracions locals. Si l'Administració local competent no es fa càrrec del servei, pel motiu que sigui, la JUNTA continua amb l'explotació de la instal·lació i es prorroga el contracte d'explotació amb la mateixa empresa constructora.

De totes maneres, encara que la justificació és raonable, aquesta Sindicatura entén, que donat l'elevat import d'aquests tipus de contractes, la JUNTA hauria de treure aquests contractes a licitació (concurso obert).

4.3.1. Adjudicació de contractes d'obres

S'han seleccionat 20 expedients, 8 dels quals adjudicats pel sistema de concurs i 12 adjudicats pel procediment negociat.

SISTEMA D'ADJUDICACIÓ	Import adjudicats	Import analitzat
Concurso obert	17.917.212	4.585.197
Procediment negociat	2.451.445	689.380
TOTAL	20.368.657	5.274.577

Imports en milers de pessetes

El resultat de l'anàlisi és el que es presenta a continuació:

a) Adjudicacions pel sistema de concurs obert

Com ja s'ha dit, de la mostra analitzada, han estat vuit obres les que s'han adjudicat pel sistema de concurs obert.

De la revisió efectuada es pot concloure que amb caràcter general el procediment seguit en les adjudicacions ha estat correcte. De totes maneres cal assenyalar una sèrie d'observacions i incidències:

- Expedient 66-05-508 referit a la construcció de col·lectors d'impulsió d'aigües residuals de la nova estació de bombament "La Riera" fins a l'EDAR i retorn d'aigua tractada a Sitges-Sant Pere de Ribes :

Amb un pressupost de licitació de 302,48 MPTA, l'obra s'adjudica de manera provisional per un import de 228,33 MPTA, import que és més a prop de la baixa temerària (27,62% de reducció) que de la baixa mitjana (17,62% de reducció). A més, en l'acta prèvia a l'adjudicació definitiva es detecten circumstàncies no contemplades i s'incrementa el pressupost de l'obra en 57,08 MPTA amb la qual cosa el pressupost d'adjudicació definitiva passa a ser de 285,41 MPTA. Així mateix, el termini d'execució que era de 6 mesos també es modifica i es passa a 7 mesos.

Per tant, els elements de decisió que van motivar l'adjudicació, oferta econòmica i termini d'execució, es veuen modificats després de l'adjudicació provisional. S'ha de tenir en compte que les condicions que han estat les definitives es complien ja des de l'inici en altres ofertes presentades. Per tant, no trobem prou justificada l'adjudicació realitzada.

- Expedient 66-05-432 referit al projecte constructiu dels col·lectors en alta d'aigües residuals de Bagà i Guardiola de Berguedà:

L'aspecte a comentar és idèntic al de l'anterior expedient quant a l'import d'adjudicació. L'adjudicació provisional es fa per 91,90 MPTA (el pressupost de licitació era de 111,69 MPTA) i era de les ofertes més econòmiques. En l'acta prèvia a l'adjudicació definitiva es manifesta que s'aprecien circumstàncies no contemplades i que el pressupost s'ha d'incrementar en 12,18 MPTA, passant a ser el pressupost d'adjudicació de 104,08 MPTA més l'IVA corresponent. El termini d'execució no es modifica.

- Expedient 66-05-506, referit a l'ampliació a tractament biològic de l'estació depuradora d'aigües residuals de Terrassa:

El cost final d'aquesta obra es va veure incrementat en 113,40 MPTA més IVA; el termini d'execució es va prorrogar tres mesos de manera expressa a sol·licitud de l'adjudicatari i acceptació mitjançant Resolució del gerent de la JUNTA.

- Expedient 66-05-331, corresponent a la construcció de l'EDAR de Moià:

La resolució de l'ordre d'adjudicació del gerent de la Junta canvia la proposta de l'acta de la comissió assessora ; és a dir, es proposa l'adjudicació a la segona empresa per ordre de preferència de les assenyalades per la comissió assessora. A parer nostre, en la resolució no es justifica suficientment aquest canvi en l'ordre d'adjudicació. A més, es produeix un increment de pressupost en l'adjudicació definitiva de 8,58 MPTA que no queda prou justificat en l'acta prèvia a l'adjudicació definitiva.

- Expedient 66-08-010, corresponent al projecte constructiu dels col·lectors en alta del municipi de Vielha (Sistema Escunhau i Casarilh) i col·lectors de Vilac i obres complementàries dels sistema Mijaran (Sistema Betren-Vielha-Cassau-Gausac):

Entre l'adjudicació provisional i l'acta prèvia a l'adjudicació definitiva passen dos anys, sense cap raó que ho justifiqui.

A més, l'obra s'endarrereix almenys dos mesos sense que hi hagi sol·licitud de pròrroga.

- Expedient 66-06-201/2-S1, referit a la impulsó en alta i col·lectors de retorn al Vendrell i col·lectors en alta de Santa Oliva al Vendrell:

Aquesta obra es va adjudicar provisionalment el 10 de juliol de 1996 però hi van haver problemes amb la disponibilitat i viabilitat dels terrenys; per aquest motiu, l'acta prèvia a l'adjudicació definitiva i l'adjudicació definitiva no es produeixen fins al 17 de març de 1998 i 26 de maig de 1998, respectivament.

b) Adjudicacions pel procediment negociat de contractació

Com ja hem assenyalat, els contractes revisats adjudicats pel procediment negociat han estat 12, dels 20 expedients de contractes d'obres analitzats.

Dels 12 expedients, en 8 s'han demanat com a mínim tres ofertes; la resta, 4 expedients, s'han adjudicat directament a una empresa.

Respecte d'aquests 12 expedients, cal fer les següents observacions:

- Quant al procediment de contractació, hi ha dos expedients l'import dels quals supera abastament la xifra de 75 MPTA, import per sobre del qual, d'acord amb la pròpia normativa interna, els contractes s'han d'adjudicar mitjançant concurs. Aquests expedients ascendeixen, respectivament, a 120,00 MPTA i a 239, 95 MPTA.

A més, en aquests dos casos no s'han demanat tres ofertes sinó que s'han adjudicat directament a l'empresa que resulta adjudicatària.

El primer cas fa referència a una proposta pel tràmit d'urgència, aprovada pel gerent, i justificada per la immediata disposició de l'adjudicatari per a l'execució de les obres.

El segon contracte es refereix a una obra complementària adjudicada a l'empresa contractista de l'obra principal.

- A banda de les anteriors, en 2 adjudicacions més no s'han demanat tres ofertes sinó que s'han atorgat directament a una empresa que ha resultat l'adjudicatària.
- En 3 expedients, encara que no es superen els 75 MPTA, a parer nostre, no es justifica suficientment la selecció d'aquest sistema de contractació.

4.3.2. Adjudicació de contractes d'assistència tècnica

S'han fiscalitzat 17 expedients, dels quals quinze han estat adjudicats pel sistema de procediment negociat i dos pel sistema de concurs.

a) Adjudicació pel sistema de concurs:

Els dos contractes analitzats són d'import superior a 20 MPTA i, correctament, d'acord amb el procediment intern establert, s'han adjudicat mitjançant el sistema de concurs.

En ambdós casos s'ha complert el procediment intern establert per a aquest tipus d'adjudicacions. Únicament cal fer una observació per a un dels dos contractes.

Expedient 67-02-153 D: contracte relatiu a la vigilància i control de les obres de construcció dels col·lectors en alta del sistema de Sant Hipòlit de Voltregà i les Masies de Voltregà.

En l'Acta de la Comissió Assessora, l'empresa que resulta adjudicatària estava al cinquè lloc de preferència i l'òrgan de contractació no emet cap informe justificatiu, malgrat que els imports i qualitat entre les ofertes són similars.

Cal recordar que el procediment intern establert per la JUNTA assenyala la necessitat d'un informe justificatiu quan l'òrgan de contractació adjudica un contracte sense respectar l'ordre de preferència establert per la Comissió Assessora.

b) Contractes adjudicats pel sistema del procediment negociat

De la fiscalització realitzada dels 15 expedients seleccionats adjudicats per aquest sistema es desprenen les següents observacions:

- Correctament, tots els expedients corresponen a contractes d'import inferior a 20 MPTA, xifra per sota de la qual, d'acord amb el procediment intern establert, els contractes poden adjudicar-se pel procediment del sistema negociat.

- En onze expedients el procediment ha estat el negociat i s'han demanat el mínim de tres ofertes; en els altres quatre, l'adjudicació ha estat directa a una empresa, sense demanar altres ofertes.
- Respecte dels quatre contractes que han estat adjudicats directament cal assenyalar:
 - Expedient 68-05-497 CP: referent a la redacció del projecte complementari per a la construcció dels col·lectors de Lliçà de Munt i Lliçà de Vall, amb un pressupost de 2,22 MPTA.

Aquest contracte s'adjudica directament a l'empresa que havia resultat adjudicatària del projecte, ja que aquest es tracta d'un de complementari. Trobem correcta l'adjudicació.

- Expedient 67-05-146 C2D: referent a la vigilància i control de les obres de construcció del projecte complementari de millores per a la desodorització del pretractament de l'EDAR de Sabadell i Sant Quirze del Vallès, amb un pressupost de licitació de 3,00 MPTA.

Es proposa l'adjudicació a l'empresa que resulta adjudicatària perquè l'obra és urgent i la disponibilitat de l'empresa és immediata, ja que és la que s'està realitzant la vigilància i control de les obres de construcció de l'ampliació de l'EDAR de Sabadell. Trobem justificada l'adjudicació.

- Expedient AT-3/47-2, corresponent a la pròrroga del contracte de treballs específics i concrets no habituals pel desenvolupament del GIS ARC/INFO a l'àrea tècnica de la JUNTA, amb un pressupost de licitació de 3,62 MPTA.

Donat que aquest treball ja s'havia contractat l'1 de juny de 1995, per a un any, i s'ha portat a terme de manera satisfactòria, es proposa prorrogar l'esmentat contracte per un període d'un altre any. Entenem justificada l'adjudicació.

Aquest contracte es va resoldre anticipadament, abans de finalitzar els treballs. En l'expedient no hi ha cap document que justifiqui la resolució del contracte. L'import facturat va ser de 0,91 MPTA.

- Expedient AT-2/34 C, corresponent a un "complementari de suport a la JUNTA en la implantació de les diferents mesures de millora en relació als de sancions i Consell de Direcció", amb un pressupost de licitació de 6,00 MPTA.

S'adjudica directament a l'empresa que va dur a terme la primera fase dels treballs (adjudicats també de forma directa) consistent en la revisió,

diagnòstic i optimització dels processos de sancions i Consell de Direcció; per tant, es considera la mateixa empresa com la més capacitada per a dur a terme la implantació de les millores. Es troba correcta la justificació en aquesta segona adjudicació. Respecte de la primera, com ja es deia en l'Informe corresponent a l'exercici 1995, no es va considerar correcta l'adjudicació en no haver demanat tres ofertes sense cap justificació raonable.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

5.1. EL PLA DE SANEJAMENT

5.1.1. Marc legal

Els antecedents legals que determinen l'elaboració del Pla de Sanejament ja van ser explicats en l'informe de fiscalització de la JUNTA O4/1997-D corresponent a l'exercici 1995.

L'actual Pla de Sanejament de Catalunya va ser aprovat pel govern de la Generalitat per l'Acord de 7 de novembre de 1995. Aquest Acord es va fer públic mitjançant la Resolució del conseller de Medi Ambient de 21 de juny de 1996, publicada en el DOGC l'1 de juliol de 1996.

Aquest Pla no inclou un nou Programa economicofinancer (PEF); el PEF vigent és el que es va aprovar l'octubre de 1994.

La relació dels programes a desenvolupar que conté el Pla de Sanejament és la següent:

- Programa de Sanejament d'aigües residuals urbanes: és el que defineix el sistema de col·lectors en alta i les estacions depuradores d'aigües residuals. Consisteix en l'execució de les infraestructures de sanejament per al tractament d'aigües residuals urbanes de tots els municipis de Catalunya amb una població superior a 2.000 habitants equivalents, d'acord amb els termes establerts en la Directiva de la Unió Europea 91/271/CEE.

Aquest programa va ser aprovat pel Consell de direcció de la JUNTA el 6 d'abril de 1995 i actualment es troba en fase d'execució.

- Programa de tractament dels fangs de les depuradores d'aigües residuals urbanes: és un programa complementari de l'anterior. Consisteix en la construcció de les plantes de tractament de fangs generats per les estacions depuradores, d'acord amb criteris de reutilització, minimització i optimització

del cost d'eliminació dels fangs que es generen en el tractament de les aigües residuals.

Aquest programa es va aprovar pel Consell de direcció de la JUNTA el 6 d'abril de 1995 i actualment es troba en fase d'execució.

- Programa de sanejament d'aigües residuals industrials: consisteix en totes aquelles actuacions que tenen com a objectiu principal assolir uns nivells d'abocaments industrials que s'ajustin a la normativa corresponent, en funció que l'abocament es produeixi directament a la llera pública o bé a xarxa pública (sistemes de sanejament), fet que permet optimitzar els recursos esmerçats en els programes anteriors.

Aquest programa es va aprovar pel Consell de direcció de la JUNTA el 15 de desembre de 1995 i es troba actualment, en fase d'execució.

- Programa de sanejament d'aigües residuals d'origen ramader: l'objecte d'aquest programa consisteix a portar a terme aquelles actuacions que minimitzin la contaminació d'origen ramader de les aigües superficials i subterrànies, causada bàsicament per la lixiviació de nitrats i nítrits, produïts pels residus de la ramaderia.

Aquest programa és competència de la Junta de Residus i, per tant, no el desenvoluparà la JUNTA.

- Programa de sanejament d'aigües residuals d'origen agrícola: l'objecte principal és desenvolupar les actuacions necessàries per a reduir la contaminació produïda pels nitrats emprats en l'agricultura, que comporten la contaminació de les aigües superficials i subterrànies.

Aquest programa es troba pendent de desenvolupament.

- Programa de sanejament d'aigües residuals d'origen difús: aquest programa té per objecte dur a terme aquelles actuacions que permetin la reducció de la contaminació de les aigües, tant continentals com marines, per altres causes o orígens.

Aquest programa està pendent de desenvolupament.

5.1.2. Fiscalització del Pla de Sanejament

Per a l'exercici 1995, la fiscalització del Pla de Sanejament es va realitzar des de tres òptiques:

- a) Compliment de la legalitat, donat que s'havia aprovat un nou Pla de Sanejament.
- b) Avaluació de les previsions emprades en l'elaboració del PEF.
- c) Avaluació del grau d'execució del PEF, tant des del punt de vista de les previsions financeres com de les inversions.

En aquest exercici, el que es fa únicament és avaluar el grau de compliment del PEF en relació a les previsions establertes per aquest exercici 1996, ja que els aspectes continguts en els apartats a) i b) anteriors no han estat objecte de cap variació.

5.1.2.1. El PEF. Grau d'execució en l'exercici 1996

En l'informe de fiscalització O4/97-D de la Junta de Sanejament corresponent a l'exercici 1995, ja es van avançar les dades més significatives del PEF (ingressos, despeses i nova inversió) quant al seu compliment respecte a les previsions corresponents a l'exercici 1996. A la data de realització d'aquell informe ja es coneixien les dades, raó per la qual es va incloure un apartat de "fets posteriors". En aquest apartat de l'informe, donades les dades exposades, es ratificaven les conclusions i conseqüències extretes en relació al PEF, pel que feia referència al grau de compliment fins al 31 de desembre de 1995.

La recomanació principal era la de la necessitat immediata de dur a terme una actualització del PEF, per adequar-lo a la realitat, i donar pas a la seva tramitació, d'acord amb el legalment establert.

En el present Informe, donat que es refereix a l'exercici 1996, s'avalua el grau de compliment en l'esmentat exercici en relació a totes les previsions contingudes en el PEF. Les conclusions, evidentment, i ja per endavant, són les que es van exposar en l'informe anterior.

Així, el grau de compliment del PEF pel que es refereix a l'exercici 1996 ha estat el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 8/1998-D

	PREVISIÓ PEF 1996 (IVA inclòs)	PRESSUPOST APROVAT 1996 (IVA exclòs)	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 1996 (IVA exclòs)
ITS + CS	22.196	20.182,50	19.422,04
Multes i altres ingressos	200	580,00	528,50
Subvencions CEE- Fons Cohesió- FEDER	14.262	7.727,53	4.933,88
Subvencions MOPTMA	1.740	1.010,12	0
Subvencions Generalitat	0	42,84	52,97
Altres subvencions	0	0	360,85
Diferència IVA	5.440	0	0
TOTAL INGRESSOS	43.838	29.542,99	25.298,24
Explotació	(9.833)	(9.494,00)	(9.704,38)
Generals	(2.200)	(2.282,31)	(2.429,39)
Ajuts a la indústria	(1.500)	(1.459,50)	(961,49)
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	(13.533)	(13.235,81)	(13.095,26)
RECURSOS GENERATS EXPLOTACIÓ	30.305	16.307,18	12.202,98
INVERSIONS:	(46.121)	(18.964,03)	(18.934,13)
Nova inversió - pròpia	(45.321)	(18.964,03)	(18.934,13)
Reposició inversió	(800)	0	0
FLUXOS PROJECTE	(15.816)	(2.656,85)	(6.731,15)
INTERÈS	(5.238)	(6.455,66)	(5.304,44)
NECESSITAT DE FINANÇAMENT	(21.054)	(9.112,51)	(12.035,59)
FLUXOS ACUMULATS	(70.085)	-	(54.201,68)
ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE	91.139	-	66.237,27

Imports en milions de pessetes

Font: PEF aprovat, pressupost aprovat i liquidació pressupostària corresponents a l'exercici 1996

(1) Nota: En les previsions del programa la Nova inversió inclou la inversió pròpia i les atribucions de fons.

Abans de comentar les xifres resultants del quadre cal, per interpretar-lo de manera adequada, fer les següents observacions:

- Les previsions del PEF incorporen l'IVA repercutit i suportat (6% i 15%, respectivament, tipus vigents en la data de realització del PEF); en canvi, les xifres que consten en la previsió i la liquidació pressupostària no incorporen, lògicament, l'IVA.
- Les previsions del PEF són en pessetes constants, és a dir, sense tenir en compte la inflació, i els imports del pressupost i la seva liquidació estan en pessetes corrents.

Aquests aspectes, de totes maneres, no fan variar els comentaris i conclusions que s'exposen a continuació.

De les xifres exposades es poden extreure les conclusions següents:

En primer lloc cal esmentar que el pressupost aprovat corresponent a l'exercici 1996 conté unes previsions, especialment pel que fa als ingressos i a les inversions, molt més baixes que les contingudes en el PEF.

Això ratifica els comentaris ja realitzats sobre la necessitat d'actualitzar el PEF, per tal d'ajustar-lo a la realitat.

La comparació en aquest epígraf es fa entre la liquidació pressupostària i les previsions del PEF (la comparació de la liquidació pressupostària amb el pressupost aprovat ja s'ha realitzat en el capítol 3 d'aquest Informe).

Així, les conclusions són les següents:

- Els recursos obtinguts en l'exercici 1996 han estat inferiors als previstos en 18.539,76 MPTA, el que representa un grau d'assoliment del 57,71%.
- Les despeses d'explotació han estat inferiors a les previstes en 437,74 MPTA; per tant, s'han mantingut a prop de les previsions (grau de compliment del 96,77%).
- Com a conseqüència de les dues variables anteriors, els recursos generats per l'explotació per a destinar a inversions han estat inferiors en 18.102,02 MPTA i per tant, la inversió nova s'ha materialitzat només en un 41,05%.
- L'endeutament materialitzat a 31 de desembre de 1996 també ha estat inferior al previst en 24.901,73 MPTA.

En conclusió, i com a ratificació de les observacions fetes en l'informe de l'exercici anterior, cal assenyalar que:

- La previsió establerta en el Pla de finalització de les inversions previstes el 31 de desembre de 1998, és clarament inassolible.
- Donat que no es podrà assolir l'acabament de les inversions previstes abans de 31 de desembre de 1998, l'endeutament anirà augmentant en la mesura que els recursos generats siguin inferiors al volum d'inversió. També, com a conseqüència, la previsió d'inici de l'amortització neta de l'endeutament en 1999, quedarà diferida a anys posteriors. Tot i així, el volum d'endeutament a 31 de desembre de 1996 ha estat inferior al previst en 24.901,73 MPTA, com ja hem dit.

Per tant, cal una immediata actualització de totes les previsions contingudes en el PEF, tenint en compte com a variable fonamental la previsió dels ingressos propis, ja que és la que determina el compliment o incompliment de la resta de previsions.

5.1.3. Compliment del Pla de Sanejament 1996. Inversions

Com es fa per a cada exercici, hem analitzat el grau de compliment del Pla de Sanejament pel que fa, en concret, al programa d'inversions.

El programa d'inversions conté les previsions quant a les actuacions en infraestructures de sanejament referents a dos dels programes del Pla, el de sanejament d'aigües residuals urbanes i el de tractament de fangs de les depuradores d'aigües residuals urbanes. Aquests dos programes són els únics del Pla de Sanejament que requereixen inversió a realitzar per la JUNTA.

Les inversions previstes segons el PEF eren de 45.321 MPTA.

De totes maneres, conegudes les dades d'execució dels exercicis anteriors el pressupost d'inversions de la JUNTA ja va presentar unes xifres molt més ajustades: 25.509 MPTA en inversions destinades a l'ús general, que són les referides al Pla de Sanejament.

A continuació es presenta l'anàlisi del grau de compliment del Pla d'inversions desglossat per conques.

5.1.3.1. Activitats corresponents a la línia d'aigües i tractament de fangs

La línia d'aigües compren el conjunt de les actuacions inversores destinades a establir les infraestructures de sanejament per al tractament d'aigües residuals (bàsicament, estacions depuradores i col·lectors en alta).

El grau de compliment per conques ha estat el següent:

CONQUES	Pressupost Inicial (a)	Pressupost reajustat (b)	Realitzat	% Realització	
				Sobre pressupost	Sobre pres. ajustat
N. Pallaresa-N.Ribagorzana-Garona	214	78	85	39,72	108,97
Muga-Fluvià	993	553	638	64,25	115,37
Ebre-Sènia-Rieres Meridionals	2.579	2.729	2.843	110,24	104,18
Foix-Francolí-Gaià	1.649	749	698	42,33	93,19
Besòs-Rieres del Maresme	6.228	4.554	4.337	69,64	95,23
Rieres Costa Brava-Tordera	276	382	456	165,22	119,37
Rieres Garraf-La Bisbal	3.338	2.338	2.214	66,33	94,70
Llobregat	4.297	3.659	3.631	84,50	99,23
Segre	1.426	812	901	63,18	110,96
Ter	1.724	1.201	1.231	71,40	102,50
Altr. Actuacions complementàries	2.785	754	814	29,23	107,96
TOTAL	25.509	17.809	17.848	69,97	100,22

Imports en milions de pessetes

a) Aprovat inicialment pel Consell de Direcció.

b) Modificació com a conseqüència de la pròrroga pressupostària.

Prèviament a l'anàlisi individualitzada de les desviacions, cal fer uns comentaris de caràcter general:

- Les actuacions realitzades enfront de les previstes s'han de considerar en el seu conjunt i no per exercicis independents, ja que la desviació en un any (avenç o retard) té un impacte significatiu en el següent.
- A més, hi ha altres aspectes de caràcter tècnic que condicionen el compliment de la programació com són el processos d'expropiació, l'aprovació de plans urbanístics, la requalificació de terrenys i altres factors de tipus administratiu i legal.
- A més, en aquest exercici 1996, hi ha una incidència de caire pressupostari que cal assenyalar: fins ben avançat l'exercici 1996 no es van aprovar els pressupostos de la Generalitat corresponents a l'exercici esmentat per la qual cosa els pressupostos del 1995 es van prorrogar fins a la data d'aprovació dels corresponents al 1996 (Llei 14/1996, de 29 de juliol). Aquesta circumstància va obligar l'empresa a ajustar a la baixa els imports que es preveïen invertir i com a conseqüència es va d'haver d'adequar el ritme de les inversions als recursos disponibles (diferiment en l'inici d'actuació de noves actuacions i no acceleració de les actuacions que en l'exercici anterior havien sofert endarreriments).

Tenint en compte aquest comentari previ, en el quadre exposat es pot veure que el grau de compliment de les inversions previstes inicialment ha estat del 69,97% amb caràcter general. El grau de compliment és del 100% (100,22%) si la comparació del que s'ha realitzat es fa amb les inversions previstes un cop reajustat el pressupost. En aquest cas, i per conques, la realització està entre el 93,19% i el 119,37%.

Per tant, els comentaris, més que referits al grau de realització, s'han de fer sobre les actuacions que s'han deixat d'executar i les altres variacions produïdes com a conseqüència de la pròrroga dels pressupostos del 1995 fins al 29 de juliol de 1996.

- a) Conques del Fluvià i la Muga: l'actuació principal que va ser modificada va ser l'ampliació del tractament d'aigües residuals d'Olot amb eliminació de nutrients. L'inici d'aquesta actuació es va ajornar fins al mes de novembre de 1996.
- b) Conques del Foix, Francolí i Gaià: la modificació pressupostària va afectar el sistema de sanejament d'Altafulla; aquesta actuació suposava la construcció de l'EDAR d'Altafulla i nord de Tarragona, la xarxa de sanejament i els col·lectors en alta corresponents. L'actuació corresponent a l'EDAR es va

iniciar el febrer del 1996 però la dels col·lectors es va ajornar fins al mes de març de 1997.

- c) Conques de la Garona, la Noguera Pallaresa i la Noguera Ribagorçana: la modificació pressupostària va afectar el sistema de sanejament de Bossòst, que no es va iniciar fins al mes de juliol de 1997.
- d) Conques del Besòs, Rieres del Maresme: la modificació pressupostària va ser important (1.674 MPTA) i va afectar diverses actuacions, en concret, les referides als sistemes de sanejament de Pineda, Teià-Maresme sud i Cardedeu. L'actuació de Teià es va iniciar l'abril del 1996 però l'execució va ser inferior a la inicialment programada. La resta d'actuacions es van ajornar a l'exercici 1997 (a partir de l'abril).
- e) Conques de la Riera de la Bisbal i de les Rieres del Garraf: la modificació a la baixa de 1.000 MPTA va originar modificacions en les actuacions corresponents als sistemes de sanejament de Torredembarra i Sitges. En concret, l'actuació de Torredembarra (EDAR, xarxa de sanejament i emissari submarí), es va iniciar en el decurs del 1996 però es va endarrerir el ritme de la seva execució. En el cas de l'actuació de Sitges el seu inici no es va produir fins al mes d'agost de 1996.
- f) Conca del Llobregat: les actuacions objecte de modificació van ser les referides als sistemes de sanejament de Gelida i del Prat del Llobregat si bé la raó pressupostària no va ser l'única, ja que també hi havia raons de caràcter tècnic. En l'exercici 1998, l'actuació de Gelida encara no està iniciada.

L'actuació del Prat del Llobregat mereix un comentari específic: aquest sistema de sanejament és una obra declarada d'interès general (s'estima que el volum total de la inversió serà de 40.000 MPTA) i s'ha d'ubicar a la zona del delta del Llobregat. En aquesta zona es presenten diferents necessitats com són l'ampliació de l'aeroport i del port, el desviament de la llera del riu, la preservació dels aiguamolls del delta del Llobregat, etc., i a més, s'hi troben implicades diferents administracions (la de l'Estat, la de la Generalitat, la de l'Ajuntament del Prat de Llobregat i l'EMSHTR). Així, trobar solucions vàlides per a tothom i la complexitat tecnicoambiental són motius d'endarreriment de l'inici de les actuacions. A més, el fet que sigui una obra finançada en un 85% per l'Administració central i en un 15% per la Junta de Sanejament fan que les dotacions econòmiques de la JUNTA estiguin condicionades per les aportacions estatals.

- g) Conca del Segre: la modificació de la programació va afectar fonamentalment l'EDAR de Fondarella que no es va iniciar fins al mes de setembre del 1996.

h) Conca del Ter: les principals actuacions que van ser objecte de modificació van ser les de l'ampliació de l'EDAR de Vic i la construcció de l'EDAR de Riudellots de la Selva. L'ampliació de l'EDAR de Vic no es va iniciar fins al mes de novembre de 1996, per la qual cosa els imports certificats van ser menors que els pressupostats i la construcció de l'EDAR de Riudellots de la Selva no es va iniciar fins al mes de gener de 1997.

5.1.4. Avanç de dades de l'exercici 1997

Atès que disposem de les dades sobre el compliment del PEF referides a l'exercici 1997, les presentem en relació a les magnituds més significatives; són les següents:

	PEF 1997 (IVA inclòs)	REALITZAT 1997 (IVA exclòs)
Ingressos	42.183	26.115,14
Despeses	(13.550)	(13.397,53)
Recursos generats per l'explotació (*)	28.633	12.717,61
Inversions (nova)	44.620	16.869,39

Imports en milions de pessetes

Font: PEF i liquidacions pressupostàries corresponents a l'exercici 1997

(*) Aquests recursos són els que es destinen a la inversió en sistemes de sanejament.

Es veu, per tant, que les observacions fetes en l'apartat anterior es reforcen un cop més amb dades reals corresponents a l'exercici 1997:

- Impossibilitat d'assolir l'objectiu previst de finalització de les obres en sistemes de sanejament en el 1998.
- Necessitat de diferir l'inici de l'amortització neta de l'endeutament a anys posteriors.
- Necessitat de continuar augmentant l'endeutament en la mesura que els recursos generats siguin inferiors al volum d'inversió.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest Informe s'han assenyalat les observacions detectades en cadascuna de les àrees fiscalitzades.

En aquest capítol destaquem aquelles observacions que comporten recomanacions que entenem que cal que l'Entitat porti a terme, tant pel que fa a la correcció de certes actuacions com pel que fa a la millora d'altres qüestions tractades.

Respecte de la revisió economicofinancera podem concloure que els estats financers de la JUNTA tancats a 31 de desembre de 1996 expressen de forma raonable la situació patrimonial i financera, així com el resultat de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat a la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptades i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior, excepte pel canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos de dret públic, amb el qual estem d'acord.

Aquest canvi de criteri ha estat el següent:

Fins a l'exercici 1995, el criteri seguit per la JUNTA per a reflectir els ingressos de dret públic corresponents al Cànon de Sanejament i a l'Increment de Tarifa de Sanejament consistia a reconèixer, per als primers, els imports facturats durant l'exercici i, per als segons, l'import de les relacions resum i autoliquidacions rebudes fins al tancament d'aquest, amb independència del seu període d'acreditament.

Per aquest motiu, existien drets acreditats en el propi exercici que no eren objecte de comptabilització fins a l'exercici següent.

A partir de l'exercici 1996 la JUNTA ha iniciat un procés que té com a objecte adequar, al llarg dels propers cinc anys, la comptabilització dels ingressos esmentats al principi d'acreditament, circumstància que ha suposat en l'exercici 1996 una periodificació d'ingressos de dret públic per import de 1.227 MPTA.

No obstant això, l'aplicació estricta del principi d'acreditament per als ingressos abans esmentats, hauria suposat a 31 de desembre, d'acord amb el model comptable de la JUNTA, un augment dels saldo de deutors per un import aproximat de 5.209 MPTA i un augment dels recursos permanents, en la mateixa quantia.

Cal dir que, en la nostra opinió, hauria estat millor fer la regularització pel total en un sol exercici, encara que l'impacte en els estats financers hagués estat més important. De totes maneres, el pas donat per la JUNTA suposa una millora important respecte dels exercicis anteriors.

Altres aspectes de caràcter general que cal remarcar per la seva significació són els següents:

Els saldos per ingressos de dret públic pendents de cobrament tot i haver disminuït en 369,34 MPTA respecte l'exercici 1995, són molt elevats.

A 31 de desembre de 1996 el saldo brut de deutors per aquest concepte ascendeix a 16.721,84 MPTA (8.761,76 MPTA per ITS, 6.477,94 MPTA per CS i 1.482,14 MPTA per multes, sancions, interessos i recàrrecs). D'aquest import, 3.612,59 MPTA corresponents a les liquidacions de l'última quinzena de l'exercici, s'han cobrat la primera quinzena del mes de gener de 1997, i 5.315,87 MPTA es troben en via executiva.

Els ingressos de dret públic (ITS i CS) aplicats a inversions han tornat a disminuir respecte de l'exercici anterior. En l'exercici 1996 s'han aplicat 250,84 MPTA; mentre que en l'exercici 1995 es van aplicar 420,52 MPTA. Això ha estat així, perquè ha calgut aplicar al Compte de pèrdues i guanys gran part d'aquests ingressos per a finançar les despeses corrents (bàsicament per l'increment de sistemes de sanejament en funcionament i per l'increment de les despeses financeres).

Així mateix cal remarcar l'alt nivell d'endeutament que té la JUNTA. L'entitat s'ha endeutat l'exercici 1996 en 12.122,39 MPTA (10.000,00 MPTA autoritzats per la Llei de pressupostos per al 1996 i 2.122,39 MPTA d'endeutament autoritzat l'exercici 1995, però no disposat). L'endeutament formalitzat acumulat ascendeix a 68.500,00 MPTA (64.887,27 MPTA disposats).

L'altre aspecte a destacar és l'endarreriment en el compliment del pla d'inversions en sistemes de sanejament respecte de les previsions del PEF, fet que ja es va remarcar en les conclusions de l'informe corresponent a l'exercici 1995. Cal recordar que aquesta Sindicatura va recomanar la revisió de les previsions contingudes en el PEF (especialment per l'incompliment de les variables més significatives: volum d'ingressos propis, volum i període de realització de les inversions i període d'inici d'amortització dels préstecs); és a dir, es va recomanar la realització d'un nou PEF amb la tramitació reglamentària corresponent.

A continuació, s'assenyalen observacions concretes a l'operativa de l'Entitat i, si s'escau, les recomanacions corresponents que cal que l'entitat porti a terme:

1) Fiscalització economicofinancera

- L'entitat ha procedit a minorar directament dels ingressos de dret públic els saldos morosos, calculats d'acord amb un criteri econòmic genèric, la normativa fiscal, corresponents als deutes pendents de les entitats públiques (ajuntaments i societats municipals d'aigües), en lloc de la seva consideració com a despesa de l'exercici. Si bé els deutes de les entitats municipals també presenten dificultats de realització, aquesta Sindicatura reitera la discrepància de criteri respecte d'aquest procediment, ja que jurídicament i fiscalment no es poden considerar aquests saldos com a incobrables.

Aquesta pràctica comptable, la dotació a la provisió sense el càrrec al Compte de pèrdues i guanys, no s'ajusta al que estableix el Pla general de comptabilitat.

(S'ha de dir, que aquest tractament comptable no suposa que la JUNTA deixi de portar a terme les gestions oportunes per a fer efectius els imports pendents de cobrament).

- L'exercici 1996 les retribucions anuals del personal, sense tenir en compte els triennis i el complement de productivitat, s'han incrementat respecte a l'any 1995 en un 3,5%, excepte per a 15 llocs de treball, que han tingut un increment superior com a conseqüència de la revisió de les retribucions de determinats llocs de treball, les quals han estat aprovades pel gerent de la JUNTA. Aquests increments es refereixen a personal amb contracte laboral. El conjunt d'aquests increments ha representat una despesa d'1,71 MPTA.

La JUNTA no ha sol·licitat l'informe favorable dels departaments de Governació i d'Economia i Finances, tràmit que és preceptiu quan es modifiquen les condicions retributives, d'acord amb el que estableix l'article 25.2 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per al 1996.

S'ha d'assenyalar que la JUNTA tampoc no va donar compliment a aquest precepte legal en 1995.

La JUNTA ha de donar compliment a aquest precepte legal quan modifiqui les condicions retributives de determinats llocs de treball.

Cal recordar que són nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'informe o en contra d'un informe desfavorable.

- L'exercici 1996 la JUNTA no ha formalitzat nous contractes d'assegurances però sí que ha modificat algunes pòlisses ja existents, per tal d'actualitzar el capital assegurat, i n'ha renovat d'altres, sense que s'hagi complert el tràmit de comunicació a la Direcció General de Patrimoni, com és preceptiu, segons estableix la Llei de Pressupostos.

Cal que la JUNTA compleixi aquest tràmit d'obligat compliment.

- La JUNTA no imposa, de manera automàtica, sancions a les entitats subministradores d'aigua per la presentació dels documents (relacions resum, autoliquidacions, etc.) fora de termini o per la no presentació, d'acord amb les obligacions que estableix el Decret 320/1990, que regula també el règim sancionador per al seu incompliment.

Cal que la JUNTA apliqui la normativa reguladora, utilitzant els mitjans legals i que imposi les sancions corresponents a les entitats subministradores quan incorren en les infraccions tipificades.

S'ha d'assenyalar que aquesta observació i recomanació és recurrent des del primer exercici de fiscalització d'aquesta Entitat, és a dir, des de 1991.

- Comptablement no s'ha reconegut com a ingrés de l'exercici l'import de les multes i sancions imposades i no cobrades que no són executives a 31 de desembre perquè es troben a l'esmentada data en situació de suspensió d'executivitat o estan dins del termini per a interposar el corresponent recurs ordinari o contenciós. La JUNTA ha seguit un criteri de prudència perquè considera que hi ha un grau alt d'incertesa en la seva materialització.

Entenem que la JUNTA ha de reflectir aquest fet en la Memòria dels comptes anuals i assenyalar l'import de les sancions imposades pendents de comptabilitzar pel motiu esmentat. Hem comprovat que en els comptes anuals referents a l'exercici 1998 ja es reflecteixen.

- La JUNTA ha comptabilitzat com a ingrés en el Compte de pèrdues i guanys l'import de 10,12 MPTA corresponents a una transferència de capital que finalment es va destinar a finançar despeses d'explotació. La JUNTA argumenta que no es va presentar cap sol·licitud d'administracions actuants susceptibles de ser beneficiàries del programa finançat amb aquesta transferència. Aquesta modificació va ser aprovada pel president de l'entitat i comunicada al departament de Medi Ambient , però no a la Direcció General de Pressupostos i Tresor.

Atès que la modificació suposa un canvi de naturalesa de la despesa finançada, calia que la JUNTA hagués comunicat el fet a l'esmentada Direcció General.

Cal que, en cas de tornar-se a produir una situació igual, la JUNTA compleixi amb el tràmit de comunicació esmentat.

2. Fiscalització pressupostària

- El grau de compliment del pressupost d'explotació ha estat del 96,15% respecte dels recursos i del 92,62% respecte de les dotacions.
- El pressupost de capital s'ha complert en un 93,76% respecte als recursos i en un 94,77% pel que fa a les aplicacions a inversions.
- Pel que fa al pressupost d'explotació, la JUNTA ha compensat partides d'ingressos amb despeses; en concret, en els conceptes de serveis

professionals independents i de conservació i reparació, ha compensat les despeses amb ingressos obtinguts per activitats de formació (9,12 MPTA) i per indemnitzacions d'assegurances (0,70 MPTA).

Cal que la JUNTA liquidi correctament els ingressos i despeses en les corresponents partides pressupostàries, sense cap compensació.

- El dèficit pressupostari més l'extrapressupostari acumulat a 31 de desembre de 1996 ascendeix a 7.358,62 MPTA, que resulta molt elevat.

3. Fiscalització de la contractació

Del resultat de la fiscalització realitzada es desprenen les observacions següents:

- Les adjudicacions d'obres pel sistema de concurs obert (88% del total de les obres adjudicades), en general, han seguit el procediment correcte. De totes maneres, en dos expedients que per import s'haurien d'haver adjudicat pel sistema de concurs, l'adjudicació s'ha fet, ja no pel sistema del procediment negociat, sinó directament a una empresa. La raó, justificada, ha estat en un cas, per la tramitació per urgència i, en l'altre, per tractar-se d'un obra complementària de la principal.
- Encara que l'empresa segueix la seva normativa interna de contractació, a parer nostre, les adjudicacions pel procediment negociat, continuen sent molt elevades.
- En 1 expedient, en la Resolució d'adjudicació del gerent de la JUNTA que atorga l'adjudicació a una empresa que no és la primera per ordre de preferència de les proposades per la Comissió Assessora, aquest canvi no es troba, a parer nostre, prou justificat.
- Els contractes d'explotació dels sistemes de sanejament finalitzats s'atorguen a l'empresa que va realitzar l'obra (que l'explota també durant l'any de garantia) mentre l'administració actuant corresponent no es faci càrrec de l'explotació. Entenem que aquests contractes d'explotació haurien de ser objecte de licitació.

4. Fiscalització de la gestió

En l'exercici 1996 no s'han complert les previsions contingudes en el PEF. De fet, els pressupostos de l'Entitat ja preveïen unes xifres sensiblement inferiors a les contingudes en el PEF; i a més, quan s'aprova el pressupost per al 1996 (juliol del 1996, donat que es van prorrogar els pressupostos del 1995 durant sis mesos) els imports previstos encara són molt més reduïts.

El grau d'execució respecte de les previsions contingudes en el PEF ha estat molt baix, en especial pel que fa als ingressos i a les inversions a portar a terme.

És clar que, per tal de no malmetre l'equilibri financer de l'Entitat, la JUNTA ha alentit el ritme de les actuacions inversores, ja que els recursos propis han estat inferiors als previstos.

En definitiva i pel que es desprèn del que ha estat exposat al capítol 5 referit a la gestió, no s'assoleixen les previsions de les variables més significatives i substancials: ingressos previstos i inversions previstes i, per tant, també com a conseqüència, necessàriament es diferirà el període d'inici de l'amortització neta de l'endeutament. D'acord amb això, cal que la JUNTA actualitzi i, per tant, modifiqui l'esmentat PEF, establint unes previsions més ajustades a la situació actual.

A més, cal tornar a assenyalar el que es va recomanar en l'informe corresponent a l'exercici 1995. Com es deia, per la Resolució 229/III, de 27 de desembre de 1991, el Parlament de Catalunya va instar el Govern a accelerar el Pla de Sanejament de Catalunya, per tal que en el 1997 tots els municipis de Catalunya amb població superior a 2.000 habitants equivalents estiguin connectats a una estació depuradora per a les aigües urbanes i per a les aigües industrials que puguin ser assimilades a les urbanes (la Directiva Comunitària fixa el termini en el 2005).

La JUNTA en elaborar el PEF va preveure un any més de termini; és a dir, va elaborar el Programa considerant el termini de les obres en sistemes de sanejament, per a aquests municipis, en l'exercici 1998.

Com hem dit, segons l'anàlisi realitzada, aquest objectiu és clarament inassolible.

Aquestes conclusions queden de nou ratificades per les dades exposades en l'epígraf 5.1.4 d'aquest Informe, on es presenta el grau de compliment del PEF en relació a l'exercici 1997 i per les variables més significatives.


En la modificació del PEF, que recomanem, entenem que l'horitzó temporal que cal contemplar, hauria de ser l'establert en la Directiva Comunitària 91/271 CEE, és a dir, l'any 2005.

En conseqüència, seria també necessària una nova Resolució del Parlament que modifiqués l'anterior, pel que fa al límit temporal esmentat.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès a la Junta de Sanejament.


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

 **Generalitat de Catalunya**
Departament de Medi Ambient
Junta de Sanejament

il/cc

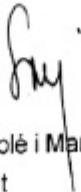
Sr. Jordi Petit Fontserè
SINDICATURA DE COMPTES DE
CATALUNYA
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Generalitat de Catalunya Departament de Medi Ambient Junta de Sanejament		
30326	03.12.99	0 :00
Núm.	Data	Hora
Registre de sortida		

Sindicatura de Comptes de Catalunya	
Número: 2781	
Data: 7.12.99	Hora: 16:34
Registre d'entrada	
Passat per: 	Núm. int. 72
Data: 7.12.99	

En resposta a la seva sol·licitud els comuniquem que la Junta de Sanejament dona per rebut i manifesta la seva acceptació a l'informe emès per la Sindicatura de Comptes, que fa referència a l'exercici pressupostari corresponent a l'any 1996

Atentament,


Blai Solé i Mañé
Gerent

Barcelona, 30 de novembre de 1999

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2003

Dipòsit legal: B-39498-2003