

# Junta de Sanejament

Exercici 1993  
Informe 15/95-D



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

A Barcelona, el dia 28 de febrer de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Sr. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè i Eudald Travé i Montserrat, actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 15/95-D referent a la Junta de Sanejament, exercici 1993.

## ÍNDIX

ABREVIATURES	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast material	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte i funcions	10
1.2.3. Normativa	10
1.2.4. Estructura organitzativa	11
2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	11
2.1. AUDITORIES REALITZADES	11
2.2. SISTEMA COMPTABLE	12
2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ	13
2.3.1. Actiu	14
2.3.2. Passiu	21
2.4. Compte de Pèrdues i Guanys	24
2.4.1. Despeses	25
2.4.2. Ingressos	31
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	32
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1993	33
3.1.1. Recursos	33
3.1.2. Dotacions	33
3.2. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS	34
3.2.1. Modificacions pressupostàries	35
3.2.2. Grau d'execució	35
3.3. SALDO PRESSUPOSTARI I CONCILIACIÓ AMB EL COMPTE D'EXPLOTACIÓ	36
3.4. DÈFICIT PRESSUPOSTARI	38
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	39
4.1. ADJUDICACIÓ DE CONTRACTES D'ASSISTÈNCIA TÈCNICA	39
4.2. ADJUDICACIÓ DE CONTRACTES D'OBRES	40
5. EL PLA DE SANEJAMENT	42
5.1. INTRODUCCIÓ	42
5.2. GRAU DE REALITZACIÓ	43
5.2.1. Actuacions diferents a la Línia d'aigües	43
5.2.2. Actuacions corresponents a la Línia d'aigües	44

6. GESTIÓ . . . . .	47
6.1. FACTURACIÓ/RECAPTACIÓ INGRESSOS DE DRET PÚBLIC . . . . .	47
6.2. ACTIVITAT INSPECTORA . . . . .	49
6.2.1. Inspeccions a entitats subministradores . . . . .	50
6.2.2. Inspeccions a establiments . . . . .	52
6.3. EL CENS D'ESTABLIMENTS . . . . .	56
6.4. CONTROL D'ABOCAMENTS . . . . .	60
6.4.1. El cens d'abocaments i procediment d'atorgament d'autoritzacions	61
6.4.2. Procediment sancionador . . . . .	62
7. CONCLUSIONS . . . . .	63
7.1. OBSERVACIONS . . . . .	63
7.2. RECOMANACIONS . . . . .	67
8. AL·LEGACIONS . . . . .	69

**ABREVIATURES:**

CCB:	Consorti Costa Brava
CIH:	Cànon d'Infraestructura Hidràulica
CNAE:	Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques
CS:	Cànon de Sanejament
DCCA:	Declaració de Càrrega Contaminant Abocada
DMA:	Departament de Medi Ambient
DPTOP:	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
EDAR:	Estació Depuradora d'Aigües Residuals
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
FEDER:	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
ITS:	Increment de Tarifa de Sanejament
JUNTA:	Junta de Sanejament
MIBOR:	Madrid Interbank Offered Rate
MOPTMA:	Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Medio Ambiente
mPTA:	Milers de PTA
MPTA:	Milions de PTA
PDG:	Programa de Descontaminació Gradual

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

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, "Amb periodicitat anual s'efectuarà el control de caràcter financer, mitjançant el procediment d'auditoria a què fa referència l'article 75 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i anyalment la Sindicatura de Comptes emetrà un informe sobre aquesta", aquesta Sindicatura emet el present Informe de Fiscalització relatiu a l'esmentada entitat.

En concret, ha estat objecte de la nostra fiscalització:

- a) Els Estats Financers i les liquidacions pressupostàries a 31 de desembre de 1993.
- b) La verificació del compliment de la legalitat en el procediment emprat en l'adjudicació de contractes, tant d'obres com d'assistència tècnica, licitats durant l'exercici 1993.
- c) El grau de compliment del Pla de Sanejament pel que es refereix a les inversions, aprovat per a l'exercici 1993.
- d) La gestió dels tributs de la JUNTA, ITS i Cànon, així com sobre el control d'abocaments a la llera pública.

#### **1.1.2. Abast temporal i metodologia**

##### **1.1.2.1. Abast temporal**

La fiscalització, en els termes especificats en l'epígraf anterior, fa referència a l'exercici 1993.

Nogensmenys, pel que fa als aspectes compresos en el control de la gestió, la revisió fa referència a anys anteriors.

##### **1.1.2.2. Metodologia**

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

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

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

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

Per tant, la Junta de Sanejament passa a ser una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, que ha d'ajustar la seva activitat al dret privat i al dret públic en els supòsits que determina l'esmentada Llei.

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

La informació corresponent als antecedents d'aquesta entitat es troba recollida en l'Informe de Fiscalització SCF 1/94, 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 estan recollides en l'article 5è de la Llei de Transformació.

### **1.2.3. Normativa**

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

- La Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- La Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- Els articles 43 a 49 del Decret-legislatiu 1/1988, de 28 de gener, Text Refós de les Lleis 5/1981, de 4 de juny i 17/1987, de 13 de juliol.
- Decret 320/1990, de 21 de desembre, Reglament de desplegament de les normes sobre tarifes de sanejament i cànon d'infraestructura hidràulica-Normes de gestió.
- Decret 286/1992, de 24 de novembre, sobre nou procediment de determinació de l'increment de les tarifes i cànon, per mesurament directe de la càrrega

contaminant (modifica determinats articles del Decret 320/1990, anteriorment assenyalat).

- Ley 29/1985, de 2 de agosto, de Aguas.
- Real Decreto 849/86, de 11 de abril, Reglamento de Dominio Público Hidráulico.
- Ley 22/1988, de 28 de julio, de Costas.
- Decret 211/93, de 27 de juliol, pel qual s'aprova la incorporació del Pla de Sanejament de la Zona 14 al Pla de Sanejament de la Zona A, i la configuració resultant d'aquest.
- Els plans de sanejament aprovats per a cada exercici.
- La normativa fiscal i mercantil aplicable.
- La Llei 3/1992, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 1993.

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

Els òrgans de govern de la JUNTA són el Consell de Direcció i el Gerent.

El Consell de Direcció és l'òrgan de representació, de direcció i de control de l'Entitat; el Gerent dirigeix el seu funcionament sota les directrius del Consell de Direcció i és nomenat i separat pel President de la JUNTA.

Les seves funcions es regulen en els articles 8è i 9è, respectivament, de la Llei 19/1991.

## **2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA**

### **2.1. AUDITORIES REALITZADES**

Els comptes tancats a 31 de desembre de 1993 han estat objecte d'auditoria financera externa privada i també per part del Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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



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

"En la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 1993 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, tenint present les observacions esmentades en aquest Informe, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la JUNTA DE SANEJAMENT a 31 de desembre de 1993 i del resultat de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior."

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

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

"La pràctica comptable seguida per la JUNTA per reflectir els recursos obtinguts per la recaptació del Cànon de Sanejament i de l'Increment de la Tarifa de Sanejament consisteix en reconèixer per als primers els imports facturats durant l'exercici i per als segons l'import de les relacions resum i autoliquidacions rebudes fins al tancament d'aquest, amb independència del seu període d'acreditament, circumstància per la qual a l'exercici 1993, s'han comptabilitzat drets que havien estat acreditats en l'exercici anterior i no s'han comptabilitzat drets acreditats en el propi exercici però que es faran efectius en l'exercici següent.

L'aplicació estricta del principi de l'acreditament, atesos els aspectes comptables esmentats en el paràgraf anterior i d'acord amb el model comptable aplicat per la JUNTA, hauria suposat, aproximadament, un augment dels ingressos de dret públic a aplicar a l'1 de gener de 1993 per import de 7.380 MPTA, un augment dels ingressos de dret públic generats a l'exercici 1993 de 253 MPTA, i un augment del saldo de deutors al 31 de desembre de 1993 de 7.633 MPTA."

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

## **2.2. SISTEMA COMPTABLE**

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 una 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, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç i del compte de Pèrdues i Guanys, a més de les xifres de l'exercici 1993, les corresponents a l'exercici anterior, les quals no són comparables degut als efectes que es deriven de la comptabilització de les operacions d'acord amb la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA, en virtut de la qual la JUNTA ha passat a ésser una entitat subjecte a l'esmentat Impost a partir de l'1 de gener de 1993.

Això suposa, bàsicament, que l'IVA ja no es considera com una major despesa o cost de la inversió, com s'havia comptabilitzat fins aquella data.

### 2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.1993	31.12.1992	Diferència
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>19.924.277</b>	<b>5.978.250</b>	<b>13.946.027</b>
1. Immobilitzacions immaterials	137.293	18.527	118.767
2. Immobilitzacions materials	19.786.984	5.959.723	13.827.260
Propi	258.493	143.459	115.034
A cedir: en curs	14.352.516	5.816.264	8.536.251
A cedir: en funcionament	5.175.975	0	5.175.975
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>24.838.902</b>	<b>14.356.011</b>	<b>10.482.891</b>
1. Deutors	10.614.963	6.370.600	4.244.363
Per ingressos de dret públic	8.552.353	6.094.028	2.458.325
Altres deutors	2.062.610	276.572	1.786.038
2. Tresoreria	8.300	237.111	(228.811)
3. Transferències de capital a aplicar	13.079.300	7.748.300	5.330.999
4. Ajustaments per periodificació	1.136.339	0	1.136.339
<b>TOTAL</b>	<b>44.763.179</b>	<b>20.334.261</b>	<b>24.428.918</b>

Nota: Els imports són milers de PTA

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/95-D

PASSIU	31.12.1993	31.12.1992	Diferència
<b>A) PATRIMONI</b>	<b>1.426.432</b>	<b>(743.046)</b>	<b>2.169.478</b>
1. Patrimoni propi	49.684	49.684	0
2. Recursos generats aplicats al procés inversor	67.463.036	59.377.522	8.085.514
3. Recursos cedits	(62.117.337)	(56.201.301)	(5.916.036)
4. Patrimoni cedit	(3.968.951)	(3.968.951)	0
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>	<b>842.528</b>	<b>0</b>	<b>842.528</b>
<b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>16.125.019</b>	<b>4.006.999</b>	<b>12.118.020</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit	16.125.019	4.006.999	12.118.020
<b>D) PASSIU CIRCULANT</b>	<b>26.369.200</b>	<b>17.070.308</b>	<b>9.298.892</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit	216.917	100.870	116.047
2. Creditors per transferències i subvencions atorgades	14.877.945	8.580.012	6.297.933
3. Creditors per pagaments ordenats	10.509.312	8.219.062	2.290.250
4. Altres deutes no comercials	765.026	170.364	594.662
<b>TOTAL</b>	<b>44.763.179</b>	<b>20.334.261</b>	<b>24.428.918</b>

Font: Estats financers de l'Entitat

Nota: Els imports són en milers de PTA

En l'anàlisi de les partides del balanç posem de manifest exclusivament aquells aspectes que són significatius, ja sigui per la seva evolució o per tractar-se d'incidències.

### 2.3.1. Actiu

#### a) Immobilitzacions immaterials

S'ha passat d'un saldo de 18,53 MPTA (net d'amortitzacions) a 31 de desembre de 1992, corresponent a aplicacions informàtiques, a un saldo de 137,29 MPTA. Aquest increment és degut a l'adquisició de noves aplicacions informàtiques per valor de 59,81 MPTA i de la comptabilització de 64,98 MPTA corresponents als costos d'assistència tècnica per l'estudi i desenvolupament dels plans de sanejament dels quals la JUNTA estima tenir motius raonablement fonamentats que les inversions o processos 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.

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

L'amortització acumulada d'aquestes partides és de 6,38 MPTA. El criteri d'amortització seguit és el d'aplicar el 20% anual, el que és correcte.

b) Immobilitzacions materials

- Immobilitzat material propi:

S'ha passat d'un saldo de cost d'adquisició de 229,78 MPTA al 31 de desembre de 1992 a un de 378,46 MPTA (addicions per valor de 149,92 MPTA i baixes de vehicles per valor de 1,24 MPTA). L'amortització acumulada al 31 de desembre de 1993 ascendeix a 119,96 MPTA, pel que el valor net comptable a la fi del 1993 és de 258,49 MPTA.

Cal destacar les addicions produïdes en les següents partides:

Construccions (14,52 MPTA), que correspon a les obres de millora i rehabilitació de l'edifici on estan ubicades les noves oficines de la JUNTA.

Equips de procés de dades (24,59 MPTA), com a conseqüència de l'adquisició de noves aplicacions informàtiques.

A més, en aquest exercici s'han comptabilitzat els béns mobles subjectes a l'activitat de control de les platges i aigües litorals que van ser traspassats pel Departament de Medi Ambient, segons l'Acord del Govern de la Generalitat de 25 de maig i 9 de juny de 1992, i que no havien estat comptabilitzats a 31 de desembre de 1992, tal com es recollia al nostre Informe de Fiscalització corresponent a l'exercici 1992.

Aquesta comptabilització ha suposat la incorporació d'un valor net comptable de 3,85 MPTA, distribuïts en maquinària, equips d'oficina, equips de procés de dades i vehicles.

Quant a l'inventari de béns patrimonials s'ha d'insistir en la necessitat de què aquest estigui degudament actualitzat, per tal de portar un correcte control així com per poder realitzar un contrast físic àgil.

c) Immobilitzat material a cedir: en curs i en funcionament

- En curs:

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

A la pràctica i fins l'actualitat, no s'ha portat a terme, formalment, cap cessió i segons se'ns comenta per part dels responsables de la JUNTA no es preveu que se'n faci cap en un període de temps previsible.

Per tant, aquest compte, en l'actualitat, resulta ser un compte de caràcter transitori, la denominació del qual és poc acurada en base al seu contingut.

- En funcionament:

L'immobilitzat a cedir en curs es traspasa a immobilitzat a cedir en funcionament a mesura que finalitzen les obres i es posen en marxa, moment a partir del qual s'amortitzen.

El criteri seguit per l'Entitat per a realitzar el traspàs és la data de l'Acta de recepció provisional de les obres; no obstant això, s'han vist Actes de recepció provisional signades al 1993 de projectes d'obres que figuren comptabilitzades en curs per valor de 340 MPTA.

Aquest immobilitzat es manté en l'actiu del balanç fins que es traspasa al compte de passiu de patrimoni cedit, en funció de les cessions realitzades a les administracions locals. Com ja hem esmentat, fins a la data no s'ha realitzat cap Acta de cessió de titularitat o d'adscripció.

Reproduïm aquí l'observació feta respecte de l'immobilitzat a cedir en curs en el sentit que aquest compte té una denominació poc acurada d'acord amb el seu contingut, pel que fa a les infraestructures en sistemes de sanejament.

El moviment d'aquests comptes durant l'exercici 1993 ha estat el següent:

IMMOBILITZAT	Saldo a 31.12.92	Addicions 1993	Baixes 1993	Saldo a 31.12.93
<b>A cedir:</b>				
En curs	5.816,26	13.795,39	(5.259,14)	14.352,51
En funcionament	0	5.259,14	0	5.259,14
Amortització acumulada	-	-	-	(83,16)
Net en funcionament				5.175,98

Nota: Els imports són en Milions de PTA

d) Deutors per ingressos de dret públic

El saldo de deutors per ingressos de dret públic a 31 de desembre de 1993 (8.552,35 MPTA) es pot desglossar:

DEUTORS	MPTA
Deutors per ITS	7.579,71
Deutors per Cànon	5.217,95
Per multes i sancions	592,91
Per interès de demora	159,76
Per recàrrecs i apressament	2,15
ConSORCI Costa Brava	9,32
Provisió per incobrables	(5.009,45)
TOTAL	8.552,35

Cal destacar l'increment en la morositat pel que fa al cobrament del que són ingressos propis de la JUNTA: 12.797,66 MPTA a 31 de desembre de 1993 front els 9.536,03 MPTA a 31 de desembre de 1992, sense que els ingressos per facturació s'hagin incrementat en la mateixa mesura: els ingressos reconeguts a 31 de desembre de 1993 són de 17.596,14 MPTA i 16.131,87 MPTA a 31 de desembre de 1992.

Els deutors com a conseqüència d'actes d'inspecció també s'ha incrementat considerablement; s'ha passat de 271,23 MPTA a 31 de desembre de 1992 a 754,82 MPTA a 31 de desembre de 1993.

Aquests imports per conceptes corresponen a:

CONCEPTE	31.12.92	31.12.93
Sancions per abocaments indeguts	72,45	177,48
Sancions, recàrrecs, interès demora ITS	197,63	572,97
Interessos demora cànon	1,15	4,37
TOTAL	271,23	754,82

Nota: Els imports són en Milions de PTA

Aquesta Sindicatura ha realitzat una anàlisi puntual referent a tot el procediment sancionador, tant pel que fa als abocaments indeguts com per comprovació del tribut; per a això ens remetem als epígrafs 6.2 i 6.4. d'aquest Informe referits a la gestió.

Per una altra banda, cal assenyalar que del total deute pendent per ITS i Cànon a 31 de desembre de 1993, 4.065,78 MPTA es troba en fase de recaptació en via executiva i 871,56 MPTA en suspens per interposició de recurs administratiu o contenciós-administratiu.

A més, dels saldos pendents de cobrament, el mes de gener de 1994 s'han cobrat 3.836,7 MPTA.

A continuació es presenta un quadre d'evolució de l'antiguitat del saldo deutor per ingressos de dret públic a 31 de desembre de 1993.

	EVOLUCIÓ DE L'ANTIGUITAT DEL SALDO DEUTOR PER INGRESSOS DE DRET PÚBLIC 31 DE DESEMBRE DE 1993												
	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	Pendent d'aplicació	TOTAL
<b>Deutors per ITS</b>	<b>11.287</b>	<b>18.694</b>	<b>36.861</b>	<b>60.967</b>	<b>83.991</b>	<b>353.865</b>	<b>454.188</b>	<b>597.187</b>	<b>599.026</b>	<b>614.831</b>	<b>5.034.485</b>	<b>(285.669)</b>	<b>7.579.713</b>
Saldo inicial (01.01.94)	11.426	20.212	51.021	69.068	123.221	429.818	545.501	667.011	565.686	3.800.905	-	(427.396)	5.856.473
Contrets (a)	(298)	(3.650)	(18.005)	(9.445)	(19.732)	(15.548)	(12.786)	(20.754)	(17.302)	(90.555)	14.188.355	-	13.980.280
Liquidacions (b)	(159)	(2.132)	(3.845)	(1.344)	19.498	60.405	78.527	49.070	(50.642)	3.095.519	9.153.870	(141.727)	12.257.040
<b>Deutors per Cànon Sanejament</b>	<b>0</b>	<b>3.591</b>	<b>41.701</b>	<b>79.330</b>	<b>168.987</b>	<b>179.900</b>	<b>262.821</b>	<b>339.773</b>	<b>565.102</b>	<b>1.139.564</b>	<b>2.456.293</b>	<b>(19.115)</b>	<b>5.217.947</b>
Saldo inicial (01.01.94)	-	9.571	65.834	134.149	220.444	222.619	288.315	366.878	595.393	1.794.548	-	(18.192)	3.679.559
Contrets (a)	-	(3.683)	(17.401)	(46.910)	(37.411)	(28.129)	(25.217)	(26.782)	(4.641)	(351.603)	3.407.790	-	2.866.013
Liquidacions (b)	-	2.297	6.732	7.909	14.046	14.590	277	323	25.650	303.381	951.497	923	1.327.625
<b>Deutors per multes i sancions</b>	-	-	-	-	-	-	<b>3.451</b>	<b>29.648</b>	<b>10.090</b>	<b>114.204</b>	<b>435.513</b>	-	<b>592.906</b>
<b>Deutors per interessos de demora</b>	-	-	-	-	-	-	<b>48.461</b>	<b>50.175</b>	-	-	<b>61.127</b>	-	<b>159.763</b>
<b>Deutors per recàrrecs i apressaments</b>	-	-	-	-	-	-	<b>252</b>	<b>1.897</b>	-	-	-	-	<b>2.149</b>
<b>Consorti Costa Brava</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>9.324</b>	-	<b>9.324</b>
SALDO BRUT A 31.12.93	11.287	22.285	78.562	140.297	252.978	533.765	769.173	1.018.680	1.174.218	1.868.599	7.996.742	(304.784)	13.561.802
PROVISIÓ PER INCOBRABLES													(5.009.450)
SALDO NET A 31.12.93													8.552.352

a) Els saldos negatius corresponen a anul·lacions en 1993 d'importos contrets en exercicis anteriors.

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

Nota: Els importos són en Milers de PTA

Finalment cal reiterar l'observació ja realitzada en l'Informe corresponent al 1992 que fa referència a que la dotació a la provisió per insolvències es calcula a base d'aplicar un determinat percentatge de forma genèrica, és a dir, considerant els saldos a cobrar en el seu conjunt i no en base a una anàlisi individual per cada concepte i dintre de cadascun, deutor per deutor.

S'ha de precisar que l'observació es refereix al criteri comptable, és a dir, independentment de la provisió comptable l'Entitat porta a terme les actuacions oportunes per tal de recuperar el deute pendent.

Cal esmentar la dificultat d'atribuir la situació d'insolvència a una entitat municipal.

#### e) Altres deutors

Del saldo total pendent a 31 de desembre (2.062,61 MPTA), cal destacar els següents imports:

- 658,87 MPTA, corresponents a transferències pendents del Departament de Medi Ambient (20 MPTA corrents, 519 MPTA de capital i 119,87 MPTA pel programa comunitari Envireg-FEDER), que s'han cobrat durant l'exercici 1994.

- 56,89 MPTA, deute de la Junta d'Aigües que fa referència a les dotacions econòmiques corresponents als mitjans personals i materials que es van transferir de les entitats de l'Administració Hidràulica a la JUNTA, segons l'Acord de Govern de la Generalitat de 16 de juliol de 1991. S'ha de dir que aquest saldo ja restava pendent a 31 de desembre de 1992.

- 1.124,06 MPTA, corresponent a Hisenda Pública Deutora. Aquest compte apareix per primera vegada al 1993, donat que és a partir de l'1 de gener de 1993 que la JUNTA passa a ser subjecte passiu d'IVA, amb l'entrada en vigor de la Llei 37/1992, de 28 de desembre. Aquest import va ser retornat per Hisenda el 20 de setembre de 1994, prèvia comprovació de les liquidacions d'IVA, la qual va reduir l'import a tornar en 49,06 MPTA.

#### f) Transferències de capital a aplicar

Aquest compte, la contrapartida del qual figura al passiu del balanç (creditors per transferències i subvencions atorgades), reflecteix l'import de les transferències de capital atorgades a les administracions locals i empreses privades que es troben pendents de justificar per part d'aquestes. A mesura que les entitats beneficiàries acrediten les inversions realitzades, mitjançant les certificacions de la Intervenció de fons de l'Administració local, o factures en el cas de les empreses, es paga l'import atorgat i es traspasa comptablement al compte de recursos cedits en el passiu.



Dels atorgaments realitzats a l'exercici 1993, cal destacar els 7.111,26 MPTA concedits a l'EMSHTR i els 2.604,52 MPTA al Consorci de la Costa Brava, per a l'execució d'obres de sanejament.

A la fi de l'exercici dins del saldo hi figurava l'import de 423,68 MPTA que corresponia a transferències de capital atorgades a la Junta d'Aigües per finançar actuacions que amb posterioritat es van traspasar a la JUNTA i que, per tant, calia donar de baixa. S'ha verificat la seva anul·lació en data 17 d'octubre de 1994.

A continuació es presenta la composició del saldo de les transferències de capital pendents de justificació a 31 de desembre de 1993, per any d'atorgament:

**TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL A APLICAR A 31.12.1993  
(per any d'atorgament)**

	Sistemes de Sanejament ens Locals	Sistemes sanejament indústries	Ajuts millora platges ens locals	TOTAL
Anterior 1988	63.560	-	-	63.560
1988	122.975	-	-	122.975
1989	44.576	10.075	-	54.651
1990	319.094	39.815	-	358.910
1991	1.158.906	151.964	-	1.310.870
1992	946.916	490.484	7.700	1.445.100
1993	8.444.237	1.260.159	18.839	9.723.234
<b>TOTAL</b>	<b>11.100.264</b>	<b>1.952.497</b>	<b>26.539</b>	<b>13.079.300</b>

Nota: Els imports són en milers de PTA

La JUNTA segueix el criteri de no anul·lar els saldos pendents fins que l'administració actuant o entitat comunica la liquidació definitiva de l'obra. No obstant, entenem que donada l'antiguitat d'alguns saldos, caldria plantejar-se la possibilitat de revocar les transferències concedides per a finançar actuacions que no s'han materialitzat en un període raonable de temps, d'acord amb el que preveu la resolució d'atorgament.

En aquest sentit, tenim constància que en el 1994, la JUNTA, prèvia comunicació a l'Administració actuant, ha anul·lat els saldos pendents de les atribucions concedides l'any 1992 i anteriors.

La JUNTA ja efectua, anualment, la revisió dels saldos de transferències de fons de més antiguitat i procedeix a anul·lar els imports que raonablement sembla que no seran justificats.

### 2.3.2. Passiu

#### a) PATRIMONI

##### - Patrimoni propi:

L'import de 49,68 MPTA correspon a l'immobilitzat material propi adquirit per la JUNTA com a organisme autònom administratiu fins al 31 de desembre de 1991. Està valorat a preu d'adquisició i es presenta net de la seva amortització a la data esmentada.

##### - Recursos generats aplicats al procés inversor:

Registra els recursos de dret públic i altres ingressos obtinguts per la JUNTA que s'han destinat al finançament de les obres de sanejament, amb independència que les inversions les hagi portat a terme la JUNTA directament o bé mitjançant les administracions actuants.

La composició és la següent:

	mPTA
Recursos generats aplicats al procés inversor fins a 31.12.92	59.377.522
Recursos generats aplicats al procés inversor 1993	6.849.762
Subvencions comunitàries	990.155
Reintegraments per IVA	170.597
Transferències Generalitat (DMA)	75.000
<b>TOTAL</b>	<b>67.463.036</b>

Els ingressos de dret públic aplicats al procés inversor 1993 corresponen als ingressos obtinguts per la JUNTA en aquest exercici que s'han destinat a finançar inversions en sistemes de sanejament, una vegada realitzada la corresponent aplicació al compte de pèrdues i guanys.

##### - Recursos cedits:

En aquest compte es reflecteix l'import de les transferències de capital atorgades que han estat acreditades per les administracions actuants i les empreses privades, des de l'inici de la JUNTA com a organisme autònom administratiu fins al 31 de desembre de 1993. L'import dels recursos cedits el 1993 ha estat de 5.916,04 MPTA, tal com s'assenyala a l'epígraf "Transferències de capital a aplicar" a l'actiu.

##### - Patrimoni cedit:

El saldo correspon al cost de les obres en infraestructures de sanejament realitzades directament per la JUNTA que han estat acabades durant l'exercici 1992. La titularitat d'aquestes obres està pendent de ser cedida formalment a les administracions actuants.

Entenem que, donat que encara no s'ha efectuat cap cessió de titularitat i que no sembla que es realitzi en un període previsible de temps, aquest compte no reflecteix acuradament el seu contingut.

En el 1993, s'ha canviat el criteri de comptabilització de les obres acabades, registrant-se a l'actiu en el compte d'immobilitzacions materials a cedir en funcionament i s'han amortitzat en funció de la vida útil estimada. Entenem que aquest criteri és més correcte i per tant, s'hauria de traspasar el cost de les obres acabades el 1992 a aquest nou compte per tal d'unificar el criteri.

En el 1994 ja s'ha unificat el criteri.

#### b) CREDITORS A LLARG TERMINI

Registra el saldo disposat dels préstecs i crèdits a llarg termini subscrits per la JUNTA amb entitats de crèdit i que es desglossa en:

Caixa d'Estalvis i de Pensions(1)	925.019
Banco Natwest (2)	1.700.000
Banco Atlántico (3)	1.000.000
Caixa d'Estalvis i de Pensions (4)	1.500.000
Banc Europeu d'Inversions (1r) (5)	3.200.000
Banc Europeu d'Inversions (2n) (6)	1.800.000
Banc Europeu d'Inversions (3r) (7)	3.000.000
Banc Europeu d'Inversions (4t) (8)	3.000.000
TOTAL	<u>16.125.019</u>

Nota: Els imports són en milers de PTA

Les condicions dels préstecs i crèdits són les següents:

(1) Pòlissa de crèdit fins a 1.000 MPTA, concedida per la Caixa d'Estalvis i de Pensions de Barcelona el 3 de març de 1992, per un termini de 6 anys. El tipus d'interès és el MIBOR més un 0,4% anual.

L'amortització és lliure durant la vigència del crèdit.

(2) Pòlissa de crèdit fins a 2.000 MPTA concedida pel Banco Natwest el 28 de juliol de 1992 per un termini de 6 anys.

Avalada per la Generalitat de Catalunya. El tipus d'interès és el MIBOR més un 0,5% anual.

L'amortització és en 6 anys, sent els 2 primers de carència.

(3) Pòlissa de crèdit fins a 1.000 MPTA concedida pel Banco Atlántico el 31 de juliol de 1992 per un termini de 7 anys.

Avalada per la Generalitat de Catalunya. El tipus d'interès és el MIBOR més un 0,375% anual els primers 2 anys i més el 0,5% els 5 anys següents.

L'amortització és en 7 anys sent els 2 primers de carència.

(4) Préstec de 1.500 MPTA atorgat el 17 de maig de 1993 per la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, per un termini de 7 anys.

Avalat per la Generalitat de Catalunya. El tipus d'interès és el MIBOR més un 0,55% anual.

L'amortització és a partir dels 3 anys i mig de la data de concessió.

(5) El Banc Europeu d'Inversions ha concedit quatre préstecs de:

- . 1r 3.200 MPTA el 12 de novembre de 1992
- . 2n 1.800 MPTA el 12 de novembre de 1992
- . 3r 6.500 MPTA el 9 de setembre de 1993
- . 4t 3.000 MPTA el 9 de setembre de 1993

Aquests préstecs estan destinats a finançar diferents subprojectes de sanejament i depuració d'aigües residuals. La JUNTA ha afectat en garantia de les obligacions derivades d'aquests préstecs el 12% de la recaptació anual obtinguda per les exaccions (ITS i Cànon). Aquest sistema de garantia està previst en l'apartat 2 de l'article 18 de la Llei 19/1991, de transformació de la JUNTA.

A més a més, la Generalitat s'ha constituït, mitjançant carta de compromís, en fiador de la JUNTA.

#### c) ALTRES DEUTES NO COMERCIALS

Del saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1993 (765,03 MPTA), cal destacar les partides següents:

Creditors per retencions de garantia cobrada (607,65 MPTA): que registra la retenció en concepte de garantia del 5% del cost de les obres.

Junta d'Aigües-CIH (71,36 MPTA): El saldo creditor amb la Junta d'Aigües comprèn l'import recaptat per la JUNTA en els exercicis 1992 i 1993 en concepte de Cànon d'Infraestructura Hidràulica, pendent de pagar a l'esmentada entitat, ja que és una taxa pròpia d'aquesta, ingressada erròniament a la JUNTA. Aquest problema ja es va plantejar a l'exercici 1992 i s'hauria de solucionar tant el que es deixi d'ingressar a la JUNTA com el que la JUNTA faci el corresponent pagament a la Junta d'Aigües.

## 2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

### COMPARANÇA DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS 1993 I 1992

A) <u>DESPESES</u>	<u>1993</u>	<u>1992</u>	<u>Diferència</u>
<b>1. Explotacions de sistemes sanejament</b>	<b>5.755.212</b>	<b>4.667.964</b>	<b>1.087.248</b>
Transferències d'explotació	4.468.616	3.594.371	874.245
Control d'explotacions	47.760	0	47.760
Explotacions directes	1.238.836	1.073.593	165.243
<b>2. Despeses de personal</b>	<b>899.950</b>	<b>638.075</b>	<b>261.876</b>
<b>3. Amortitzacions d'immobilitzat</b>	<b>121.616</b>	<b>21.019</b>	<b>100.596</b>
Immaterial	6.034	346	5.687
Material propi	32.421	20.673	11.748
Sistemes de sanejament	83.161	0	83.161
<b>4. Altres despeses d'explotació</b>	<b>1.330.537</b>	<b>1.399.046</b>	<b>(68.509)</b>
Programa de neteja de platges	71.161	8.586	62.575
Col·laboració DCCA	29.024	0	29.024
Col·laboració entitats actuants	215.000	160.000	55.000
Premi de recaptació	261.569	297.474	(35.905)
Serveis exterior	709.363	932.986	(223.623)
Tributs	44.420	0	44.420
<b>5. Variació de les provisions per insolvències</b>	<b>972.438</b>	<b>710.667</b>	<b>261.771</b>
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>9.079.753</b>	<b>7.436.771</b>	<b>1.642.982</b>
<b>I. BENEFICI D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.115.886</b>	<b>131.485</b>	<b>984.401</b>
<b>6. Despeses financeres</b>	<b>969.660</b>	<b>201.076</b>	<b>768.584</b>
<b>III. BENEFICI ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>179.475</b>	<b>23.197</b>	<b>156.278</b>
<b>7. Despeses extraordinàries</b>	<b>742.184</b>	<b>0</b>	<b>742.184</b>
<b>V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>7.838</b>	<b>23.197</b>	<b>(15.359)</b>
<b>8. Impost sobre Societats</b>	<b>7.838</b>	<b>23.197</b>	<b>(15.359)</b>
<b>VI. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) <u>INGRESSOS</u></b>	<b><u>1993</u></b>	<b><u>1992</u></b>	<b><u>Diferència</u></b>
<b>1. Ingressos de dret públic aplicats</b>	<b>10.125.639</b>	<b>7.470.464</b>	<b>2.655.175</b>
<b>2. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>70.000</b>	<b>97.791</b>	<b>(27.791)</b>
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>10.195.639</b>	<b>7.568.256</b>	<b>2.627.383</b>
<b>3. Ingressos financers</b>	<b>33.249</b>	<b>92.788</b>	<b>(59.539)</b>
<b>II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>936.411</b>	<b>108.288</b>	<b>628.123</b>
4. Ingressos extraordinaris de l'immob. material	3.849	0	3.849
<b>5. Ingressos extraordinaris</b>	<b>147.936</b>	<b>0</b>	<b>147.936</b>
<b>6. Altres ingressos extraordinaris</b>	<b>414.614</b>	<b>0</b>	<b>414.614</b>
<b>7. Subvencions de capital aplicades a resultats</b>	<b>4.149</b>	<b>0</b>	<b>4.149</b>
<b>IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>171.637</b>	<b>0</b>	<b>171.637</b>

Font: Estats financers de l'Entitat

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Exclusivament s'assenyalen aquells comptes en els que cal realitzar alguna consideració o bé hi ha incidències.

### 2.4.1. Despeses

#### A) EXPLOTACIONS DE SISTEMES DE SANEJAMENT

Aquest compte registra despeses per tres conceptes: transferències d'explotació, control d'explotacions i explotacions directes.

##### - Transferències d'explotació

Es registren les subvencions atorgades a les Administracions actuants per al finançament de les despeses d'explotació i de manteniment d'aigües residuals al seu càrrec. Aquestes subvencions s'atorguen mitjançant una Resolució del Conseller de Medi Ambient a petició de l'Administració actuant i a la vista de la proposta de la Gerència de la JUNTA i l'Informe favorable del Consell de Direcció.

Els lliuraments es fan efectius un cop l'administració actuant ha justificat les despeses incorregudes mitjançant la presentació de les certificacions expedides per la seva Intervenció de fons.

Les subvencions atorgades durant l'exercici es comptabilitzen com a despeses del mateix amb independència de la seva justificació.

Les atorgades que no han estat justificades en un període raonable de temps s'anul·len i es comptabilitzen com a una menor despesa d'explotació en l'exercici en el qual es procedeix a l'anul·lació.

El moviment del compte durant l'exercici 1993 ha estat:

Subvencions d'explotació atorgades en l'exercici	4.634.389
Anul·lació d'atorgades en exercicis anteriors:	(165.773)
Atorgat el 1992:	7.089
Atorgat el 1991:	158.684
Total net	<u>4.468.616</u>

Nota: Els imports són en milers de PTA

El criteri és el d'anul·lar les pendents de justificar amb una antiguitat superior a 2 anys, el qual ens sembla correcte.

##### - Control d'explotacions:

Aquest concepte apareix per primera vegada al compte de pèrdues i guanys de la JUNTA. El saldo de 47,76 MPTA fa referència al cost dels serveis contractats d'assessoria i control de l'explotació de les EDAR finançades amb càrrec al Pla de Sanejament.

- Explotacions directes:

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

L'import ha ascendit a 1.238,83 MPTA.

B) DESPESES DE PERSONAL

Les despeses de personal durant l'exercici 1993 han ascendit a 899,95 MPTA, el que suposa un increment del 41,04%, respecte de l'exercici 1992 (638,07 MPTA).

Per una altra banda, la plantilla absoluta a 31 de desembre de 1993 era de 203 treballadors front als 167 a la fi de 1992, el que representa un increment del 21,5%.

Quant a plantilla mitjana s'ha passat de 147 empleats a 193, el que suposa un 31,29% d'increment.

Per tant, l'increment en les despeses de personal, a banda dels increments salarials produïts en l'exercici, ve també justificat pel creixement de la plantilla mitjana en un 31,29% i per la laborabilització del personal funcionari que ha vist incrementada la seva jornada laboral en un 6,5%.

Els 203 treballadors en plantilla a 31 de desembre de 1993, pertanyen a les següents categories:

- 3, amb contracte d'alta direcció.
- 170, amb contracte laboral subjectes al Conveni col·lectiu d'oficines i despatxos.
- 6, amb contracte subjecte al Conveni Únic del personal laboral de la Generalitat.
- 24, funcionaris.

El desglossament de les despeses assumides va ser:

REMUNERACIONS DEL PERSONAL		717.885
Funcionari	72.646	
Laboral Generalitat	17.060	
Laboral oficines	605.400	
Productivitat	15.390	
Gratificacions serveis extraordinaris (*)	7.389	
ASSEGUANCES I PRESTACIONS SOCIALS		182.065
TOTAL		<u>899.950</u>

(\*) Inclou hores extres i complement de guàrdies  
 Nota: Els imports són en milers de PTA

De la revisió efectuada de la nòmina, cal fer esment de les següents incidències detectades:

- 1) Quatre persones amb contracte laboral han realitzat i cobrat hores extraordinàries per sobre del límit legal autoritzat.
- 2) S'ha detectat la realització de 24 hores extraordinàries festives per part d'onze persones que al nostre parer no estan, formalment, degudament justificades, ni tampoc conceptualment, en alguns casos, en tractar-se de personal amb càrrec de responsabilitat pel que se suposa que el nivell de retribució cobreix la dedicació al treball independentment de les hores realitzades.
- 3) Pel que fa a les hores extraordinàries realitzades per personal funcionari, aquestes no sobrepassen el límit autoritzat; no gensmenys, en dos casos, els imports pagats per aquest concepte són fixos en la seva quantia i periòdics en el seu venciment.
- 4) En el cas d'aquests dos funcionaris que cobren hores extraordinàries fixes en quant a la quantia i periòdiques en el seu venciment, aquestes quantitats queden absorbides en el nou sou quan passen a ser treballadors amb contracte laboral; sembla que es consideren drets adquirits.
- 5) En la revisió dels justificants per despeses en concepte de dietes per desplaçaments del personal laboral, s'han detectat alguns casos (caps de departament) que entenem haurien de ser considerats com a despeses de representació i protocol i, per tant, no haurien de comptabilitzar-se en despeses de personal.
- 6) En 2 dels contractes d'alta direcció s'han produït, en la seva pròrroga, increments de salari molt elevats (pròrroga 1993-95: 14,3% i 4,76%).

### C) AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT

La dotació a l'amortització de l'exercici ha estat de 121,62 MPTA. Els percentatges d'amortització aplicats són correctes.

En aquest exercici s'ha iniciat l'amortització de les infraestructures de sanejament en funcionament. No obstant, com ja s'ha assenyalat anteriorment (Immobilitzat material a cedir i patrimoni cedit), no s'han amortitzat les inversions en sistemes de sanejament acabades en l'exercici 1992, que es van registrar en el compte de patrimoni cedit. Per tant, val la mateixa consideració feta sobre la necessitat d'unificar els criteris d'amortització per a totes les instal·lacions en funcionament.



## D) ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

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

Cal fer els següents comentaris:

- Les despeses per col·laboració de la DCCA vénen ocasionades com a conseqüència del Decret 286/1992, de 24 de novembre, pel qual s'estableix l'obligació, per part dels usuaris industrials, de declarar la seva contaminació davant la JUNTA (existeixen uns models de declaració de la càrrega contaminant abocada); el mateix Decret determina que la JUNTA assumirà les despeses d'assistència tècnica que es derivin pels usuaris obligats, amb un límit de 100.000 PTA.

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

- Premi de recaptació: En base al Decret 320/1990, de 21 de desembre, la JUNTA va acordar, mitjançant Resolució del seu President, indemnitzacions en favor de les entitats subministradores com a compensació dels costos que produeix el compliment de les obligacions establertes en l'esmentat Decret.

L'import està fixat en forma de percentatge sobre les quantitats ingressades mitjançant les corresponents autoliquidacions d'ITS, i varia en funció del número d'abonats i del coeficient de concentració demogràfica dels municipis proveïts. Aquest percentatge s'aplica també sobre les quantitats ingressades fora de termini.

L'import comptabilitzat ha estat de 261,57 MPTA, del qual 147,26 MPTA corresponen a la previsió d'indemnització dels mesos de setembre a desembre. No s'ha pogut verificar la realitat d'aquesta previsió, ja que la JUNTA ha deixat de pagar aquest premi davant la incertesa de la seva consideració com a prestacions de serveis subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit. La JUNTA ha manifestat que calcularà el premi el 1994 amb efectes retroactius des del mes de desembre, com a conseqüència de la resposta del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 d'octubre de 1994, en la qual es considera que aquesta indemnització està subjecta i no exempta d'IVA.

- Serveis exteriors: la composició del saldo és:

Estudis i treballs tècnics	372.397
Lloguers	114.914
Campanyes d'informació i protocol	73.915
Subministraments	29.405
Despeses de viatge	25.748
Reparacions i manteniment	21.152
Assegurances	11.020
Altres despeses	60.812
TOTAL	<u>709.363</u>

Nota: Els imports són en Milers de PTA

a) Els estudis i treballs tècnics fan referència a treballs d'assistència tècnica encarregats a altres entitats sobre temes de sanejament, principalment: estudis sobre la possible contaminació d'aquífers ocasionada per la filtració de benzineres, inventari d'abocaments, vigilància i control sobre l'estat de les platges a l'estiu, etc.

La contractació d'aquests estudis s'analitza a l'epígraf 2.3. dedicat a fiscalització de la contractació a l'apartat de contractes d'assistència tècnica.

b) Els lloguers corresponen a lloguers de béns mobles (embarcacions de neteja de platges i vehicles, bàsicament) i a lloguers de béns immobles (oficines de l'entitat, places de pàrquing i oficines de les delegacions territorials).

A mitjans del mes de novembre de 1993 la JUNTA va signar el contracte de lloguer d'un nou local per les noves oficines al carrer Provença, 204-208. El trasllat físic es va produir el febrer de 1994.

Així, durant els mesos de novembre i desembre de 1993 i gener de 1994 es van pagar lloguers per dos locals d'oficines, el que es justifica per la necessitat de temps per a realitzar el trasllat: adequació dels locals, xarxes de comunicacions, informàtica, etc.

c) Dels 73,92 MPTA comptabilitzats a campanyes d'informació i protocol, 66,22 MPTA corresponen a les campanyes d'informació sobre les noves depuradores construïdes i sobre la declaració de càrrega contaminant abocada; els 7,70 MPTA restants corresponen a despeses de representació i material de difusió.

d) Els 25,75 MPTA de despeses de viatge, corresponen a despeses de dietes i quilometratge del personal així com al consum de benzina.

S'han revisat aquests pagaments quant als imports, la justificació i la retenció corresponent en el cas de superar els límits exempts, amb resultat satisfactori.

e) "Altres despeses", per 60,81 MPTA recull les despeses per material d'oficina i informàtic, material d'anàlisi i laboratori no inventariable, formació i cursos, conferències i fires i dietes al Consell de Direcció (6 reunions a raó de 22.000 PTA per assistent i reunió).

- Tributs: Recull bàsicament els 44,17 MPTA corresponents als ajustaments negatius d'IVA com a conseqüència de la regularització a final d'any derivada de l'aplicació de la regla de prorrata; d'aquest import, 40,14 MPTA corresponen a operacions d'inversió.

#### E) VARIACIÓ DE LA PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES

La dotació de l'exercici ha estat de 972,44 MPTA. El càlcul es realitza de forma genèrica, a partir de l'evolució de la facturació, del cobraments i anul·lacions, des de la creació de la JUNTA fins a l'any 1993. En base a això, s'ha estimat que el 6,96% dels ingressos facturats els 5 últims anys per ITS i Cànon són de difícil cobrament; pel que fa als saldos deutors amb una antiguitat superior als 5 anys, s'han provisionat al 100%, donat que la reclamació del deute ja ha prescrit.

Insistim en la mateixa observació realitzada al nostre informe corresponent a l'exercici 1992, sobre la incorrecció de la realització del càlcul d'una manera genèrica i no de manera individualitzada, sobre els saldos deutors, així com la dotació de saldos pendents dels Ajuntaments, que fiscalment no poden dotar-se. Per una altra banda, els saldos pendents per deutes ja prescrits, comptablement poden cancel·lar-se amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

#### F) DESPESES EXTRAORDINÀRIES

De l'import comptabilitzat (742,18 MPTA), cal destacar els 737,70 MPTA corresponents a "subrogació de deutes Consorci Costa Brava".

En aquest subcompte es registren els imports pendents de pagament per explotació en sistemes de sanejament del CCB a 30 de setembre de 1993, data en que la JUNTA es subroga, d'acord amb el Conveni de col·laboració de 26 d'abril de 1993, signat entre la Junta de Sanejament i el CCB per a la incorporació del pla de sanejament de la Zona 14 al pla de sanejament de la Zona A. També es registra la provisió per insolvències corresponent als drets a cobrar traspassats per l'esmentat Consorci.

Per aquest Conveni, el CCB passa de ser Administració delegada a Administració actuant.

Aquesta situació i incorporació del pla de la Zona 14 al pla de sanejament de la Zona A és materialitza mitjançant el Decret 211/1993, de 27 de juliol.

Una de les clàusules estableix que la JUNTA es fa càrrec dels imports pendents de

pagament de les obres encara no executades en la seva totalitat i de les liquidacions d'obres ja executades (totes adjudicades pel CCB abans del 31 de desembre de 1992) així com de les obligacions financeres en el moment de l'entrada en vigor del Decret.

Així mateix, a partir d'aquest Decret els subjectes passius per ITS i Cànon passen a fer els ingressos directament a la JUNTA.

#### G) IMPOST SOBRE SOCIETATS

Els 7,84 MPTA corresponen a la previsió realitzada sobre l'Impost de Societats a pagar per la JUNTA si aquesta presenta la declaració com a entitat exempta limitada i que coincideix amb les retencions practicades sobre els ingressos financers meritats durant l'exercici, que resulten ser impost definitiu.

Com ja s'ha assenyalat (també en l'Informe corresponent a l'exercici 1992), el compte de pèrdues i guanys no reflecteix la totalitat dels ingressos de dret públic obtinguts per la JUNTA, sinó únicament aquells que són necessaris per a equilibrar les despeses del compte d'explotació. En considerar-se les retencions suportades com a Impost definitiu i per tant com a despesa, els ingressos s'han aplicat en la mesura necessària per arribar a l'equilibri esmentat.

Cal esmentar novament el que ja es deia en l'Informe referent a la JUNTA corresponent a l'exercici 1992, en el sentit que tot i que el sistema de comptabilització emprat per la JUNTA, pel qual totes les actuacions referides a les inversions en sistemes de sanejament, així com els sistemes de finançament d'aquestes es registren en comptes de balanç, reflecteix totes les operacions efectuades durant l'exercici, el compte de pèrdues i guanys no reflecteix ni és significatiu de l'activitat portada a terme (si bé aquesta queda correctament reflectida en el quadre de finançament); i, que per tant, tots els ingressos haurien de reflectir-se en el compte de pèrdues i guanys.

### 2.4.2. Ingressos

#### A) INGRESSOS DE DRET PÚBLIC APLICATS

Els ingressos nets obtinguts al llarg de l'exercici han estat de 17.390,01 MPTA dels quals 10.540,25 MPTA s'han aplicat al compte de pèrdues i guanys i la resta 6.849,76 MPTA s'han comptabilitzat en el passiu del balanç en el compte de recursos generats aplicats al procés inversor.

Respecte de l'evolució dels ingressos així com del seu grau de realització hem dedicat en aquest informe un epígraf específic (vegeu 6.1.)

## B) ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

Correspon a la transferència del Departament de Medi Ambient per 70,00 MPTA, aprovada en la Llei 3/1992, de pressupostos de la Generalitat per a 1993.

## C) INGRESSOS EXTRAORDINARIS I ALTRES EXTRAORDINARIS

El desglossament és el següent:

	mPTA	
Subrogació drets a cobrar CCB	414,61	(1)
Canvi criteri deducció IVA suportat	147,94	(2)
Subv. capital aplicades a resultats	4,15	(3)
Procedents immobilitzat material	3,85	
<b>TOTAL</b>	<b>570,55</b>	

(1) Es reflecteixen com a un ingrés extraordinari els drets a cobrar del Consorci Costa Brava a 31 de setembre de 1993, data en què s'ha subrogat la JUNTA.

(2) Com a conseqüència de l'entrada en vigor l'1 de gener de 1993 de la nova Llei i Reglament de l'IVA, la JUNTA ha passat a estar subjecte a l'esmentat Impost. En aquest exercici la JUNTA s'ha deduït l'IVA suportat de les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 1992 corresponents a serveis realitzats i comptabilitzats en aquell exercici. Aquest IVA s'havia comptabilitzat com a despesa en el 1992 i s'ha recuperat en el 1993 com a conseqüència de la nova normativa.

(3) Correspon a l'amortització d'unes inversions realitzades com a conseqüència d'una subvenció en el marc del programa Comunitari Envireg.

## 3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost inicial de la Junta de Sanejament va ser aprovat per la Llei 3/1992, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1993.

El total de recursos i dotacions aprovats va ser de 53.893,00 MPTA. Aquest pressupost inicial es va veure incrementat, pel que fa a les operacions de capital, en 444,00 MPTA, per Acord de Govern de la Generalitat de 27 de juliol de 1993. Per tant el pressupost global (operacions corrents i de capital) definitiu de la Junta de Sanejament va ser de 54.337,00 MPTA.

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

### 3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1993

	Crèdits inicials	Crèdits finals	Realitzat	Diferència	Grau d'execució %
<b>RECURSOS</b>					
ITS domèstic i indust.	20.328.000	20.328.000	17.596.145	(2.731.855)	86,56
Transferències DMA	70.000	70.000	70.000	0	100,00
Altres ingressos	250.000	250.000	575.588	325.588	230
<b>TOTAL</b>	<b>20.648.000</b>	<b>20.648.000</b>	<b>18.241.733</b>	<b>(2.406.267)</b>	<b>88,34</b>
<b>DOTACIONS</b>					
Despeses d'Administració	1.780.000	1.780.000	1.944.326	164.326	109,0
Prog.neteja platges	15.000	15.000	71.161	56.161	474,4
Explotac. Sistemes Sanej.	6.634.000	6.634.000	6.600.147	(33.853)	99,5
Desp. Financeres	2.150.000	2.150.000	969.660	(1.180.340)	45,0
<b>TOTAL</b>	<b>10.579.000</b>	<b>10.579.000</b>	<b>9.585.294</b>	<b>(993.706)</b>	<b>90,61</b>
<b>Superàvit explotació per a finançar inversions</b>	<b>10.069.000</b>	<b>10.069.000</b>	<b>8.656.439</b>	<b>(1.412.561)</b>	<b>85,97</b>

Font: Liquidacions pressupostàries de la Junta de Sanejament a 31.12.93

Nota: Els imports són en milers de PTA

Sobre el grau de compliment cal fer els següents comentaris:

#### 3.1.1. Recursos

- ITS domèstic i industrial: comprèn els ingressos corresponents a l'Increment de Tarifa de Sanejament (ITS) i al Cànon de Sanejament (CS).

L'exercici 1993 es va pressupostar un 15,68% més d'ingressos per aquests conceptes que l'exercici anterior; el que s'observa és que el realitzat en el exercici 1993 és aproximadament l'import pressupostat a l'exercici 1992 (17.572,10 MPTA).

Entenem que la previsió d'aquests ingressos pot ser més ajustada atenent al cens de subjectes passius i als consums.

- La partida d'altres ingressos s'ha vist incrementada pels ingressos procedents de multes, sancions i interessos de demora imposats durant l'exercici. Aquests tipus d'ingressos no són sempre previsibles, donat que les inspeccions no comporten necessàriament l'aixecament d'actes amb descobriment de deute.

#### 3.1.2. Dotacions

- L'increment en les despeses d'administració, les quals inclouen les de personal, ha estat de 164,33 MPTA sobre el pressupostat. Aquest increment ha estat

motivats, principalment, per les diferències negatives que resulten en l'IVA suportat deduïble corresponents a operacions d'adquisició de béns o serveis del circulat o béns d'inversió al practicar-se les regularitzacions anuals derivades de l'aplicació de la regla de prorrata, així com per la desviació en la partida de lloguers, que tal com es comenta anteriorment, va ocasionar pagar el lloguer durant part del mes de novembre i desembre de dues oficines.

- Les despeses financeres han estat inferiors a les pressupostades en un 33% com a conseqüència del menor endeutament materialitzat respecte del previst en el pressupost. (Vegeu pressupost d'inversions i endeutament no materialitzat per import d'11.836,00 MPTA).
- Programa Neteja Platges:

L'increment és degut al canvi de distribució practicat per l'Entitat entre transferències corrents i de capital de l'import total pressupostat per a aquest programa. La xifra que s'incrementa en el pressupost d'explotació (56,16 MPTA) es decrementa pel mateix import en el pressupost de capital (veure liquidació del pressupost de capital).

### 3.2. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS

	Crèdits inicials	Modific.	Crèdits finals	Realitzat	Diferència	Grau d'execució %
<b>RECURSOS</b>						
Transferències DMA	75.000	-	75.000	75.000	0	100
Transferències Capital	1.334.000	444.000	1.778.000	713.868	(1.064.132)	40,15
Endeutament autoritzat LP'93	15.000.000	-	15.000.000	7.118.019	(7.881.981)	47,45
Operacions de crèdit	11.836.000	-	11.836.000	-	(11.836.000)	-
Endeutament autoritzat LP'92 no disposat	5.000.000	-	5.000.000	5.000.000	0	100
Altres ingressos de capital	-	-	-	172.372	172.372	
<b>TOTAL</b>	<b>33.245.000</b>	<b>444.000</b>	<b>33.689.000</b>	<b>13.079.259</b>	<b>(20.609.741)</b>	<b>38,8</b>
<b>DOTACIONS</b>						
Inversions en sist. i generals	41.524.000	444.000	41.968.000	25.643.096	(16.324.904)	61
Prog. millora platges	75.000	-	75.000	18.839	(56.161)	25
Ajuts indústries	1.715.000	-	1.715.000	1.400.000	(315.000)	81,6
<b>TOTAL</b>	<b>43.314.000</b>	<b>444.000</b>	<b>43.758.000</b>	<b>27.061.935</b>	<b>(16.696.065)</b>	<b>61,8</b>
<b>Dèficit de capital</b>	<b>(10.069.000)</b>	<b>0</b>	<b>(10.069.000)</b>	<b>(13.982.676)</b>	<b>(3.913.676)</b>	

Font: Liquidacions pressupostàries de la Junta de Sanejament a 31.12.93  
 Nota: Els imports són en milers de PTA

### 3.2.1. Modificacions pressupostàries

La modificació de crèdit acordada pel Consell Executiu el 27 de juliol de 1993 per import de 444,000 MPTA té caràcter finalista: la construcció del col·lector de Salmorres.

### 3.2.2. Grau d'execució

#### A) Recursos

- Les transferències de capital s'han complert en un 40,15%. La diferència de 1.064,13 MPTA ve justificada per:

· La no materialització de l'aportació prevista del MOPTMA i Confederación Hidrogràfica del Ebro per al cofinançament d'estacions depuradores a la Conca de l'Ebre per 955 MPTA així com d'una aportació del FEDER per al finançament de sistemes de sanejament a Calafell i Piera per 150 MPTA. Per una altra banda la JUNTA ha rebut del FEDER 69,85 MPTA no pressupostats per al finançament de sistemes de sanejament a la Cerdanya.

- La Llei 3/1992, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1993, autoritza a la JUNTA per a concertar operacions d'endeutament durant el 1993 per un import de 15.000 MPTA destinades a operacions de capital, així com a instrumentar l'endeutament autoritzat el 1992 i no formalitzat a 31.12.92 (5.000 MPTA).

La JUNTA durant l'exercici 1993 ha formalitzat operacions de crèdit amb un límit de disposició global d'11.000 MPTA, pel que no s'han superat els límits autoritzats.

El saldo disposat dels préstecs a llarg termini ha estat de 12.118 MPTA dels quals 5.000 MPTA corresponen a l'endeutament autoritzat corresponent a l'exercici 1992 i 7.118 MPTA a l'any 1993.

A més, la Llei de pressupostos aprovà el pressupost de la JUNTA amb operacions de crèdit per 11.836 MPTA sense aval autoritzat. Aquestes operacions de crèdit no s'han materialitzat en l'exercici 1993 ja que finalment la Direcció General de Pressupostos va limitar l'endeutament de la JUNTA als imports avalats.

- Els altres ingressos de capital corresponen als retorns d'IVA que fa l'EMSHTR que no s'havien previst en el pressupost inicial.

#### B) Dotacions:

- Inversions en sistemes i generals: s'han complert les previsions en un 61,10%.



## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/95-D

El desglossament és el següent:

	Crèdits finals	Realitzat	Diferència
Immobilitzat propi	105.000	144.117	39.117
En sistemes de sanejament:			
- JUNTA	24.859.000	13.920.188	(10.938.812)
- Transferències Capital	17.004.000	11.578.791	(5.425.209)
<b>TOTAL</b>	<b>41.968.000</b>	<b>25.643.096</b>	<b>(16.324.904)</b>

Nota: Els imports són en milers de PTA

Les diferències en sistemes de sanejament més significatives les comentem a l'epígraf corresponent al PLA DE SANEJAMENT (epígraf 5.2.).

- Programa millora de platges:

La diferència en el grau d'execució és degut al canvi de distribució realitzat per l'Entitat entre transferències corrents i de capital del total de l'import pressupostat per a aquest programa. (Vegeu Pressupost d'explotació "Programa neteja platges").

- Ajuts a indústries: són ajuts regulats pel Decret 54/1986 i per l'Ordre de 12 d'agost de 1993, que financen com a màxim el 30% de la inversió en sistemes de sanejament que realitzen les indústries. Aquests ajuts s'atorguen a partir de les sol·licituds de les indústries i entitats, i en el cas de compliment de les condicions exigides. Per tant, el que es pressuposta sempre és molt provisional.

### 3.3. SALDO PRESSUPOSTARI I CONCILIACIÓ AMB EL COMPTE D'EXPLOTACIÓ

	Crèdits inicials	Crèdits finals	Realitzat	Grau d'execució
Total recursos	53.893.000	54.337.000	31.320.992	57,64
Total dotacions	53.893.000	54.337.000	36.647.229	67,44
<b>DÈFICIT PRESSUPOSTARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(5.326.237)</b>	

o bé, per tipus d'operacions:

Superàvit d'explotació per a finançar inversions	8.656.439
Dèficit de capital	(13.982.676)
Dèficit de l'exercici	<u>(5.326.237)</u>

Nota: Els imports són en milers de PTA

La conciliació entre el saldo pressupostari i el resultat del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici 1993, és el següent:

Dèficit exercici 1993	(5.326.237)	
Anul·lacions exercicis anteriors	(446.572)	(1)
Recursos i dotacions pressupostàries i no de pèrdues i guanys:		
. Ingressos dret públic aplicats al procés inversor	(6.849.762)	(2)
. Transferències de capital, endeutament i altres recursos	(13.079.259)	(3)
. Inversions	27.061.935	(4)
Despeses no pressupostàries:		
. Dotacions a l'amortització	(121.615)	(5)
. Baixes immobilitzat propi	(512)	
. Variació provisió per insolvències	(972.438)	(5)
. Provisió insolvències deutes CCB	(273.536)	(5)
Ingressos no pressupostaris:		
. Benefici immobilitzat material	3.848	(6)
. Subvencions aplicades a resultats	4.148	(6)
Resultat	<u>-0-</u>	

Nota: Els imports són en milers de PTA  
CCB: Consorci Costa Brava

A continuació s'expliquen les partides de conciliació:

(1) Anul·lacions exercicis anteriors.

Correspon a:

Ingressos de dret públic d'exercicis anteriors anul·lats	(756.307)
Despeses extraordinàries canvi IVA	(3.974)
Transferències corrents exercicis anteriors anul·lades	165.773
Ingressos extraordinaris canvi IVA	147.936
	<u>(446.572)</u>

Són ingressos i despeses d'exercicis anteriors que no es reflecteixen en el pressupost.

(2) En el pressupost apareixen tots els ingressos de dret públic reconeguts; en canvi, en el compte d'explotació només es registren els necessaris per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys i la resta es registren en el compte de passiu "recursos generats aplicats al procés inversor." (Vegeu passiu a l'epígraf 2.3.2.).

(3) Correspon als recursos liquidats del pressupost d'inversions que no tenen reflex directe en el compte d'explotació.

(4) Correspon a les dotacions realitzades que no són despesa en el compte d'explotació

(5) Correspon a les despeses corresponents a la dotació a l'amortització de l'immobilitzat i a la dotació per insolvències, que no són partides pressupostàries.

(6) Ingressos que per la seva naturalesa no es reflecteixen en el pressupost.

### 3.4. DÈFICIT PRESSUPOSTARI

A continuació es presenta l'estat pressupostari acumulat a 31 de desembre de 1993:

	mPTA
Dèficit a 01.01.93	(6.699.194) (A)
Anul·lació de drets d'exercicis anteriors	(760.282) (B)
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors	2.062.602 (B)
Dèficit de l'exercici 1993	(5.326.237) (C)
Dèficit acumulat a 31.12.93	(10.723.111)

Notes:

(A) D'aquest import, 5.753.460 mPTA venen de l'exercici 1991 i anteriors en què la JUNTA era organisme autònom administratiu.

(B) L'anul·lació de drets correspon a:

	MPTA
Anul·lació 1993 de drets exercicis anteriors (ITS i Cànon)	749,85
Anul·lació 1993 sancions, interessos i recàrrecs	6,45
Despeses extraordinàries canvi IVA	3,98
	760,28

i l'anul·lació d'obligacions:

	MPTA
Anul·lació de transferències de capital a aplicar	1.748,89
Anul·lació de subvencions d'explotació atorgades d'exercicis anteriors	165,77
Canvi de criteri deducció IVA suportat	147,94
	2.062,60

(C) El dèficit de capital originat en aquest exercici 1993, serà compensat en el 1994 segons estableix la Llei 16/1993, de Pressupostos de la Generalitat per al 1994 en el seu article 31 apartat 11, pel qual s'autoritza un endeutament addicional per 5.000 MPTA, per a atendre inversions efectuades durant l'exercici 1993.

Entenem que la JUNTA ha de limitar-se a realitzar les inversions previstes en funció dels recursos obtinguts per tal de què no es generi un dèficit com ha succeït aquest exercici 1993. La solució d'autoritzar en la Llei de Pressupostos un endeutament

addicional per a eixugar el dèficit no pot convertir-se en una pràctica sistemàtica que, a més, incrementa la càrrega financera de l'entitat. (Aquest fet no s'ha produït en l'exercici 1993, donat que la càrrega financera prevista tenia en compte els 11.836 MPTA d'endeutament que no s'ha materialitzat).

#### **4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

S'ha revisat el procediment seguit en l'adjudicació de contractes. Donat que en la fiscalització de l'exercici 1992 la mostra referent a contractes d'obres va ser molt alta i es va posar de manifest la seva correcció sense observacions significatives, en aquest exercici la mostra s'ha reduït significativament pel que fa a aquests tipus de contractes. En canvi, la mostra referent a contractes d'assistència tècnica s'ha ampliat considerablement, a la vista dels resultats que vàrem obtenir en la fiscalització corresponent a l'exercici 1992.

##### **4.1. ADJUDICACIÓ DE CONTRACTES D'ASSISTÈNCIA TÈCNICA**

En aquest epígraf es fa referència a les adjudicacions de contractes d'assistència tècnica, bàsicament, però també inclou les adjudicacions per a vigilància i control d'obres, altres estudis i serveis.

La selecció de la mostra s'ha realitzat sobre el llistat que registra les licitacions efectuades durant l'exercici 1993, l'adjudicació de les quals pot haver-se realitzat en el propi exercici 1993 o bé en el 1994.

Durant l'exercici 1993 s'han licitat contractes d'assistència tècnica per import de 2.586,47 MPTA, dels quals 1.234,57 MPTA s'han adjudicat mitjançant el sistema de concurs (47,73%) i 1.351,90 MPTA (52,27%) pel sistema de contractació directa.

Aquesta Sindicatura ha revisat 36 expedients que suposen l'anàlisi de 1.357,99 MPTA (el 52,50% del total licitat).

Les dues empreses que han resultat adjudicatàries de majors imports han estat:

AUDING, SA: el 31,59% sobre el total licitat l'any 1993; per tipus d'adjudicació:

- . 31,03% de les adjudicacions per contractació directa
- . 32,21% de les adjudicacions per concurs

PAYMA, SA: el 30,70% sobre el total licitat i per tipus d'adjudicació:

- . 31,58% de les adjudicacions per contractació directa
- . 29,74% de les adjudicacions per concurs

Les incidències detectades en la fiscalització han estat:

- Dos contractes per import de 45,00 MPTA s'han adjudicat directament sense ofertar-se com a mínim a tres empreses; només s'ha ofertat a una que ha resultat ser l'adjudicatària.
- Hi ha alguns expedients en què entre la data d'adjudicació, la data de contracte i l'emissió de la factura per part de l'adjudicatari transcorre un temps mínim en comparació al termini d'execució establert en contracte.

Entenem que això posa de manifest una concurrència fictícia; els treballs estan iniciats i possiblement acabats abans de l'adjudicació formal.

- Hi ha errors en les Resolucions d'ordres de contractació signades pel gerent de la JUNTA. Quan fan referència al sistema de contractació, a vegades es posa Directa i es fa Concurs (5 expedients) i altres es posa Concurs i es fa per contractació directa (1 expedient).
- Hi ha 4 expedients en què les ofertes de les empreses convidades estan presentades totes fora del termini establert en la carta d'invitació, i s'ha tramitat igualment el procediment.
- En 1 cas no hi ha acord d'adjudicació.
- En 1 cas en la carta d'invitació consta un període d'execució de 10 dies i segons el contracte és de 9 mesos.
- Falten dates en alguns documents.
- En 1 cas la Resolució del gerent ordenant la contractació té data anterior en 1 dia a l'informe justificatiu de la contractació.
- En 3 casos falta el certificat d'incompatibilitats que es demana, entre d'altres, per a poder resultar adjudicatari.
- En 4 expedients el termini d'execució ha superat amplement el previst en contracte.

#### **4.2. ADJUDICACIÓ DE CONTRACTES D'OBRES**

Durant el 1993 s'han licitat contractes d'obra per import de 23.565,39 MPTA dels quals 2.467,00 MPTA s'han adjudicat per contractació directa (per import de 2.583,39 MPTA) i 21.098,39 MPTA per concurs (import d'adjudicació: 16.517,69 MPTA).

La revisió de fiscalització ha assolit la següent cobertura:

	Contractació directa		Concurs	
	Licitat	Import d'adjudicació	Licitat	Adjudicació
Analitzats	1.162,81 (a)	1.162,74	3.381,20 (b)	1.935,63
Total 1993	2.467,00	2.583,39	21.098,39	16.517,69
% analitzat	47%	45%	16%	12%

(a) suposa la revisió de 4 expedients

(b) suposa la revisió de 3 expedients

Del total d'obres licitades el 89,54% s'ha adjudicat per al sistema de concurs i el 10,46% per contractació directa.

De la revisió efectuada cal observar respecte de les obres adjudicades directament (4 obres) que:

- Dels 4 expedients analitzats, només en un hi ha concurrència d'ofertes.
- Els altres tres expedients d'obres corresponen a modificacions dels projectes i han estat adjudicats directament, sense concurrència d'altres empreses, a la mateixa empresa que duia a terme l'obra principal.
- Les raons justificatives són les següents:

- . Un expedient: és la substitució d'un projecte d'obra per un altre, per canvi en la tecnologia a aplicar al tractament de fangs.
- . Els altres dos expedients són modificacions del projecte d'una mateixa obra (EDAR Terrassa-Sant Quirze).

La 1a modificació del projecte (232,97 MPTA) és conseqüència del canvi de la ubicació de l'EDAR per raons de millores mediambientals.

La 2a modificació del projecte (515,16 MPTA) es correspon amb el condicionament del marge dret de la Riera de Rubí per a la protecció de l'EDAR de Terrassa.

En aquest cas, l'Entitat justifica l'adjudicació a la mateixa empresa per la urgència que implicava la protecció de l'EDAR i de les altres edificacions més properes, atesa la singularitat del règim hidràulic de la Riera de Rubí.

Aquesta obra, EDAR Terrassa-Sant Quirze, ha suposat finalment el següent cost:

	MPTA
Pressupost adjudicació (16.04.1991)	1.612,80
Modificacions per canvi d'ubicació (17.05.93)	232,97
Revisió preus	109,29
Més cost de l'obra (26.10.93)	515,16
	2.470,22

el que suposa un increment del 53,16% sobre el pressupost d'adjudicació.

## 5. EL PLA DE SANEJAMENT

### 5.1. INTRODUCCIÓ

El Pla de Sanejament de Catalunya està conformat pels plans de la Zona A i Zona B.

La Zona A integra les antigues zones 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 i el seu Pla va ésser aprovat pel Decret 287/1991, de 10 de desembre, amb el qual es deroguen expressament els plans de sanejament individuals de les esmentades zones.

La Zona B agrupa les antigues zones 8 a 13 i el seu Pla va aprovar-se pel Decret 302/1992, de 14 de desembre.

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

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

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

Nota: Els imports són en milers de PTA

S'ha d'assenyalar que el pla es va actualitzant i reprogramant anualment quant a les actuacions, en funció dels avenços i retards que sofreixen les actuacions inversores, així com pels canvis de prioritats que hagin pogut sorgir.

Les revisions s'efectuen abans de finalitzar l'any; per tant, els endarreriments o avançaments que s'han produït quan ha finalitzat l'any tenen incidència sobre el següent.

## 5.2. GRAU DE REALITZACIÓ

El grau d'execució del pla d'inversions previst per al 1993 és el que s'observa al quadre següent:

ACTUACIÓ	PREVIST	REALITZAT	% GRAU DE COMPLIMENT
Línia d'aigües	30.263	19.968	65,98
Pla de fangs	326	110	33,7
Pla complementari	3.261	2.620	80,34
Pagaments diferits	1.193	503	42,16
Suma-Parcial	35.043	23.201	66,21
IVA 15%	5.257	3.480	-
Subtotal	40.300	26.681	66,21
Expropiacions	700	357	51
<b>Total actuacions</b>	<b>41.000</b>	<b>27.038</b>	<b>65,95</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA

Com es pot observar, les actuacions més importants es corresponen amb la línia d'aigües (aquestes inversions suposen el 84,9% del total previst) i per tant, l'anàlisi més individualitzada de les desviacions s'ha centrat en aquest tipus d'actuació.

Breument, però, en primer lloc ens referim, amb caràcter més general, a les desviacions en les altres actuacions:

### 5.2.1. Actuacions diferents a la Línia d'aigües

A) Línia de fangs: la línia de fangs va lligada a la construcció de les depuradores; per tant, l'endarreriment en la línia d'aigües ocasiona necessàriament el del pla de fangs.

B) Pla complementari

El pla complementari compren aquelles inversions que complementen les obres principals, així com aquelles inversions menors que milloren les infraestructures ja existents o bé són per a la reposició d'equipaments.

Per tant, donat el tipus d'actuacions que comporta el pla complementari no existeix una raó específica sobre el no compliment al 100%.

C) Pagament diferits: els pagaments diferits corresponen a l'amortització de préstecs destinats a la inversió en sistemes de sanejament; en concret, a les obligacions financeres pendents de pagament per les Administracions Actuants a la data de la seva incorporació al Pla i que la JUNTA va assumir en base al Decret 64/1985, de 7 de febrer.

La causa de la desviació és deguda a què quan es va realitzar la programació



encara no s'havien ajustat els imports programats a les quotes pendents de pagament una vegada recalculades les anualitats pendents, en funció de les amortitzacions avançades.

- D) Expropiacions: ve donat pel fet que en ocasions els processos d'expropiació poden ser llargs i, a més a més, els costos que es reflecteixen com a realitzat són els dipòsits previs.

### 5.2.2. Actuacions corresponents a la Línia d'aigües

La línia d'aigües la compon el conjunt d'actuacions inversores destinades a crear infraestructures de sanejament per al tractament d'aigües residuals en tots els municipis de Catalunya amb una població equivalent superior a 2.000 habitants. El grau de tractament varia en funció dels criteris directores del pla i de la legislació aplicable.

El grau d'execució d'aquestes actuacions, per conques, ha estat el següent:

CONQUES	ANY 1993		
	PROGRAMAT	REALITZAT	% REALITZACIÓ
BESÓS-LLOBREGAT-FOIX	15.717	10.136	64,49
COSTA BRAVA	1.452	2.036	140,22
EBRE	994	672	67,61
GAIÀ-FRANCOLÍ-BAIX CAMP	2.834	1.586	55,96
MUGA-FLUVIÀ	815	828	101,60
N. PALLARESA-N. RIBAGORÇANA	828	137	16,55
SEGRE	2.745	2.152	78,40
TER	3.484	2.017	57,89
TORDERA	1.394	404	28,98
TOTAL	30.263	19.968	65,98

Nota: Els imports són en Milions de PTA

Amb caràcter general és pot dir que els problemes més habituals que dificulten el compliment de la programació són les expropiacions, aprovació dels plans urbanístics, requalificació de terrenys i altres de tipus tècnic: replantejaments, etc.

A vegades, el que les quantitats invertides siguin menors a les programades no significa l'execució d'una menor obra sinó que poden haver-se produït baixes en l'adjudicació que siguin significatives.

S'ha d'assenyalar, també amb caràcter general, que la realització de les actuacions en relació a les programades s'han de considerar en el seu conjunt i no tan sols per exercicis independents, donat que la desviació en un any té un impacte significatiu en el següent.

A banda d'aquests consideracions generals, pel que fa a l'exercici 1993 i de manera més concreta, cal observar com a causes de les desviacions les següents:

a) La primera i fonamental té a veure amb les previsions pressupostàries de la JUNTA pel que fa al pressupost d'inversions; en concret, quant a operacions d'endeutament estaven previstes en el pressupost general aprovat:

- a) 15.000 MPTA, per autorització de la Llei de Pressupostos per a 1993
- a') 5.000 MPTA, per autorització de la Llei de Pressupostos per a 1993 (respecte a endeutament autoritzat pel 1992 i no disposat)
- a'') 11.836 MPTA, per altres operacions d'endeutament.

Les operacions de crèdit per import d'11.836 MPTA no es van arribar a materialitzar (la Generalitat no avalava més que els 15.000 MPTA autoritzats i, amb posterioritat, a la JUNTA no se li va autoritzar més endeutament que l'avalat. Conseqüentment, la JUNTA es va veure obligada a disminuir les seves actuacions d'inversió i el criteri seguit va ser el de ralentitzar el ritme inversor de noves actuacions amb problemes tècnics o de tipus legal, o bé no accelerant actuacions que l'any anterior ja havien sofert algun tipus de retard.

b) Altres raons específiques de cada actuació, de les quals hem analitzat les més significatives:

1) Actuacions corresponents a la NOGUERA PALLARESA - NOGUERA RIBAGORÇANA:

S'havien programat actuacions per import de 828 MPTA i se'n han realitzat 137 MPTA.

L'endarreriment genèric dels sistemes de sanejament d'aquesta conca, que pertany a la Zona B (zona de competència compartida entre la Generalitat de Catalunya i l'Administració Central) ve donat pel fet que durant l'any 1993 s'estava negociant quina seria l'aportació del MOPTMA, la qual no es va concretar fins el 1994.

2) Actuacions a la TORDERA

Realització de 404 MPTA sobre un programat de 1.394 MPTA

El principal problema va estar en el retard en la disponibilitat de terrenys de Caldes de Malavella.

3) Actuacions BESOS-LLOBREGAT-FOIX

3a) Prat de Llobregat

No s'ha realitzat res sobre un programat de 774 MPTA.

Aquesta actuació està inclosa dins del programa de remodelació del Delta del Llobregat on es preveu el desviament del riu. En aquest tema intervenen diversos interlocutors (MOPTMA, EMSHTR, Ajuntament del Prat de Llobregat, Aeroport de Barcelona, Port de Barcelona i Junta de Sanejament).

En el 1993 no es va arribar a cap acord sobre les aportacions que havia de realitzar cada part.

Aquest problema ja es va posar de manifest en les desviacions del Pla corresponents a l'exercici 1992 i es feia referència al fet que s'ha aconseguit arribar a un Acord a l'exercici 1994.

### 3b) Sistema Besós

L'import previst fou de 1.740 MPTA i s'ha realitzat per import de 1.038 MPTA (59,66%).

Aquesta actuació està sent portada a terme per l'EMSHTR i no per la JUNTA directament.

La JUNTA no disposa d'informació sobre les causes que han donat lloc a un menor grau d'execució.

### 3c) VACARISSES

S'han invertit només 7 MPTA dels 522 MPTA previstos.

L'endarreriment es deu, principalment, el retard en el procés de disponibilitat dels terrenys.

### 3d) SITGES

No s'ha executat res dels 150 MPTA previstos, per raons de tipus tècnic ja que s'hagueren de requalificar els terrenys i a més en situar-se la depuradora entre 2 termes municipals (Sitges i Sant Pere de Ribes) van plantejar-se problemes addicionals.

## 4. GAIÀ-FRANCOLÍ-BAIX CAMP

### 4a) TARRAGONA

El grau de realització és d'un 33,56%. El motiu rau en què al 1992 la inversió va ser superior a la prevista (gairebé el doble) i això va fer que en el 1993 la inversió fos menor atès que ja s'havia construït gran part dels sistemes de sanejament previstos.

4b) SALOU

El grau de realització és d'un 36,59%. La construcció del Parc Temàtic de Port Aventura va provocar la realització d'una revisió del sistema de sanejament previst, el que havia de comportar una major inversió que seria finançada per una subvenció de la Generalitat. És en el 1994 quan s'arriba a un acord sobre el tema.

5) TER

5a) VIC

S'ha executat únicament el 8,8% del previst. Això ha estat degut a la manca d'acord amb l'Ajuntament sobre la ubicació del sistema de sanejament i sobre qui havia de ser l'administració encarregada de la construcció.

6) MUGA-FLUVIÀ

6a) BESALÚ

S'havia programat una inversió per al 1993 de 288 MPTA i s'ha realitzat només per 44 MPTA.

La causa de la menor inversió va ser el retard en què es van iniciar les obres per problemes de tipus tècnic; en concret, respecte de la seva ubicació i camí d'accès, atès que Besalú té un conjunt declarat històric-artístic.

Nogensmenys, malgrat les desviacions esmentades i la seva justificació i per tant el no assoliment del volum d'inversió previst, cal dir que les actuacions inversores en xifres absolutes s'han incrementat respecte de l'exercici 1992 en un 100,2%, donat que s'ha passat de 13.505 MPTA a 27.037 MPTA.

## 6. GESTIÓ

### 6.1. FACTURACIÓ/RECAPTACIÓ INGRESSOS DE DRET PÚBLIC

En aquest apartat es realitza una anàlisi numèrica comparativa entre l'exercici 1992 i 1993 pel que fa als ingressos propis (ITS i Cànon), la seva recaptació i el deute pendent.

En aquest primer quadre es presenta la xifra d'ingressos reconeguts nets en ambdós exercicis:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/95-D

	1993			1992		
	Ingressos reconeguts	Anul·lats exercicis anteriors	Ingressos nets	Ingressos reconeguts	Anul·lats exercicis anteriors	Ingressos nets
ITS	14.188,35	(208,07)	13.980,28	13.094,20	(214,00)	12.880,20
Cànon	3.407,79	(541,78)	2.866,01	3.037,67	(68,80)	2.968,87
<b>TOTAL</b>	<b>17.596,14</b>	<b>(749,85)</b>	<b>16.846,29</b>	<b>16.131,87</b>	<b>(282,80)</b>	<b>15.849,07</b>

Nota: els imports són en milers de PTA

De l'anàlisi de l'evolució interanual es despren que la facturació s'ha incrementat en un 9,07% respecte de 1992 (l'increment de 1992 respecte al 1991 va ser d'un 16%), i per tipus d'ingressos ha estat:

ITS: increment d'un 8,35%  
 Cànon: increment d'un 12,18%

Però aquest increment no ve acompanyat d'un millor percentatge de cobraments:

	1993			1992		
	Ingressos reconeguts	Ingressos liquidats	Pendent de cobrament	Ingressos reconeguts	Ingressos liquidats	Pendent de cobrament
ITS	14.188,35	9.153,87	5.034,48	13.094,20	9.300,61	3.793,59
Cànon	3.407,79	951,50	2.456,29	3.037,67	1.243,12	1.794,55
	17.596,14	10.105,37	7.490,77	16.131,87	10.543,73	5.588,14
Pendent d'aplicació	-	(304,78)	(304,78)	-	(438,27)	(438,27)
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>9.800,59</b>	<b>7.185,99</b>	<b>-</b>	<b>10.105,46</b>	<b>5.149,87</b>

Nota: els imports són en milers de PTA

Així, mentre que el cobrat per ITS en el 1992 va ser d'un 71,03% sobre el reconegut, en el 1993 ha estat del 64,52%; pel que fa al Cànon, s'ha passat d'un grau de cobrament del 40,92% en el 1992 al 27,92% en el 1993.

Al marge, hi ha 438,27 MPTA al 1992 i 304,78 MPTA (acumulat) al 1993 d'ITS i Cànon que, havent estat cobrats, no estan imputats encara els cobraments al deutor corresponent.

Respecte de les sancions pels tributs propis o bé per abocaments indeguts, l'evolució ha estat:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/95-D

	1993			1992		
	Ingressos reconeguts	Anul·lat exercicis anteriors	Ingressos nets	Ingressos reconeguts	Anul·lat exercicis anteriors	Ingressos nets
Sancions (1)	464,61	(4,66)	459,95	137,79	(0,38)	137,41
Interessos	60,11	(1,63)	58,48	5,55	(3,97)	1,58
Recàrrecs	0,06	(0,16)	(0,1)	0,13	(0,02)	0,11
<b>TOTAL</b>	<b>524,78</b>	<b>(6,45)</b>	<b>518,33</b>	<b>143,47</b>	<b>(4,37)</b>	<b>139,10</b>

(1) Dels imports reconeguts:

En el 1993: 140,64 MPTA són sancions per abocaments indeguts

En el 1992: 89,05 MPTA són sancions per abocaments indeguts

Nota: els imports són en milers de PTA

Per que fa als cobraments, a 31 de desembre de 1993 resten pendents: 177,48 MPTA de sancions per abocament indeguts i 415,42 MPTA per sancions d'ITS.

Per tant, segons els quadres presentats, es posa de manifest una més eficient actuació inspectora; de totes maneres, el pendent de cobrament a 31 de desembre de 1993 (592,90 MPTA) és molt elevat, per la qual cosa entenem que no sembla que la imposició de sancions sigui dissuasòria, ja que tampoc es cobren.

### 6.2. ACTIVITAT INSPECTORA

A la JUNTA li correspon la gestió de l'ITS i del Cànon de Sanejament, i els ha de percebre i constitueixen la font bàsica dels recursos destinats a les inversions en sanejament.

Així mateix, li correspon, entre d'altres funcions, la inspecció tributària i liquidacions que se'n derivin, la qualificació d'infraccions i la imposició de sancions, la resolució de recursos i reclamacions en via de gestió i la concessió d'ajornaments i fraccionaments.

Les actuacions inspectores poden ser de dos tipus:

- a) De comprovació i investigació: són aquelles actuacions que tenen per objecte verificar el compliment pels obligats tributaris dels seus deures, i determinar, si s'escau, el deute tributari que en resulti.
- b) Tècnico-facultatives: són les actuacions que tenen per objecte el mesurament de la contaminació, la pràctica d'estimacions objectives i, en general, les d'aquell caràcter que, sense tendir de manera immediata a la determinació del deute tributari, s'hi relacionin.

En ambdós casos es persegueix el compliment de les obligacions que s'imposen als subjectes passius i obligats tributaris i que, bàsicament, són:

Pel que fa a les entitats subministradores,

- facturar i percebre el tribut dels seus abonats.
- autoliquidar i ingressar dins dels terminis les quantitats facturades.
- satisfer com a deute tributari les quantitats no facturades.
- complir els deures formals que, derivats de la gestió del tribut, recull la normativa reguladora.

Pel que fa als establiments,

- verificació de la presentació de la declaració i pagament del Cànon, quan tributen per aquest concepte.
- compliment de la presentació de la declaració de càrrega contaminant abocada en els casos que resulten obligats per la norma, així com declaració correcta de les dades.
- compliment dels límits fixats en les autoritzacions d'abocaments.

La nostra fiscalització ha consistit en la revisió, per una banda, de diverses actes corresponents a la verificació de les obligacions de les entitats subministradores (actuacions inspectores portades a terme pel personal del Departament d'Ingressos) i, per l'altra, de les actuacions inspectores efectuades a establiments, ja siguin subjectes passius d'ITS com de Cànon (Departament del Territori).

### **6.2.1. Inspeccions a entitats subministradores**

Per a la revisió d'aquestes actuacions, hem escollit 10 actes d'inspecció:

- 2 actes corresponents a l'exercici 1989
- 1 acta corresponent a l'exercici 1990
- 1 acta corresponent a l'exercici 1991
- 3 actes corresponents a l'exercici 1992
- 3 actes corresponents a l'exercici 1993

Per a totes elles hem revisat, des de l'inici, els expedients sancionadors verificant com s'inicia l'expedient, el compliment dels tràmits legalment establerts, la qualificació de les infraccions, el càlcul en la imposició de sancions i interessos de demora, l'estat de resolució dels recursos, si n'hi ha. En tots els casos les quotes estan pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993, donat que les actes s'han escollit del llistat de deute pendent per aquest concepte.

De la revisió efectuada, cal assenyalar:

En general, el procediment emprat en la tramitació dels expedients corresponents a les actes d'inspecció és correcte. De totes maneres s'han detectat les següents incidències que cal comentar:

a) En dos casos es presenta recurs per part del subjecte passiu sense que hi hagi resolució d'aquest i l'import pendent de cobrament ja es troba en fase executiva.

b) Havent-se enviat el certificat de descobert al Departament d'Economia i Finances per tal d'iniciar-se el procediment de l'executiva, encara a 31 de desembre de 1993 les quantitats resten pendents de cobrament.

c) La problemàtica més aguda continua essent la referida als deutes de les Societats Municipals d'Aigües (serveis municipals d'aigües):

- Facturen i cobren l'ITS i bé el declaren però no l'ingressen, o a vegades ni tan sols el declaren.
- En altres casos es donen situacions de no facturació de l'ITS.

En concret, de les 10 actes objecte de revisió, totes imposades a Societats Municipals d'Aigües:

- 6: eren per no facturació de l'ITS
- 4: eren per facturació de l'ITS però sense ingressar-lo a la JUNTA.

d) Igualment cal destacar i insistir en la problemàtica general de morositat que es dona en el cobrament de les sancions:

Període 1987 a 1993:

Concepte	Contret	Ingressat	Saldo Pendent	% Pendent
Sancions	416.453	1.031	415.422	99,75
Recàrrecs	6.607	4.459	2.148	32,51
Interessos	182.382	26.979	155.403	85,21
TOTAL	605.442	32.469	572.973	94,64

Nota: Els imports són en milers de PTA

Nota: Elaboració pròpia en base als llistats extracomptables de l'entitat.

e) Hi ha notificacions a Ajuntaments per deutes pendents que, degut a que s'estan intentant negociacions globals amb aquests, no s'han enviat a l'executiva, amb el perill que resultin prescrits.

Entenem que el procediment ha d'efectuar-se independentment de les actuacions que al marge puguin estar-se duent a terme.



f) En el 1993 s'han realitzat 105 actuacions inspectores amb aquests resultats:

	núm.
. Actes sense descobriment de deute:	18
. Actes de conformitat:	12
. Actes de disconformitat:	75
TOTAL	105

Amb un deute tributari que ascendeix a 1.287,79 MPTA i que té la següent composició:

	MPTA
Quota:	881,82
Interessos:	61,64
Sanció:	344,33
	1.287,79

### 6.2.2. Inspeccions a establiments

Aquests tipus inspeccions les du a terme el Departament del Territori i es corresponen, en general, amb les denominades tècnico-facultatives, a diferència de les de comprovació i investigació que porta a terme el Departament d'Ingressos i a les quals ens hem referit en el punt anterior.

#### A) Procediment:

Hem comentat amb el responsable del Departament els procediments que es segueixen en les actuacions inspectores i revisat els resultats assolits durant l'exercici 1993.

Els aspectes que creiem necessari comentar són els següents:

- No existeix un pla d'inspecció formalitzat en el que es fixin les línies d'actuació de l'exercici: els objectius a assolir quantitativament i qualitativament, els sectors, els criteris de selecció, etc.

- En el 1993 funcionen al 100% les delegacions territorials:

REUS (zona de Tarragona)  
 MANRESA (zona Llobregat)  
 BANYOLES (zona de Girona)  
 BALAGUER (zona de Lleida)

A més del Departament del Territori de la JUNTA que actua també com a delegació territorial a Barcelona.

Aquestes delegacions, en tenir un àmbit d'actuació més petit, poden tenir una millor idea de les actuacions a realitzar, però tampoc tenen un pla d'inspecció determinat.

- En no existir pla d'inspecció, les actuacions inspectores que es porten a terme venen determinades sobre la marxa en funció del següent:

a) per denúncia (d'associacions i altres entitats): són els casos menys nombrosos.

b) d'ofici (propi departament): els criteris que es segueixen a la pràctica són:

- establiments significatius pel volum d'aigua consumida, per l'import del tribut, pel número de treballadors en plantilla.

- per sectors conflictius: galvànic, tèxtil, paper, escorxadors, químic-farmacèutic, etc.

c) per petició d'altres departaments de la JUNTA:

Departament d'Ingressos: per buscar lectures de consum d'aigua, quan hi ha notificacions a establiments sense resposta o retornades, per tal de saber si es tracta d'establiments tancats, etc.

Assessoria Jurídica: per tal de resoldre recursos sobre les resolucions de Cànon, que fixen el deute tributari, per raó d'expedients sancionadors que en base a les alegacions requereixen una segona inspecció, etc.

Departament de Qualitat de les Aigües: en l'anàlisi de qualitat de les aigües de rius si es detecta un empitjorament es demana una inspecció als establiments que aboquen a la zona.

Departament de Programes: per tal de procedir a resoldre sol·licituds d'autorització d'abocaments d'empreses en funcionament, per raó de Convenis sectorials signats que requereixen inspeccions periòdiques.

Es posa de manifest, per tant, una actuació inspectora no programada sinó en funció de les necessitats; és clar que aquestes actuacions en la seva majoria no poden preveure's amb anterioritat, però entenem que el pla d'inspecció s'ha de realitzar i, en tot cas, en funció dels requeriments no previstos, establir les prioritats sobre el pla elaborat.

- Apart de les delegacions territorials assenyalades, hi ha determinades administracions actuant que tenen competència per a realitzar aquests tipus

d'inspeccions, encara que els resultats de les mateixes es remeten a la JUNTA. Aquestes administracions amb competències són, actualment, les següents:

- Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR).
- Consorci per a la Defensa del Besós
- Consell Comarcal d'Osona
- Consell Comarcal de la Garrotxa
- Mancomunitat del Penedès-Garraf

Entenem que aquesta col·laboració, molt vàlida, ratifica la idea d'establir un pla d'inspecció que unifiqui les actuacions, independentment que, en casos d'urgència, es pugui actuar per compte propi.

- No està establerta, donat que no hi ha cap programació, una freqüència d'inspeccions als establiments; únicament, respecte dels 300 establiments més significatius (per mida, per volum de consum, per sector, etc.) s'intenta realitzar una inspecció bianual.

- No s'efectua a final de l'exercici una avaluació dels resultats obtinguts en les inspeccions i la seva incidència en la millora de la gestió de la JUNTA en el seu conjunt (més volum d'aigua facturat, increment en la instal·lació de comptadors, reducció de la càrrega contaminat, increment/decrement en la incoació d'expedients sancionadors, etc.). Aquesta situació és deguda a la manca d'un sistema d'informació que reculli totes les actuacions realitzades, de quin departament ha vingut la sol·licitud, si l'actuació ha donat lloc a un increment de la facturació per cànon, si ha donat lloc a l'inici d'un expedient sancionador, si es tracta d'un establiment ja inspeccionat pel mateix motiu, etc.

És a dir, fins a la data, no hi ha hagut un tractament de la informació que permeti extreure conclusions i a la vegada permeti, en funció d'aquestes, una correcta planificació de les actuacions futures rendibilitzant al màxim el personal, escàs, destinat a aquestes tasques.

#### B) Resultats de l'actuació inspectora en l'exercici 1993:

S'ha d'assenyalar que a la data de realització d'aquest informe, la JUNTA disposa ja d'un sistema informàtic bastant complert que incorpora la informació referida a l'activitat inspectora d'anys anteriors; per tant, la informació revisada és la referent al 1993 però amb el sistema informàtic actual que dona molta més informació.

Al 1993 es van realitzar 7.070 inspeccions (de les quals estan registrades informàticament, és a dir, en tenim el suport, 6.191; la resta, en no referir-se a un establiment en concret, no surten, actualment, al llistat: comprovació de

subvencions, tancaments de pous, etc.). En aquestes inspeccions s'han pres 5.004 mostres que han donat lloc a 46.145 proves analítiques (una mostra d'aigua pot donar lloc a diversos anàlisis: de DQO, de matèria en suspensió, etc.)

L'evolució respecte l'exercici 1992 ha estat:

	1992	1993	Increment
núm. d'inspeccions(1)	5.739	7.070	33,7%
Presa de mostres	(2)	5.004	-
Proves analítiques	12.403	46.145	272,1%

(1) S'inclouen les inspeccions de pous i comptadors

(2) No es disposa d'aquesta informació

Hem revisat el llistat de les actes/diligències emeses durant l'exercici 1993; els llistats estan diferenciats en funció dels diferents grups de treball (delegacions territorials) i els resultats han estat:

Barcelona: 3.520 inspeccions  
 Manresa: 830 inspeccions  
 Lleida: 309 inspeccions  
 Tarragona: 479 inspeccions  
 Girona: 1.053 inspeccions

Aquestes es corresponen amb les 6.191 inspeccions registrades informàticament.

Els llistats actuals contenen la següent informació: número de registre, codi de la JUNTA, nom de l'establiment, codi d'inspecció (identifica als agents inspectors), data de la inspecció, nom del so.l.licitant, estat de l'acta, qualificació de la valoració de danys, si n'hi ha, nivell de gravetat, si s'aboca a llera o a xarxa. La informació referida a la valoració de danys, nivell de gravetat i tipus d'abocament s'ha començat a introduir respecte de les actuacions iniciades al 1995.

Les valoracions de danys, amb anterioritat a aquest sistema informàtic, es relacionaven en llistats independents. Durant l'exercici 1993 es van efectuar valoracions a 680 establiments. En aquest llistat hi consta:

La data de la inspecció  
 El nom de l'establiment  
 El nom del municipi  
 El tipus d'abocament  
 El nivell de valoració (0,1,2 de menys a més gravetat)  
 La quantificació de la valoració en pta/dia  
 El nom de la conca on s'aboca

Aquests llistats de valoració de danys es faciliten a l'Assessoria Jurídica de la JUNTA i en funció del nivell de gravetat que s'indica poden donar lloc a l'inici d'expedients sancionadors, juntament amb la informació que elabora el departament de Qualitat de les Aigües sobre l'afectació al medi.

Així mateix, les valoracions de danys són la base per a determinar el grau de les sancions per abocaments indeguts.

La JUNTA té elaborada una taula de costos de depuració (base per a la quantificació) per sectors, per tal d'homogeneitzar les actuacions.

De totes maneres, com ja s'ha assenyalat en l'apartat A) anterior, malgrat la millora en les inspeccions d'aquests tipus manca, per part de l'entitat, l'avaluació dels resultats quant a seu impacte en la gestió; és a dir, quines actuacions han donat lloc a l'inici d'expedients sancionadors per abocaments indeguts, quines han donat lloc a modificacions en la base imposable del tribut, etc.

Per tant, tot i la millora en les inspeccions, manca encara un tractament idoni de les dades obtingudes per tal de conèixer l'eficàcia de les actuacions portades a terme.

### **6.3. EL CENS D'ESTABLIMENTS**

A diferència de la fiscalització realitzada referent a l'exercici 1992 en què ens vam trobar amb una manca d'informació disponible sobre aquesta matèria, en aquest exercici sí que hem disposat d'un cens elaborat com a tal.

S'ha d'assenyalar que aquest cens tal com se'ns ha facilitat (referit a l'exercici 1993) no existia a l'exercici 1993. En l'exercici esmentat hi havia informació sobre les indústries i establiments però aquesta informació no estava tractada informàticament a la manera d'un cens.

És a partir del 1994 quan es disposa de l'aplicació informàtica adient per a portar-lo a terme.

A més, la informació de la que actualment es disposa sobre els establiments i les indústries censats al 1993 és més completa de la que es disposava al propi exercici 1993.

El cens actual està dividit per les Zones de Sanejament: la ZONA A i la ZONA B.

S'ha de recordar que el cens ho és d'establiments/indústries, independentment que tributin per ITS o per Cànon.

La informació que es conté és la següent:

- Municipi
- Nom de l'establiment i clau
- Número d'establiments censats per municipi
- Estat: actiu, baixa provisional, dades incompletes, tancat.
- CNAE
- Data d'alta en el cens
- Data de tancament de l'establiment
- Tipus d'abocament
- Si l'establiment ha presentat declaració de càrrega contaminant o no i tipus de declaració: simplificada/ordinària o domèstica.
- Si l'establiment disposa de fons pròpies o no (o sigui, tipus de subministrament)

Les dades actuals referents al cens de 1993 són les següents:

ZONES	Núm. d'establiments	Estat		
		Actius	Tancats	Altres (1)
Zona A	9.435	8.039	927	469
Zona B	960	846	44	70
TOTAL	10.395	8.885	971	539

(1) En aquest apartat s'inclouen els establiments que, per algun motiu, provisionalment se'ls deixa de facturar, fins que es faci la comprovació definitiva, per exemple,

· establiments duplicats: un establiment canvia de nom social i, per tant, se li estava facturant dues vegades i el subjecte passiu ho notifica i es deixa de facturar a un dels dos establiments fins a la seva comprovació.

O bé,

· baixes provisionals: un establiment comunica que serà baixa en una determinada data. Se li deixa de facturar a partir d'aquesta data i se li farà l'oportuna inspecció per a la seva comprovació.

En menys casos,

· altes en els cens que no procedien, per no contaminació.

La diferència amb les dades que es presentaven a l'Informe referent a l'exercici 1992 (14.478 indústries) ve explicada perquè s'ha fet neteja de les dades: possiblement hi havien duplicacions, entitats que ja no existeixen, etc.

La informació de la que es disposa respecte de cada establiment és:

- Nom, NIF, CNAE, adreça, número de treballadors, i a més, si es tracta de consum industrial, cabal i dades sobre la càrrega contaminant.

Dels establiments censats:

7.430	aboquen a clavagueram
1.985	aboquen a llera pública
980	altres
<u>10.395</u>	TOTAL

El concepte "altres" inclou aquells establiments que tenen sistemes d'abocament diferents tals com:

- Establiments que tenen fosa sèptica (infiltració en el terreny) únicament vàlid per a aquells establiments amb consum domèstic i aigües degradables (normalment aigües de tipus sanitari i d'urbanitzacions), establiments que aboquen a cisternes que són recollides i portades a EDAR o a altres empreses de depuració.

Una altra informació que es facilita és la de si s'ha presentat DCCA (obligatòria a partir del Decret 286/1992, de 26 de novembre).

Aquest Decret estableix l'obligatòria autodeclaració de la càrrega contaminant abocada per a totes aquelles empreses compreses entre els epígrafs 0 i el 4999 de la CNAE.

El termini per a la seva presentació era el 31 de març de 1993.

Hi ha bàsicament dos tipus d'autodeclaracions:

- Les assimilables a domèstiques: per a aquells establiments industrials amb aigües residuals de característiques similars a les domèstiques.
- i la simplificada o ordinària, per a aquells amb una contaminació diferent a la domèstica i/o consum d'aigua superior als 6.000m<sup>3</sup>/any.

Durant el 1993 es van presentar les següents declaracions:

	Núm.
Declaració simplificada/ordinària	<u>2.914</u>
Declaració domèstica	5.224
	<u>8.138</u>

De les quals només es van presentar en termini:

	Núm.
Assimilables a domèstiques	<u>1.693</u>
Simplificades/ordinàries	307
	<u>2.000</u>

Les DCCA presentades, per conques, han estat:

CONQUES	Assimilables a domèstiques	Simplificades/ ordinàries	TOTAL
MUGA-FLUVIÀ	261	139	400
TER	434	342	776
TORDERA	212	130	342
LLOBREGAT-BESOS-FOIX	3.438	1.828	5.266
FRANCOLÍ-GAIÀ-BAIX CAMP	380	182	562
NOGUERES-ALT ARAN	34	30	64
SEGRE	293	159	452
EBRE	155	93	248
COSTA BRAVA	17	11	28
TOTAL	5.224	2.914	8.138

D'acord amb la CNAE la major part de les declaracions s'han rebut d'indústries dins dels epígrafs:

4.- Altres indústries manufactureres, amb 4.111 declaracions:

2.506 Assimilables a domèstiques  
1.605 Simplificades/ordinàries

3.- Indústries transformadores del metall i mecànica de precisió, amb 2.041 declaracions:

1.546 Assimilables a domèstiques  
495 Simplificades/ordinàries

Segons el cens d'indústries consten com a declaracions:

Domèstiques	5.087
Simplificades/ordinàries	2.922
	<u>8.009</u>

Xifra que no quadra amb les dades facilitades sobre les declaracions: 8.138.

La raó de la diferència obeeix, segons els responsables de la Societat, a errades en el còmput, duplicacions (empreses que van presentar dues declaracions en períodes diferents per canvi de raó/nom social), que la Societat ha computat en el càlcul de les declaracions presentades.



#### 6.4. CONTROL D'ABOCAMENTS

L'article 5è de la Llei 19/1991, de transformació de la JUNTA regula les funcions encomanades a aquesta, entre les quals s'hi troben les relatives al control dels abocaments d'aigües residuals urbanes i industrials.

En concret, s'estableix:

"Per a la consecució dels seus objectius, la Junta de Sanejament, en l'àmbit de les competències de la Generalitat, exercirà les funcions següents:

(.....)

h) la intervenció administrativa dels abocaments que puguin afectar les aigües superficials, subàlvies i marítimes.

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."

Així, donada la importància que tenen aquestes funcions dins del que és l'objecte social de la JUNTA, hem procedit a revisar la seva gestió en aquest àmbit d'actuació. Els aspectes analitzats ha estat els següents:

- El cens d'abocaments.
- El procediment seguit per a l'atorgament de les autoritzacions d'abocaments.
- El procediment sancionador.

Abans de tot, cal assenyalar l'atribució de competències en matèria d'abocaments:

Des del Reial Decret 2646/85 de transferència de competències en matèria d'aigües i obres hidràuliques, la competència en aquest àmbit és:

- Conques internes (Zona A actual): Generalitat de Catalunya, en concret la Junta d'Aigües i a partir de la Llei 19/1991 a la Junta de Sanejament.

- Conques compartides (Zona B actual): L'Estat (Confederación Hidrográfica del Ebro), encara que la tramitació dels expedients d'autorització la fa la Junta de Sanejament, però la resolució dels mateixos és competència de la Confederación. Així mateix, en aquestes conques la JUNTA només té competència per imposar sancions lleus i menys greus; les greus i molt greus són competència de la Confederación.

#### **6.4.1. El cens d'abocaments i procediment d'atorgament d'autoritzacions**

El cens d'abocaments de què disposa la JUNTA conté dos llistats per al seu funcionament:

- Un llistat per conques i municipis en el que hi consta la següent informació: municipi, codi provincial, nom de la població, codi de la població, codi de la comarca, codi hidrogràfic, nom de la conca a la que pertany, servei territorial al que pertany la conca i nom de la comarca.

Aquest llistat serveix per identificar la informació que es troba al 2n llistat.

- Un llistat d'abocaments ordenat en funció del codi hidrogràfic que consta en el primer llistat i en el que s'hi detalla la següent informació: codi hidrogràfic, nom de la conca, els establiments censats en aquesta conca, la comarca, el número d'expedient, número d'expedient de denúncia si ni ha, si té obert expedient de PDG (Programa de descontaminació gradual), la llera a la que aboca, el tipus d'abocament identificat amb una clau (A0 Alimentaris, A1 Escorxadors, C2 Adobs de pells, E1 Polígons industrials, etc), data d'autorització de l'abocament, caducitat, tipus de depuració de què disposa l'establiment identificat per una clau (BO Biològica, FO Físico-química, ST sense tractament, BN Basses naturals, etc.), situació actual (Autoritzat, abocament temporal, caducat, clausurat, connectat a xarxa, connectat a depuradora, abocament inexistent, abocament al mar etc.), freqüència d'inspecció i cabal que s'aboca.

Aquest cens es va rebre de la Confederación Hidrográfica del Pirineo Oriental i la JUNTA l'ha anat actualitzant i completant amb nous expedients d'autorització.

A la data de realització d'aquest Informe, el cens te registrades 3.348 entitats que aboquen a llera pública.

Als efectes de comprovar si el procediment seguit en l'atorgament de les autoritzacions, s'adequa a l'establert en la Llei d'Aigües i en el Reglament de Domini Públic Hidràulic, hem revisat 12 expedients seleccionats del cens i que corresponen a diferents codis hidrogràfics.

Dels expedients seleccionats únicament tres han estat tramitats des de l'inici i en la seva totalitat per la JUNTA i hem verificat la correcció del procediment, essent els resultats satisfactoris.

Els altres nou expedients són més antics i, o bé han estat tramitats per la Junta d'Aigües o, amb anterioritat, per la Comissió de Aguas del Pirineo Oriental. En aquests, en algun cas, falten documents que formen part de la tramitació, però es troben tal qual es van trametre a la JUNTA en el moment del traspàs de les competències. A més, en algun cas, els expedients són anteriors a la Llei d'Aigües, essent el procediment, per tant, un altre. De totes maneres, es desprèn l'existència

d'un procediment reglat i que existeix o no autorització.

En general de la revisió del cens i dels expedients d'autorització podem concloure que:

La informació que conté el cens i l'organització interna del mateix entenem que és correcta.

Nogensmenys, cal observar que:

Falten dades respecte d'alguns establiments (tipus d'abocament, tipus de depuradora, cabal, etc). Aquests casos es corresponen amb expedients rebuts, no tramitats per la JUNTA.

Hi ha alguna informació respecte d'alguns establiments que no està actualitzada (p.e. establiment que ja no aboca a llera pública perquè ara aboca a clavegueram, o bé hi consten alguns establiments que ja no existeixen).

Hi consten els Ajuntaments quan a partir de l'ordre del DPTOP de 19 de febrer de 1987 els abocaments municipals ja no precisen autorització.

#### **6.4.2. Procediment sancionador**

La tipificació de les infraccions així com les sancions corresponents estan regulades en la Llei d'Aigües i en el Reglament de Domini Públic Hidràulic. (La quantia de les sancions es va modificar pel RD 419/93, de 26 de març).

Els tipus d'infraccions es poden concretar en dos: per abocaments a la llera pública no autoritzats i per abocaments que essent autoritzats sobrepassen els límits dels paràmetres de contaminació que contempla l'autorització.

L'any 1993 es van incoar 486 expedients sancionadors (230 l'any 1992) i es van emetre 155 resolucions per un import global de 142,11 MPTA.

A 31 de desembre de 1993, restaven pendents de cobrament 177,48 MPTA de les sancions totals imposades el 1991 i 1992 que ascendien a 226,49 MPTA. Dels 177,48 MPTA, 106,43 MPTA corresponen a sancions imposades al 1993 i 71,05 MPTA a sancions imposades amb anterioritat.

Cal observar que durant els anys 1992, 1993 i 1994, la JUNTA no portava a terme cap actuació per recuperar el deute (sancions no cobrades) i transcorreguts els terminis de pagament no s'iniciava el procediment per via executiva (aquest aspecte ja s'assenyalava a l'Informe d'aquesta Sindicatura referent a l'exercici 1992). Tenim constància que el 17 de juliol de 1995 s'ha iniciat el procediment de constrenyiment respecte d'aquests deutes i s'ha enviat a l'executiva sancions per

valor de 386,49 MPTA.

Respecte a la verificació del compliment de la legalitat en la incoació i tramitació dels expedients sancionadors, hem revisat 8 expedients, que estimem suficients per concloure sobre el procediment seguit per la JUNTA. En la nostra opinió, l'Assessoria Jurídica de la JUNTA inicia i tramita correctament els expedients sancionadors per abocaments indeguts, d'acord amb el que estableix la normativa aplicable. L'únic aspecte a observar, ja mencionat, és la no utilització del procediment administratiu de reclamació en via de constrenyiment previst a la normativa vigent, encara que com també hem dit, al juliol de 1995 s'inicia ja el procediment de constrenyiment.

Tots els expedients revisats contenen tota la informació necessària que suporta els diferents tràmits i permeten avaluar el compliment del procediment legalment establert.

## **7. CONCLUSIONS**

### **7.1. OBSERVACIONS**

Al llarg d'aquest Informe s'han posat de manifest les observacions que s'han detectat en la nostra fiscalització. En aquest apartat de conclusions assenyalarem les observacions més significatives i les recomanacions que, entenem, cal posar en pràctica.

#### **· ALS ESTATS FINANCERS:**

a) S'incompleix el principi de la data del fet pel que fa al moment del reconeixement dels ingressos propis. La facturació del 4t trimestre de l'exercici 1993 no es comptabilitza en l'exercici 1993 com a previsió, sinó en l'exercici 1994.

S'ha d'assenyalar, però, que ateses les obligacions formals que disposa el Decret 320/1990, el coneixement dels ingressos meritats en l'exercici, d'acord amb el principi esmentat, no es produeix fins el segon trimestre de l'any següent.

L'aplicació estricta del principi de la data del fet, d'acord amb el model comptable aplicat per la JUNTA, hauria suposat, aproximadament, un augment dels ingressos de dret públic a aplicar a l'1 de gener de 1993 per import de 7.380 MPTA, un augment dels ingressos de dret públic generats a l'exercici 1993 de 253 MPTA, i un augment del saldo de deutors al 31 de desembre de 1993 de 7.633 MPTA.

b) A 31 de desembre existeixen saldos creditors i deutors amb la JUNTA D'AIGÜES, que ja figuraven en l'exercici anterior i que corresponen a deutes i

crèdits reals i justificats. No es justifica que encara figurin al balanç.

c) La nomenclatura dels comptes d'actiu i passiu, "immobilitzat a cedir" i "patrimoni cedit", són poc acurats d'acord amb el seu contingut, en la mesura en què encara no s'ha cedit o adscrit cap immobilitzat i sembla que no es farà a curt termini.

d) S'està amortitzant les obres acabades en el 1993 en funcionament, en funció de la seva vida útil estimada; en canvi no s'ha traspasat el cost de les obres acabades el 1992 i per tant, aquestes no s'estan amortitzant; s'esta incomplint, per tant, el principi d'unitat de criteri. Tenim constància que ja s'ha fet en el 1994.

e) Les despeses de personal s'han incrementat en un 41,04% respecte l'exercici anterior. Aquest increment ve justificat per l'increment de la plantilla mitjana en 46 nous empleats (el que suposa un 31,29%), així com per la laboralització de gran part del personal funcionari que ha vist incrementada la seva jornada laboral. També ha influït que les noves contractacions ho han estat en gran part de titulats superiors.

Aquest increment de plantilla, juntament amb l'augment de la jornada laboral del personal laboralitzat i els increments retributius, han suposat que l'augment de la massa salarial hagi estat d'un 40% al llarg del 1993, sense que s'hagi sol·licitat l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

A més, en dos dels tres casos existents a 31 de desembre de 1993, de personal amb contracte d'alta direcció, els increments produïts en la pròrroga (1993-1995) han estat molt elevats (14,3% i 4,76%).

Així mateix, s'ha detectat que en alguns casos d'empleats amb contracte laboral s'excedeix el límit màxim autoritzat per les hores extraordinàries i en dos casos de personal funcionari, sense excedir-se el límit, les hores extraordinàries són fixes en la quantia i periòdiques en el seu venciment.

S'ha d'afegir la realització d'unes hores extres festives, per personal qualificat, que entenem que no estan degudament justificades, tant des d'un punt de vista formal com des d'un punt de vista conceptual.

f) La dotació a la provisió per insolvències en base a un percentatge estimat basat en l'experiència d'anys anteriors i aplicat globalment sobre l'import total de facturació és incorrecte, aspecte que ja es va posar de manifest en l'Informe corresponent a l'exercici anterior. El càlcul genèric i no de manera individualitzada sobre els saldos deutors, així com la dotació de saldos corresponents a Ajuntaments no està justificat. Com ja hem esmentat l'observació es refereix exclusivament als criteris comptables; el fet de realitzar la dotació no implica el deixar de fer les gestions de cobrament oportunes.

· ALS PRESSUPOSTOS

a) La pressupostació d'ingressos de dret públic hauria d'èsser més ajustada, atenent als recursos reconeguts l'exercici anterior, els resultats obtinguts com a conseqüència de les actuacions inspectores, i els cens real de consumidors.

b) En el 1993, el pressupost d'inversions contemplava recursos per operacions de crèdit per 11.836 MPTA, que no es van materialitzar ja que la Generalitat, finalment, va limitar el límit d'endeutament de la JUNTA a l'endeutament avalat. La no obtenció d'aquests recursos ha suposat la realització de les inversions contemplades en el pressupost, i previstes en el pla de sanejament, només en un 61%.

c) La JUNTA té un dèficit pressupostari acumulat de 10.723 MPTA, dels quals 5.753 MPTA provenen de l'exercici 1991 i anteriors en què la JUNTA era organisme autònom administratiu.

El dèficit de capital originat en el 1993 (5.326 MPTA) s'aixugarà amb l'endeutament addicional autoritzat per la Llei de Pressupostos per al 1994 de 5.000 MPTA, per tal d'atendre a les inversions dutes a terme en el 1993.

Però la diferència queda com un dèficit consolidat que s'arrossegarà cada exercici.

Pel que fa al dèficit de l'exercici 1993, aquest s'ha generat com a conseqüència de la realització d'inversions previstes, però els recursos han resultat ser inferiors als pressupostats.

#### · A LA CONTRACTACIÓ

a) Respecte dels contractes d'assistència tècnica, entenem que s'utilitza de manera excessiva el sistema d'adjudicació directa.

De les licitacions efectuades en el 1993, el 52,50% del total ha estat contractat directament i a més, en algun cas, sense la concurrència de més d'una oferta.

Encara que els imports de les adjudicacions no sobrepassen els 50 MPTA, l'adjudicació directa no pot convertir-se en el procediment habitual, a no ser que existeixin raons d'urgència, degudament justificada.

A més, en algun cas, el termini entre la data d'adjudicació, la data del contracte i la factura per la realització dels treballs és tan curt, que sembla que la concurrència hagi estat fictícia.

Així mateix, pel que fa a les adjudicacions directes, no es motiva la raó del propi sistema d'adjudicació ni tampoc el perquè s'adjudica a una o altra empresa.

També, en els expedients de contractació d'assistències tècniques s'han detectat diversos errors de tipus formal (presentacions d'ofertes fora de termini i que han entrat en el procés d'adjudicació, falta d'algun document en la tramitació, etc).

· AL PLA DE SANEJAMENT

- El grau d'execució del Pla de Sanejament ha estat del 65,95% i en concret, pel que fa a les actuacions de la línia d'aigües (bàsicament EDAR's) el grau de compliment ha estat del 65,98%.

A part dels problemes de tipus tècnic que normalment apareixen a l'hora de portar a terme la construcció de les depuradores, la principal causa ha estat la no materialització de l'endeutament per operacions de crèdit (11.836 MPTA) previst en el pressupost d'inversions, com ja s'ha assenyalat. Per tant, una incorrecta previsió pressupostària ha estat la raó principal del no compliment del pla.

· A LA GESTIÓ

a) La facturació per ingressos de dret públic no s'ha incrementat segons les previsions realitzades en el pressupost d'explotació; és més, els ingressos reconeguts per aquest concepte en l'exercici 1993 han estat quasi els mateixos que els previstos inicialment en el pressupost per a l'exercici 1992. Sens dubte es pensava que amb l'obligació de la presentació de la DCCA i l'impacte de l'activitat inspectora es donaria un increment en els ingressos, cosa que no s'ha produït a la pràctica, en aquest exercici 1993.

b) Els deutors per ingressos de dret públic, en canvi, si s'han vist incrementats respecte de l'exercici anterior (8.552,35 MPTA en el 1993 enfront els 6.094,03 de 1992), encara que per una part dels deutes s'ha iniciat el procediment executiu.

Cal destacar, donat que s'ha vist incrementat, el saldo deutor corresponent a l'ITS a ingressar per part de les Corporacions Locals (Societats Municipals d'Aigües); en alguns casos incompleixen l'obligació de facturació i en altres, tot i facturar i cobrar l'ITS no l'ingressen a la JUNTA.

En aquests casos, el fet d'enviar a l'executiva les certificacions de descobert no suposa una millora en el grau de cobraments, perquè tampoc els deutors procedeixen al seu pagament.

c) Continua existint el problema del no cobrament de les sancions imposades com a conseqüència de l'incompliment de les obligacions tributàries per part dels subjectes passius i obligats tributaris o bé per abocaments indeguts. S'ha incrementat el número de sancions imposades, però continua essent molt alt el percentatge de no cobraments (94,64% de no cobraments).

d) S'han detectat defectes formals en la tramitació dels expedients d'actes d'inspecció per ITS que, sense ésser molt significatius, no han de produir-se.

e) No existeix un pla d'inspecció formalitzat; per tant no es concreten objectius, no s'efectuen programes d'actuació i no es realitza a la fi de l'exercici una valoració

dels resultats obtinguts per tal d'avaluar les millores assolides, tant en el compliment de les obligacions formals com en la millora del grau de recaptació.

f) El cens d'abocaments (establiments que aboquen a sistemes de sanejament o a llera pública) no està actualitzat pel que fa als establiments que a la data actual aboquen a llera pública i a més la informació respecte d'aquests, en alguns casos, no és completa.

A més el número total d'establiments que aboquen a llera pública segons el cens d'abocaments i el número total d'establiments que aboquen a llera pública segons el cens general d'establiments, no coincideix.

## 7.2. RECOMANACIONS

### · ALS ESTATS FINANCERS

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

2) Cal que es liquidin els deutes i crèdits que l'entitat té amb la Junta d'Aigües donat que responen a operacions reals i justificades per fets molt concrets i s'estan arrossegant d'exercicis anteriors.

3) Donat que les nomenclatures dels comptes utilitzats "immobilitzat a cedir en curs i en funcionament", per a recollir les inversions en infraestructures de sanejament que podran ser adscrites a les administracions actuant, són poc acurades d'acord amb el seu contingut, tenint en compte a més que sembla que no es transferiran ni adscriuran en un període previsible de temps, seria convenient plantejar-se el canvi de la seva denominació.

Una possibilitat és la d'emprar els comptes que contempla el Nou Pla General de Comptabilitat Pública, quant a infraestructures i béns destinats a l'ús general.

4) Cal que la JUNTA no pagui hores extres per sobre dels límits autoritzats per la normativa laboral i que elimini la pràctica de pagar hores extres fixes en la quantia i periòdiques en el seu venciment, donat que resulten de dubtosa justificació.

Així mateix, entenem que determinat personal qualificat no hauria de cobrar hores extraordinàries donat que la seva retribució salarial en funció del seu càrrec ja ho contempla.

5) Cal que l'entitat respecti els límits autoritzats per la Llei de Pressupostos quant als increments salarials del personal laboral. En el cas de pretendre acordar increments superiors ha d'informar i demanar autorització al Departament d'Economia i Finances, com perceptua la norma pressupostària.



6) La JUNTA ha de plantejar-se el canvi de criteri pel que fa a la dotació a la provisió per insolvències, ja que no es justifica l'estimació de forma genèrica sinó cas per cas, i no resulta vàlida la consideració d'insolvència aplicada a una entitat municipal.

· ALS PRESSUPOSTOS

7) La JUNTA ha d'elaborar uns pressupostos, tant d'explotació com de capital, atenent a la possibilitat real d'obtenir els ingressos de dret públic que preveu.

8) L'elaboració del pressupost pel que fa a la pressupostació dels recursos provinents de l'endeutament ha de ser més acurada i atenent als límits autoritzats quant a operacions amb aval establertes per la Llei de Pressupostos de la Generalitat. Una incorrecta pressupostació quan s'està tractant d'11.000 MPTA comporta, necessàriament una distorsió en l'execució del pressupost i un grau important d'incompliment del Pla de Sanejament.

9) La JUNTA ha de limitar-se a realitzar aquelles actuacions d'inversió que siguin possibles en base als recursos generats i obtinguts. La solució d'autoritzar un endeutament addicional en el pressupost de l'exercici següent per tal de fer front a les inversions realitzades en excés l'exercici anterior (cosa que origina el dèficit), no pot convertir-se en habitual; a més s'incrementa la càrrega financera a assumir per part de l'entitat (no s'ha produït en l'exercici 1993 donat que la càrrega financera prevista tenia en compte els 11.836 MPTA d'endeutament que no s'ha materialitzat).

· A LA CONTRACTACIÓ

10) Cal restringir l'adjudicació de contractes d'assistència tècnica pel sistema directe. Així mateix, cal justificar, quan es faci per aquest sistema, el perquè d'aquest criteri i raonar la proposta que resulta adjudicatària.

11) Cal evitar errors de tipus formal en la tramitació dels expedients de contractació.

12) Donat l'elevat import destinat a contractes amb tercers per estudis, assistències tècniques i de projectes, etc. (2.586,47 MPTA licitats el 1993), caldria plantejar-se la conveniència d'aprofitar i, si fos precís, de dotar-se, dels mitjans personals i materials propis necessaris per a portar a terme directament determinats tipus de treballs que ara es contracten amb empreses externes.

· A LA GESTIÓ

13) Cal analitzar en profunditat la problemàtica de la morositat tant pel que fa als ingressos de dret públic com a les sancions per incompliment de les obligacions formals i per abocaments indeguts, per tal de millorar-ne el grau de cobrament.

Especial atenció mereixen els deutes pendents de les entitats municipals subministradores d'aigua que estan cobrant l'ITS i no l'estan ingressant.

14) L'entitat ha d'elaborar un pla d'inspecció (ja sigui atenent a sectors concrets, nivells de contaminació, etc.) que concreti els objectius a assolir durant l'exercici, els criteris d'actuació i els mitjans que ha de destinar a aquestes tasques; així mateix, ha d'evaluar els resultats a la fi de l'exercici per tal de conèixer l'impacte en la millora de la gestió, així com per planificar les actuacions de l'exercici següent.

15) S'ha d'unificar el cens general d'establiments amb el cens específic d'abocaments.

Així mateix, el cens d'abocaments s'ha d'actualitzar depurant la informació que actualment conté, en molts casos incorrecta, i completant dades puntuals que hi manquen.

## 8. 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, ha estat la següent:

*"En resposta a la seva sol·licitud els comuniquen que la Junta de Sanejament dóna per rebut i manifesta la seva acceptació a l'informe emès per la Sindicatura de Comptes, que fa referència a l'exercici pressupostari corresponent a l'any 1993.*

*Atentament,*

*Antoni Garcia i Coma*

*Gerent*

*Barcelona, 19 de febrer de 1996"*

---



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya  
El Secretari General

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

**C E R T I F I C O:**

Que el present informe 15/95-D, referent a la Junta de Sanejament, exercici 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 28 de febrer de 1996.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 1 de març de 1996

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR