

Informe 04/97-D

Junta de Sanejament

Exercici 1995



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 23 de juny de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 04/97-D relatiu a la Junta de Sanejament, exercici 1995.

ÍNDEX

ABREVIATURES	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte, abast material i temporal	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	9
1.2.2. Objecte i funcions	10
1.2.3. Normativa aplicable	12
1.2.4. Estructura organitzativa	13
1.2.5. Règim economicofinancer	14
1.2.6. Règim de comptabilitat	14
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	14
2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ	16
2.1.1. Actiu	16
2.1.2. Passiu.....	27
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES A 31 DE DESEMBRE DE 1995 I DE 1994	37
2.2.1. Despeses	38
2.2.2. Ingressos	47
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	50
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ. GRAU DE REALITZACIÓ	52
3.1.1. Recursos	52
3.1.2. Dotacions.....	53
3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS. GRAU DE COMPLIMENT	54
3.2.1. Recursos	54
3.2.2. Dotacions.....	55
3.3. SALDO I DÈFICIT PRESSUPOSTARI ACUMULAT A 31 DE DESEMBRE DE 1995.....	56
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: SUBVENCIONS I CONTRACTACIÓ ..	57
4.1. Subvencions.....	57
4.1.1. Subvencions atorgades als ens locals pel Decret 64/1985, de 7 de febrer, sobre atribució a les administracions actuants de recursos econòmics generats pel règim economicofinancer previst en la Llei 5/1981.....	58
4.1.2. Subvencions destinades a actuacions d'eliminació de càrrega contaminant abocada a les aigües residuals.....	59
4.1.3. Subvencions destinades a actuacions d'eliminació de la contaminació originada en els molins d'oli.....	61
4.1.4. Subvencions a corporacions locals per a sufragar les despeses derivades de la neteja de platges i aigües litorals	62
4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	64
4.2.1. Adjudicació de contractes d'obres.....	64
4.2.2. Adjudicació de contractes d'assistència tècnica.....	68

4.2.3. Subministraments	70
4.2.4. Aplicació de la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.....	71
5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	73
5.1. EL PLA DE SANEJAMENT	73
5.1.1. Antecedents. Marc legal	73
5.1.2. Fiscalització del Pla de Sanejament.....	74
5.1.3. Compliment del Pla de Sanejament 1995. Inversions.....	85
6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	87
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	95

ABREVIATURES

CCB:	Consorci Costa Brava
CEE:	Comunitat Econòmica Europea
CIH:	Cànon d'Infraestructura Hidràulica
CS:	Cànon de Sanejament
DCCA:	Declaració de Càrrega Contaminant Abocada
DMA:	Departament de Medi Ambient
ECU:	European Currency Unit
EDAR:	Estació Depuradora d'Aigües Residuals
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
EMSSA:	Empresa Metropolitana de Sanejament, SA
FEDER:	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
HP:	Hisenda Pública
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
ITS:	Increment de Tarifa de Sanejament
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit
JUNTA:	Junta de Sanejament
LCAP:	Llei de Contractes de les Administracions Públiques
MOPTMA:	Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Medio Ambiente
MPTA:	Milions de pessetes
PIME:	Petita i Mitjana Empresa

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

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

Aquest Informe es refereix en l'exercici 1995, i el seu abast material és el següent:

Fiscalització de regularitat: que comprèn l'anàlisi dels estats financers, del compliment pressupostari, de la formalització dels contractes d'obres i serveis i de l'atorgament de les subvencions.

Fiscalització de la gestió: s'ha analitzat el grau de compliment del Pla de Sanejament, tant respecte a les inversions previstes com respecte al compliment de les previsions financeres contingudes en el Pla Econòmic Financer.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

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

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

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

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

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

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

1.2.2. Objecte i funcions

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

Les funcions assignades a la JUNTA per a donar compliment a les seves competències es troben recollides en l'article 5 de la Llei 19/1991.

Aquestes funcions són:

- a) La coordinació de les actuacions de les administracions competents en matèria de sanejament en el territori de Catalunya.
- b) La proposta de planificació global, és a dir, de la formulació de l'esquema i de les directrius de sanejament en el territori de Catalunya, pel que fa a la definició dels àmbits territorials de sanejament, amb l'establiment de criteris sobre nivells de depuració i de qualitats de substàncies efluentes i recipients.
- c) L'aprovació definitiva dels plans i els projectes de sanejament.
- d) L'aprovació i la revisió del règim economicofinancer dels plans i els projectes, com també la intervenció de despeses finançades tant en la inversió com en la prestació de serveis.
- e) La realització dels plans i l'execució de les obres i la prestació dels serveis de sanejament que promogui directament, i l'execució o participació en aquelles altres que les administracions locals no realitzin o que es duguin a terme conjuntament.
- f) La promoció, l'orientació, la coordinació, la informació i la fiscalització de les actuacions concernents a la planificació, l'execució i l'explotació de les infraestructures d'evacuació de les aigües residuals, les estacions depuradores i els emissaris submarins, com també dels sistemes de reutilització de les aigües depurades.

- g) La gestió, la recaptació, l'administració i la distribució dels recursos que li atribueix aquesta Llei.
- h) La intervenció administrativa dels abocaments que puguin afectar les aigües superficials, subàlvies i marítimes.
- i) El control de les platges i de les aigües litorals.
- j) El control i l'anàlisi de la qualitat de les aigües.
- k) L'autorització, la inspecció, la vigilància, la sanció i el cens dels abocaments d'aigües residuals urbanes i industrials.
- l) L'exercici de totes les competències que la legislació hidràulica atorga a l'Administració de la Generalitat en matèria d'abocaments d'aigües residuals urbanes i industrials.
- m) L'elaboració del seu programa d'actuació i pressupost, segons exigeix l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- n) La promoció d'entitats i associacions i el foment de les seves activitats.
- o) Establir en cada cas les condicions tècniques mínimes que hauran de contenir necessàriament els projectes d'obres quant als sistemes de depuració, com són els col·lectors i les depuradores.
- p) Qualsevol altra que li encomanin les lleis i el Govern de la Generalitat.

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

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

El 7 de novembre de 1995 el Govern de la Generalitat acorda l'aprovació d'un nou Pla de Sanejament de Catalunya; l'esmentat Acord es fa públic el 21 de juny de 1996.

El Programa Econòmic Financer, que acompanya al Pla de Sanejament, fou aprovat pel Consell de direcció de la JUNTA el mes d'octubre de 1994.

1.2.3. Normativa aplicable

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

- La Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- La Llei 10/1982, de 12 de juliol, de finances públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Els articles 43 a 49 del Decret legislatiu 1/1988, de 28 de gener, Text Refós de les Lleis 5/1981, de 4 de juny i 17/1987, de 13 de juliol (de desplegament legislatiu en matèria d'evacuació i tractament d'aigües residuals i reguladora de l'Administració Hidràulica de Catalunya, respectivament).
- 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.
- La Llei 12/1994, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per en l'exercici 1995.

- Decret 39/1994, de 8 de febrer, pel qual s'aprova la revisió dels plans de sanejament de les zones A i B per a 1994.
- Llei 7/1994, de 18 de maig, de modificació de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament.
- Decret 290/1994, de 29 de setembre, sobre normes addicionals d'autorització d'almàsseres.
- El nou Pla de Sanejament aprovat pel Govern de la Generalitat per Acord de 7 de novembre de 1995 (DOGC d'1 de juliol de 1996).
- El Pla Econòmic Financer (PEF) de la JUNTA, aprovat conjuntament amb el Pla de Sanejament.
- La normativa mercantil i fiscal aplicable.

1.2.4. Estructura organitzativa

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

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

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

- El president: el conseller del Departament Medi Ambient
- El vice-president: el secretari general del Departament de Medi Ambient
- El director general de la qualitat ambiental
- 8 vocals representants de l'Administració de la Generalitat
- 8 representants de l'Administració Local
- El director de la Junta d'Aigües
- El gerent de la Junta de Sanejament
- El gerent de la Junta de Residus
- 2 representants del sector industrial
- 1 representant de les entitats ambientals
- 2 representats de les organitzacions sindicals
- 1 representant de les associacions de veïns

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

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

A 31 de desembre de 1995, el gerent de la JUNTA era el Sr. Antoni Garcia i Coma.

1.2.5. Règim economicofinancer

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

Són ingressos específics de la JUNTA, l'Increment de Tarifa de Sanejament (d'ara endavant ITS) i el Cànon de Sanejament (d'ara endavant CS), per a usos domèstics i industrials de l'aigua, que seran aplicables en el territori que amb aquesta finalitat es determini en aprovar els plans i projectes de sanejament.

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

1.2.6. Règim de comptabilitat

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

La Direcció de la JUNTA presenta els seus Comptes anyals, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides de Balanç i Compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 1995, les corresponents a l'exercici anterior.

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

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Els comptes tancats a 31 de desembre de 1995 han estat objecte d'auditoria financera externa privada (Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA) i també per part del Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La Sindicatura de Comptes després de l'adient validació (comprovació, papers de treball, etc.) assumeix l'Opinió i el Dictamen, respectivament, dels esmentats informes.

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

"En la nostra opinió, els Comptes anuals de l'exercici 1995 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 1995, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior, excepte pel canvi de criteri en el càlcul de les dotacions a l'amortització, amb el qual estem d'acord."

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

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

"La pràctica comptable seguida per la JUNTA per reflectir els recursos obtinguts per la recaptació del Cànon de Sanejament i de l'Increment de Tarifa de Sanejament consisteix en reconèixer per als primers els imports facturats durant l'exercici i per als segons l'import de les relacions resum i autoliquidacions rebudes fins al tancament d'aquest, amb independència del seu període d'acreditament, circumstància per la qual en l'exercici 1995 no s'han comptabilitzat drets acreditats en el mateix exercici però que es faran efectius en l'exercici següent.

L'aplicació estricta del principi de l'acreditament, atesos els aspectes esmentats en el paràgraf anterior i d'acord amb el model comptable aplicat per la JUNTA, hauria suposat, aproximadament, un augment dels ingressos de dret públic a aplicar a l'1 de gener de 1995 per import de 6.648 milions de pessetes i un augment del saldo de deutors a 31 de desembre de 1995 de 6.693 milions de pessetes."

Aquesta excepció ja s'assenyalava en els informes corresponents als exercicis 1992, 1993 i 1994.

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

Els Comptes anuals i la Liquidació pressupostària corresponents a l'exercici 1995 es van aprovar en la sessió del Consell de direcció de 21 de juny de 1996.

2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

Balanç de situació a 31.12.95 i a 31.12.94

ACTIU	31.12.95	31.12.94	Diferència	Diferència (%)
A) Immobilitzat	56.279.005	38.656.568	17.622.437	45,59
1. Immobilitzacions immaterials	416.684	304.669	112.015	36,77
2. Immobilitzacions materials	55.862.321	38.351.899	17.510.422	45,66
- Propi	745.606	499.177	246.429	49,37
- A cedir: en curs	14.371.560	14.422.048	(50.488)	(0,35)
- A cedir: en funcionament	40.745.155	23.430.674	17.314481	73,90
B) ACTIU CIRCULANT	29.117.215	30.034.191	(916.976)	(3,05)
1. Deutors	17.796.968	14.733.242	3.063.726	20,79
- Per ingressos de dret públic	9.871.977	10.674.847	(802.870)	(7,52)
- Altres deutors	7.924.991	4.058.395	3.866.596	95,27
2. Tresoreria	7.306	7.475	(169)	(2,26)
3. Transferències de capital a aplicar	10.970.824	14.919.946	(3.949.122)	(26,47)
4. Ajustaments per periodificació	342.117	373.528	(31.411)	(8,41)
	85.396.220	68.690.759	16.705.461	24,32
PASSIU	31.12.95	31.12.94	Diferència	Diferència (%)
A) Patrimoni	(6.314.627)	(204.610)	(6.110.017)	(2.986,18)
1. Patrimoni propi	49.684	49.684	-	-
2. Recursos generats aplicats al procés inversor	74.297.141	73.221.471	1.075.670	1,47
3. Recursos cedits	(80.661.452)	(73.475.765)	(7.185.687)	(9,78)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	4.611.677	1.099.808	3.511.869	319,32
C) CREDITORS A LLARG TERMINI	53.777.378	33.272.676	20.504.702	61,63
1. Deutes amb entitats de crèdit	53.777.378	33.272.676	20.504.702	61,63
D) PASSIU CIRCULANT	33.321.792	34.522.885	(1.201.093)	(3,48)
1. Deutes amb entitats de crèdit	2.629.560	1.203.594	1.425.966	118,48
2. Creditors per transf. i subvencions atorgades	11.002.857	14.993.830	(3.990.973)	(26,62)
3. Creditors per pagaments ordenats	16.798.376	16.338.189	460.187	2,82
4. Altres deutes no comercials	2.890.999	1.987.272	903.727	45,48
	85.396.220	68.690.759	16.705.461	24,32

Imports en milers de pessetes
Font: Comptes anuals de la JUNTA

2.1.1. Actiu

L'actiu de la JUNTA ha passat de 68.690,76 MPTA a 85.396,22 MPTA, el que suposa un 24,32% d'increment. Aquest augment significatiu és conseqüència, bàsicament, de l'acceleració de les inversions en sistemes de sanejament, ja

iniciada en l'exercici 1994 i que dona com a resultat una obra en curs, similar a la de l'exercici anterior però una obra acabada i ja en funcionament, que passa de 23.430,67 MPTA a 40.745,15 MPTA.

A continuació es comenten els aspectes més significatius dels comptes de l'actiu i, en el seu cas, les observacions detectades:

1) IMMOBILITZAT

1.1) Immobilitzacions immaterials:

En aquest compte es registren els costos derivats de l'adquisició d'aplicacions informàtiques (27,40 MPTA a 1995) i els costos dels serveis d'estudi i desenvolupament (213,97 MPTA a 1995) dels plans de sanejament dels quals la JUNTA té motius raonablement fonamentats que les inversions o processos de sanejament que s'hi descriuen es materialitzaran en el transcurs del temps, o bé que aporten uns coneixements que permetran millorar l'eficiència i rendiment dels sistemes de sanejament.

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

L'amortització és lineal, d'acord amb els següents percentatges, que són correctes i homogenis amb els de l'exercici anterior:

Programari: 5 anys; 20%
 Estudis i plans de sanejament: 3 anys; 33,3%

1.2) Immobilitzacions materials:

1.2.1) Immobilitzat propi:

Es comptabilitzen els béns dels quals la JUNTA és titular de manera indefinida. Aquest immobilitzat es presenta valorat al seu cost d'adquisició, deduïdes les amortitzacions corresponents. L'amortització sobre els valors de cost és lineal i els percentatges aplicats són correctes.

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

	<u>Saldo a 1.1.95</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>Traspassos</u>	<u>Saldo a 31.12.95</u>
COST	651.164	324.723	(1.447)	22.627	997.067
	<u>Saldo a 1.1.95</u>	<u>Dotacions</u>	<u>Baixes</u>	<u>Traspassos</u>	<u>Saldo a 31.12.95</u>
AMORT. ACUMULADA	151.987	100.275	(801)	-	251.461
TOTAL VALOR NET	499.177				745.606

Imports en milers de pessetes

Les adquisicions per valor de 324,72 MPTA corresponen bàsicament a maquinària i utilatge (45,71 MPTA), equipament d'immobles (30,01 MPTA), equips de procés de dades (26,77 MPTA) i instal·lacions (21,05 MPTA).

1.2.2) Immobilitzat a cedir:

Aquest immobilitzat està format pels béns vinculats a la prestació del servei que hauran de ser adscrits o cedits a les administracions locals actuant, d'acord amb el que preveu l'article 14.3 de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la JUNTA. El mateix article estableix que en cap cas aquests béns formen part del patrimoni de la JUNTA.

Aquests béns estan compostos per infraestructures "en alta" d'evacuació, tractament i recuperació d'aigües residuals i inclouen sistemes de sanejament en construcció.

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

- En curs:

Es manté en aquest subcompte fins a la seva finalització i posada en marxa, moment a partir del qual es traspassa a immobilitzat a cedir en funcionament.

El detall del moviment durant 1995 ha estat:

	Saldo a 1.1.1995	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.1995
Terrenys	397.240	866.160	-	(775.185)	488.215
Obra	12.720.115	15.999.998	-	(16.430.406)	12.289.707
Projectes	888.351	557.198	-	(281.911)	1.163.638
Vigilància i control	414.503	472.794	-	(478.816)	408.481
Reposició equips	1.839	173.543	-	(153.863)	21.519
TOTAL COST	14.422.048	18.069.693	-	(18.120.181)	14.371.560

Imports en milers de pessetes

- En funcionament:

Una vegada finalitzades les obres, aquestes són traspassades a aquest subcompte i s'amortitzen d'acord amb els següents coeficients d'amortització:

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

Fins a 1994, l'amortització dels sistemes de sanejament en funcionament es calculava linealment, al 4% pel que fa a les estacions depuradores i sistemes de bombament, i al 3% en el cas de col·lectors i emissaris submarins. A partir de 1995, s'ha augmentat la vida útil estimada de les esmentades instal·lacions, com a conseqüència de l'experiència adquirida en els decurs dels darrers anys i per adaptar-se al ritme de reposició d'equips, que figura en el Pla Econòmic Financer de la JUNTA, segons un informe signat pel gerent.

Aquest canvi ha suposat una menor dotació a l'amortització de l'exercici 1995 per un import de 526 MPTA. Aquest nou càlcul s'ha assenyalat en la Memòria dels Comptes anuals de l'Entitat, el que és correcte.

El moviment d'aquest compte ha estat el següent:

	Saldo a 01.01.95	Altes/Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.95
COST	24.080.383	-	2.562	18.097.555	42.175.376
AMORT. ACUMULADA	(649.709)	780.512	-	-	(1.430.221)
TOTAL VALOR NET	23.430.674				40.745.155

Imports en milers de pessetes

Aquest immobilitzat roman en l'actiu fins que es traspassa a patrimoni cedit per les actes de cessió realitzades a les administracions locals, d'acord amb el que preveu la Llei 19/1991, de 7 de novembre.

A la data de realització d'aquest informe no s'ha realitzat cap acta de cessió a les administracions locals.

2) ACTIU CIRCULANT

2.1) Deutors:

2.1.1) Deutors per ingressos de dret públic

El detall del saldo a 31 de desembre de 1995 és el següent:

Concepte	Imports
Deutors per ITS	8.280.449
Deutors per CS	7.373.993
Deutors per multes i sancions	1.131.785
Deutors per interessos de demora	302.810
Deutors per recàrrecs i apressament	2.148
Subtotal	17.091.185
Provisió per incobrables	(7.219.208)
TOTAL	9.871.977

Imports en milers de pessetes

Del total deute pendent per ingressos de dret públic a 31 de desembre de 1995 (17.091,18 MPTA), la primera quinzena del mes de gener de 1996 s'han cobrat 3.586,10 MPTA, corresponents a les liquidacions efectuades l'última quinzena de l'exercici.

Igualment, cal assenyalar que a 31 de desembre de 1995 hi ha 4.829,80 MPTA en via de constrenyiment (1.721,25 MPTA corresponents a ITS i 3.108,55 MPTA corresponents a CS).

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

EVOLUCIÓ DE L'ANTIGUITAT DEL SALDO DEUTOR PER INGRESSOS DE DRET PÚBLIC A 31.12.1995

Imports amb IVA inclòs	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	Pendent d'aplicació	TOTAL
Deutors per ITS	10,57	14,43	27,48	43,28	53,89	163,36	269,64	388,50	483,69	395,57	919,82	970,76	4.931,21	(391,75)	8.280,45
Saldo inicial	10,62	15,82	29,94	46,73	69,94	194,70	311,20	467,18	553,39	527,09	1.181,79	4.750,98	-	(250,09)	7.909,29
Contrets (1)	(0,00)	(0,06)	(0,75)	(0,79)	(0,54)	(9,96)	(3,58)	(9,84)	(2,59)	(72,79)	(65,34)	(114,49)	16.304,14	-	16.023,41
Liquidacions (2)	0,05	1,33	1,71	2,66	15,51	21,38	37,98	68,84	67,11	58,73	196,63	3.665,73	11.372,93	141,66	15.652,25
Deutors per Cànon Sanejament	-	2,47	35,16	70,91	143,59	152,82	227,46	268,73	542,96	1.008,03	1.403,95	1.500,01	2.046,59	(28,68)	7.374,00
Saldo inicial	-	2,49	36,15	72,87	152,46	161,38	252,50	314,59	550,39	1.088,37	1.661,90	3.557,04	-	(176,85)	7.673,29
Contrets (1)	-	-	(0,65)	(0,46)	(0,54)	-	(1,79)	(3,76)	(6,84)	(20,88)	(100,75)	(729,79)	4.300,97	-	3.435,51
Liquidacions (2)	-	0,02	0,34	1,50	8,33	8,56	23,25	42,10	0,59	59,46	157,20	1.327,24	2.254,38	(148,17)	3.734,80
Deutors per multes i sancions	-	-	-	-	-	-	2,16	29,21	9,02	83,56	309,05	343,95	354,83	(0,00)	1.131,78
ITS i CS	-	-	-	-	-	-	2,16	29,21	9,02	46,63	245,54	169,94	129,16	-	631,66
Llera pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,93	62,10	169,40	181,28	(0,00)	449,71
Terra mar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,41	1,06	13,96	-	16,43
DCCA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,55	28,93	-	32,48
Autorització abocaments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,50	-	1,50
Deutors per interessos de demora	-	-	-	-	-	-	42,55	47,63	-	-	44,98	79,69	87,96	-	302,81
Deutors per recàrrecs i apreuaments	-	-	-	-	-	-	0,15	1,84	-	-	-	-	0,16	-	2,15
SALDO BRUT A 31.12.1995	10,57	16,90	62,64	114,19	197,48	316,18	541,96	735,91	1.035,67	1.487,16	2.677,80	2.894,41	7.420,75	(420,43)	17.091,19
Provisió per incobrables															(7.219,21)
SALDO NET A 31.12.1995															9.871,98

Imports en milions de pessetes

Notes:

(1) Els saldos negatius corresponen a anul·lacions en 1995 d'imports contrets en exercicis anteriors.

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

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

Saldo a 31.12.94	6.030.015
Dotació de l'exercici (Compte de pèrdues i guanys)	527.490
Aplicació ingressos de dret públic	665.389
Anul·lacions	(3.686)
Saldo a 31.12.95	7.219.208

Imports en milers de pessetes

S'ha d'assenyalar que la dotació a la provisió, pel que fa als deutors per ITS i CS, s'ha calculat segons un criteri econòmic genèric, és a dir, aplicant uns percentatges sobre els saldos a cobrar en el seu conjunt en funció de la seva antiguitat, i no en base a una anàlisi individualitzada per deutor. La quantia de la provisió calculada per aquest criteri és superior en 272,00 MPTA a la que resultava d'aplicar el criteri fiscal.

Per a la resta de deutors per ingressos de dret públic s'ha calculat la dotació segons el criteri fiscal establert en l'article 82 del Reglament de l'Impost sobre societats.

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

Tot i això, aquesta Sindicatura reitera la discrepància de criteri amb aquest procediment; en tot cas, pels deutes de les Administracions públiques s'hauria de seguir el criteri de prescripció del deute, segons la normativa aplicable.

2.1.2) Altres deutors

La composició d'aquest saldo és la següent:

Concepte	Imports
Transferències	4.497.280
Interessos pendents de cobrament	97
Pagaments avançats	36.464
Altres deutors	40.662
HP deutora per diversos conceptes	3.350.488
TOTAL	7.924.991

Imports en milers de pessetes

El desglossament dels deutors per transferències és el que segueix:

Concepte	Imports
Aportacions Generalitat de Catalunya (DMA)	
- Per a sistemes de sanejament	200.000
- Programa platges	72.570
- Programes comunitaris	160.672
Aportacions MOPTMA	974.829
Fons de cohesió	2.684.456
Reintegrament IVA	404.753
TOTAL	4.497.280

Imports en milers de pessetes

Aquest saldo deutor per transferències i reintegraments s'ha cobrat al llarg de 1996, a excepció de 62,57 MPTA del DMA i 50,00 MPTA procedents del FEDER, corresponent a la primera bestreta del programa operatiu Catalunya objectiu 2.

Les aportacions del MOPTMA i dels fons de cohesió són conseqüència de l'aprovació del Plan Nacional de Saneamiento y Depuración de Aguas Residuales Urbanas, en el qual el MOPTMA es compromet a finançar el 25% de la inversió fins a l'any 2005, dels projectes gestionats per les comunitats autònomes, bé amb càrrec als recursos de la Secretaria d'Estat de Medi Ambient i Habitatge, bé amb càrrec als Fons de Cohesió. En 1995 aquest compromís s'ha materialitzat en la subvenció de capital en concepte de fons de cohesió per a la construcció de nou sistemes de sanejament a la costa catalana (Decisió de la Comissió de la CEE de 18 de desembre de 1995), així com en l'aportació del MOPTMA de 975 MPTA, en concepte d'actuacions en la zona pirinenca.

El saldo deutor de la Hisenda pública, correspon en la seva major part a l'IVA a tornar per un import de 2.380,97 MPTA que es va fer efectiu per la Hisenda Pública el 27 d'agost de 1996. Prèviament, la JUNTA va ser objecte d'inspecció en concepte d'IVA amb el resultat d'una diligència de 2 de juliol de 1996, assenyalant com a correcte l'import a tornar. Aquest fet es produeix com a conseqüència de suportar un IVA al 16% en les inversions en depuradores i en canvi un IVA repercutit al 7% en la seva facturació de l'ITS i CS.

2.2) Tresoreria

A 31 de desembre de 1995, el saldo de tresoreria ascendeix a 7,31 MPTA, dels quals 1,11 MPTA estan disponibles en caixa i 6,20 MPTA estan dipositats en comptes corrents de lliure disposició, segons el següent detall:

Concepte	Imports
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	4.234
Banca Catalana	1.397
Banco Atlántico	203
Banco Exterior - Argentaria	171
Banco de Crédito Local - Argentaria	91
Banco Natwest	90
Banc de Sabadell	14
TOTAL	6.200

Imports en milers de pessetes

El fons de maniobra a 31.12.95 és el següent:

	Imports
Disponible	7.305
Realitzable	29.109.909
ACTIU CIRCULANT	29.117.214
EXIGIBLE A CURT TERMINI	(33.321.792)
SALDO DE TRESORERIA	(4.204.578)

Imports en milers de pessetes

Com es pot observar, el fons de maniobra es manté negatiu, igual que en l'exercici anterior (4.488,69 MPTA), el que posa de manifest el desequilibri financer que pateix aquesta Entitat.

2.3) Transferències de fons a aplicar

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

Quan les administracions actuant o entitats beneficiàries tenen deutes pendents amb la JUNTA en concepte d'ITS o de CS, aquests es compensen amb les quantitats atribuïdes. Aquesta pràctica es va iniciar en 1994 per alguns casos i en aquest exercici 1995 ha tingut una major aplicació.

Les transferències de fons concedides tenen les següents finalitats:

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

- b) A indústries i entitats que realitzin actuacions d'eliminació de la càrrega contaminant abocada amb les aigües residuals, subvencions que financen com a màxim el 30% de la despesa efectiva de la construcció o modificació de les instal·lacions de sanejament construïdes per elles mateixes, d'acord amb el que estableix l'Ordre del Departament de Medi Ambient, de 12 d'agost de 1993.
- c) A ens locals per al finançament com a màxim del 50% de les inversions per a la millora de la qualitat ambiental de les platges i aigües litorals, concedides segons l'Ordre del Departament de Medi Ambient, de 4 de maig de 1993.
- d) Per les actuacions d'eliminació de la contaminació originada pels molins d'oli. D'acord amb el que estableix l'Ordre del Departament de Medi Ambient, de 28 d'octubre de 1994, se subvenciona fins a un 30% de la despesa efectiva realitzada, però a partir de 300.000 pessetes la subvenció no pot superar les dues pessetes per quilogram d'oliva molturada. Aquestes subvencions s'han atorgat exclusivament per a l'exercici 1995.

Aquesta Sindicatura ha fiscalitzat el procediment d'atorgament de tots aquests tipus de subvencions. Per la seva importància quantitativa i conceptual es tracten en un capítol específic (vegeu epígraf 4.1 d'aquest informe).

La composició i moviments d'aquests comptes en l'exercici 1995 han estat els següents:

Transferències de fons a aplicar	Sistemes de sanejament Ens locals	Sistemes de sanejament Indústries	Millora de platges Ens locals	Molins d'oli PIME	TOTAL
Saldo a 31.12.1994	12.751.983	2.154.118	13.844	0	14.919.946
Atorgaments	3.165.374	718.757	10.000	81.616	3.975.747
Anul·lacions	(710.401)	(28.781)	0	0	(739.182)
Traspasos recursos cedits	(6.329.296)	(822.457)	(12.208)	(21.726)	(7.185.687)
Saldo a 31.12.1995	8.877.660	2.021.637	11.636	59.890	10.970.824

Imports en milers de pessetes

Els atorgaments corresponen a les transferències concedides que es financen amb càrrec al pressupost de la JUNTA de l'any 1995. Del total atorgat en aquest exercici, 1.157,31 MPTA s'han concedit a l'EMSHTR i 1.294,22 MPTA al Consorci de la Costa Brava.

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

El saldo de les transferències de capital pendents d'acreditar a 31 de desembre de 1995, per any d'atorgament, és el següent:

Exercici d'atorgament	Sistemes de sanejament Ens locals	Sistemes de sanejament Indústries	Millora de platges Ens locals	Molins d'oli PIME	TOTAL
Exercici 1989	0	4.845	0	0	4.845
Exercici 1990	10.731	21.331	0	0	32.062
Exercici 1991	53.545	47.749	0	0	101.294
Exercici 1992	90.954	255.056	0	0	346.010
Exercici 1993	389.026	635.631	3.076	0	1.027.733
Exercici 1994	6.428.096	421.083	2.356	0	6.851.535
Exercici 1995	1.905.308	635.943	6.204	59.890	2.607.345
Total	8.877.660	2.021.637	11.636	59.890	10.970.824

Imports en milers de pessetes

Entenem que les transferències pendents d'acreditar a 31 de desembre de 1995, atorgades als exercicis 1989 i 1990 es poden ja anul·lar.

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

	Imports
A CURT TERMINI (aprovat per a l'exercici 1996)	1.794.330
A LLARG TERMINI (aprovat per a l'exercici 1997 i següents)	161.146
TOTAL	1.955.476

Imports en milers de pessetes

2.4) Ajustaments per periodificació:

La composició és la següent:

Despeses anticipades (primes d'assegurances, lloguers, subscripcions)	21.297
Transferències de capital a rebre	320.820
TOTAL	342.117

Imports en milers de pessetes

Les transferències de capital a rebre són les subvencions pendents de rebre per la participació en programes de la Unió Europea (FEDER) que financen el 50% de les despeses elegibles. Aquestes subvencions les atorga la Unió Europea a l'Estat espanyol i, posteriorment, aquest les reparteix, mitjançant les comunitats

autònomes, en funció de les activitats realment realitzades per les diverses entitats col·laboradores.

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

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

Transferèn. de capital a rebre	PO ENVIREG	PO INTERREG	PO RETEX	TOTAL
Saldo a 31.12.1994	226.876	69.850	57.750	354.476
Subvenció justificada 1995	0	0	0	0
Aportació Generalitat 1995	0	0	(33.656)	(33.656)
Saldo a 31.12.1995	226.876	69.850	24.094	320.820

Imports en milers de pessetes

Cal tenir en compte que a 31 de desembre de 1995 aquestes subvencions a rebre encara no han estat aprovades ni incorporades en el pressupost de la Generalitat, per la qual cosa l'import pot variar en funció de la distribució definitiva dels fons, si bé les xifres comptabilitzades reflecteixen adequadament el volum de transferències acreditades, en funció de les programacions aprovades i el grau de realització de les actuacions incloses, deduïdes les aportacions aprovades en ferm.

2.1.2. Passiu

1) RECURSOS PERMANENTS

El detall i moviment de l'exercici ha estat el següent:

Recursos permanents	Patrimoni propi	Recursos generats aplic. al procés inversor	Recursos cedits	Total
Saldo a 31.12.1994	49.684	73.221.471	(73.475.765)	(204.610)
Ingressos de dret públic aplicats	0	420.524	0	420.524
Transferències de fons aplicades	0	0	(7.185.687)	(7.185.687)
Altres recursos pel procés inversor	0	655.146	0	655.146
Saldo a 31.12.95	49.684	74.297.141	(80.661.452)	(6.314.627)

Imports en milers de pessetes

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

A més, cal assenyalar que a 31 de desembre de 1995 existeixen infraestructures de sanejament en funcionament per un import de 40.745,15 MPTA, que quan es cedeixin en un futur faran evident encara més el dèficit de recursos propis que té aquesta entitat. No obstant això, cal dir que els recursos cedits corresponen a inversions executades en sistemes de sanejament que, tot i que no són titularitat de la JUNTA, constitueixen infraestructures públiques del Pla de Sanejament, igual que les que es mostren en l'actiu del Balanç com a immobilitzacions materials. Així, atès que la JUNTA no n'és formalment propietària, no formen part del seu actiu.

1.1) Patrimoni propi

Els 49,68 MPTA són la contrapartida de l'immobilitzat material propi adquirit per la JUNTA com a organisme autònom administratiu fins a 31 de desembre de 1991.

Aquest immobilitzat està valorat al seu preu d'adquisició i es presenta net de la seva amortització.

1.2) Recursos generats aplicats al procés inversor

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

El moviment d'aquest compte ha estat el següent:

	Imports
Ingressos de dret públic aplicats al procés inversor fins a 31.12.94	73.221.471
Ingressos de dret públic aplicats al procés inversor 1995.....	420.524
Altres recursos obtinguts pel procés inversor.....	655.146
Reintegraments per IVA	404.753
FEDER-PO Catalunya Objectiu 2. 1994-1996	127.016
Fons de Cohesió Comissió de les Comunitats Europees	69.377
Transferència capital Generalitat (DMA-Sist. Sanejament)	44.000
Transferència capital Generalitat (DMA-Millora platges)	10.000
TOTAL	74.297.141

Imports en milers de pessetes

Els ingressos de dret públic aplicats al procés inversor el 1995 són els ingressos de dret públic obtinguts per la JUNTA en el present exercici que, una vegada aplicats al Compte de pèrdues i guanys per finançar les despeses de l'exercici i minorats en l'import necessari per la cobertura de la provisió dels saldos de les entitats públiques de difícil realització, s'han destinat a finançar les inversions en sistemes de sanejament.

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

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

		% sobre el total d'ingressos de dret públic(*)
1992:	8.630,23 MPTA	53,60
1993:	6.849,76 MPTA	39,39
1994:	4.977,05 MPTA	25,89
1995:	420,52 MPTA	2,25

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

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

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

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

La subvenció del FEDER de 127,02 MPTA correspon a la primera bestreta de la primera anualitat del Programa Operatiu de Catalunya Objectiu 2, període 1994-1996. La participació de la JUNTA es concreta en la concessió d'ajuts a empreses per a actuacions d'eliminació de càrrega contaminant. El FEDER finança el 50% de la despesa total elegible. Fins al 31 de desembre de 1995 l'Entitat ha

justificat despesa elegible per un total de 1.052.84 MPTA.

Fins a l'exercici 1994 inclòs, la JUNTA imputava comptablement com a ingressos la totalitat de l'aportació prevista en funció de les despeses justificades i pagades, i de la proposta d'assignació de fons realitzada per la Comunitat Autònoma (segons aquest criteri la previsió de l'ingrés seria de 526,42 MPTA). Així, la part d'aquestes subvencions que no havia estat rebuda, ni incorporada per la Generalitat en el pressupost de la JUNTA es registrava en el compte d'ajustaments per periodificació.

En aquest exercici 1995, únicament s'ha registrat com a ingressos l'annualitat incorporada en el pressupost de la Generalitat per a 1995 (és a dir, 127,02 MPTA), donat que l'Entitat considera que hi ha incertesa sobre el cobrament de les quantitats pendents perquè la distribució de fons prevista entre els diferents organismes col·laboradors en la programació inicial és variable, i no hi ha cap conveni que determini l'import a rebre per la JUNTA.

Donat el grau d'incertesa es pot considerar com a raonable el canvi de criteri en la comptabilització, però entenem que la JUNTA hauria d'haver assenyalat aquest aspecte en la Memòria.

Els 69,38 MPTA de Fons de Cohesió de la Unió Europea corresponen al 80% de les transferències de fons atribuïdes a les administracions actuants, que s'han pagat en l'exercici 1995 i que formen part de la despesa elegible dels fons de cohesió (vegeu epígraf referit a "Ingressos a distribuir en diversos exercicis").

Les transferències de capital de la Generalitat comprenen:

- a) L'aportació del DMA de 10,00 MPTA d'acord amb la Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1995, i les posteriors modificacions acordades durant l'exercici.
- b) 44,00 MPTA per al pagament del saldo pendent de la transferència de fons concedida a una administració actuant per a finançar les despeses de la construcció del col·lector de Salmorres en la conca del riu Llobregat. Aquesta transferència estava comptabilitzada en l'exercici anterior al compte de "Ingressos a distribuir en diversos exercicis", i s'ha traspassat a aquest compte en el moment del seu pagament a l'administració actuant en aquest exercici 1995.

1.3) Recursos cedits

El saldo negatiu d'aquesta rúbrica, (80.661,45 MPTA), reflecteix l'import de les transferències de fons i subvencions de capital lliurades a les administracions actuants i les entitats privades un cop acreditada la despesa realitzada, des de l'inici de la JUNTA com a organisme autònom administratiu fins al 31 de desembre de 1995.

La seva composició per actuacions és la següent:

	Imports
A admin. públiques actuants per inversions sanejament (Decret 64/85)	77.975.588
A empreses per ajuts per inversions sanejament (Ordre 12.8.93)	2.621.879
A administracions públiques per millora de platges (Ordre 4.5.93)	42.259
A empreses per eliminació contaminació molins d'oli (Ordre 28.10.94)	21.726
TOTAL	80.661.452

Imports en milers de pessetes

L'import del recursos cedits el 1995 ha estat de 7.185,69 MPTA.

2) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS

En aquest compte les subvencions de capital es comptabilitzen en l'exercici en què s'atorguen a la JUNTA.

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

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

Les segones es traspassen al compte de "recursos generats aplicats al procés inversor" a mesura que es traspassen al compte de recursos cedits les transferències objecte de subvenció.

La composició i moviments durant l'exercici 1995 ha estat la següent:

Ingressos a distribuir en diversos exercicis	Saldo a 31.12.94	Atorgaments 1995	Aplicacions al procés inversor	Aplicacions al Compte pèrdues i guanys	Saldo a 31.12.95
FEDER-PO Envireg	318.694	0	0	(5.825)	312.869
FEDER-PO Interreg	139.700	0	0	(2.619)	137.081
FEDER-PO Objectiu 2 Catalunya	-	127.016	(127.016)	0	0
DMA-Salmorres	44.000	0	(44.000)	0	0
DMA-Vilaseca i Salou	597.414	0	0	(5.870)	591.544
DMA-Transferències de capital	-	10.000	(10.000)	0	0
MOPTMA-Pirineus	-	974.830	0	(19.726)	955.104
UE-Fons de cohesió	-	2.684.456	(69.377)	0	2.615.079
TOTAL	1.099.808	3.796.302	(250.393)	(34.040)	4.611.677

Imports en milers de pessetes

Els programes del FEDER, així com les transferències del DMA, es troben explicats en l'Informe d'aquesta Sindicatura referit en l'exercici 1994 (Informe 32/96-D).

En aquest Informe passem a explicar els conceptes de les subvencions que

apareixen per primera vegada en 1995.

MOPTMA-Pirineus i UE-Fons de Cohesió

El Plan Nacional de Saneamiento de Aguas Residuales Urbanas 1995-2005 va ser aprovat pel Consell de ministres el 17 de febrer de 1995 i integra el Pla de Sanejament de la Generalitat de Catalunya. Per aquest motiu, el 27 de febrer de 1995, es va signar un Conveni entre el Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente (en endavant MOPTMA) i el Departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya (publicat en el DOGC de 21 de juliol de 1995), que té per objecte la col·laboració en el finançament de la redacció de projectes i execució d'obres segons el que estableix el referit Plan Nacional. Per aquest Conveni el MOPTMA es compromet a aportar, durant el període de vigència del Pla, el 25% del seu cost, ja sigui a càrrec del seu pressupost o bé canalitzant recursos dels Fons de Cohesió a projectes de les comunitats autònomes.

Com a resultat del Conveni, en l'exercici 1995 s'han materialitzat les següents aportacions:

a) Transferència de capital del MOPTMA per un import de 974,83 MPTA.

Dins el Conveni s'inclouen obres, declarades d'interès general, de sanejament de rius pirinencs d'alt interès turístic-paisatgístic, les quals havien estat objecte d'un altre Conveni entre el MOPTMA i la Generalitat de Catalunya de data 12 de setembre de 1994, que establí que el MOPTMA aportaria el 80% de l'import total de les obres especificades en el Conveni.

Aquest import s'ha imputat a resultats a partir de l'entrada en funcionament de les inversions finançades amb un percentatge del 2,5%.

b) El 18 de desembre de 1995, la Comissió de les Comunitats Europees va concedir un ajut del Fons de Cohesió al conjunt de projectes de "Sanejament i depuració d'aigües residuals de la Costa Catalana" presentat per la Comunitat Autònoma catalana. La despesa màxima elegible del projecte és de 73,65 M d'ECUS, i el percentatge d'ajut concedit és un 80%; per tant, l'import màxim de l'ajut es fixa en 58,92 M d'ECUS que han estat compromesos en el pressupost de la Comissió corresponent a l'exercici 1995. El període de realització de la despesa és de l'11 d'abril de 1995 fins al 31 de desembre de 1996.

Per Decisió de la Comissió, de 12 de març de 1997, es prorroga el període de realització fins a 31 de desembre de 1998.

La JUNTA ha registrat com a subvenció de l'exercici 1995 el 80% del cost de les inversions elegibles realitzades fins a 31 de desembre del 1995, és a dir, 2.615,08 MPTA que corresponen al finançament de les obres realitzades directament per la JUNTA i 69,38 MPTA per les obres realitzades i justificades per les

administracions actuants. Aquest últim import s'ha traspasat al compte de "recursos generats aplicats al procés inversor" a mesura que es paga i traspassa a "recursos cedits" l'atribució de fons a l'Administració actuant objecte de subvenció.

La part de subvenció dels Fons de Cohesió, que figura en el compte tractat, no ha estat aplicada a resultats donat que les obres que financen encara estan en curs.

3) CREDITORS A LLARG TERMINI

El moviment d'aquest compte durant l'exercici 1995 ha estat el següent:

Préstecs a llarg termini	Límit disposició	Disposició
Saldo a 31.12.94	41.800.000	33.272.676
Endeutament subscrit 1995	20.000.000	24.142.201
Amortitzacions per refinançament i anticipades	(3.000.000)	(3.000.000)
Traspàs endeutament a curt termini	(887.500)	(637.500)
Saldo a 31.12.95	57.912.500	53.777.377

Imports en milers de pessetes

L'Entitat classifica com a llarg termini els deutes i préstecs amb venciment superior a un any i a curt quan el venciment és igual o inferior a l'any.

El saldo de creditors a llarg termini és de 51.277,38 MPTA en pessetes i 2.500,00 MPTA en ECU. Els préstecs en ECU estan valorats al tipus de canvi vigent en el moment de la seva disposició. L'entitat ha optat, donada la llarga vigència del crèdit, per no considerar les diferències de canvi fins a l'inici de l'amortització del préstec. Considerem que aquest criteri és raonable.

La Societat no ha sobrepassat el límit d'endeutament autoritzat per la Llei de Pressupostos per a 1995.

Es posa de manifest l'alt grau d'endeutament a què ha hagut de recórrer aquesta Entitat per a fer front al volum d'inversió prevista. No obstant això, l'endeutament per les inversions no arriba al 40% en relació al volum d'inversió executat a 31 de desembre de 1995.

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

PRINCIPALS CARACTERÍSTIQUES DELS DEUTES A LLARG TERMINI AMB ENTITATS DE CRÈDIT							
Saldo disposat a 31/12/1995	Límit disposició a 31/12/1995	Tipus	Entitat financera	Data contracte	Data venciment	Amortització capital	Garantia
896.680.296	1.000.000.000	Pòlissa de crèdit	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	03/03/1992	03/03/1998	Lliure	-
800.000.000	800.000.000	Pòlissa de crèdit	Banco Atlántico	31/07/1992	31/07/1999	2 anys de carència 5 quotes anuals de 200 milions	Aval Generalitat Catalunya
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	17/05/1993	17/05/2000	3,5 anys carència 8 quotes trimestrals de 187,5 milions	Aval Generalitat Catalunya
2.500.000.000	2.500.000.000	Préstec sindicat	Agents: "la Caixa" i Banco Negocios Argentaria	04/02/1994	04/02/2001	3 anys de carència 4 quotes anuals de 1.375 milions	Aval Generalitat Catalunya
1.250.000.000	1.500.000.000	Pòlissa de crèdit	Banco de Crédito Local (cessió de crèdit de Banco Natwest de 28.07.1992)	04/07/1994	28/07/1998	2 anys de carència 8 quotes trimestrals de 250 milions	Aval Generalitat Catalunya
7.000.000.000	7.000.000.000	Préstec sindicat	Agent:"La Caixa"	26/07/1994	26/07/2004	5 anys de carència 5 quotes anuals de 1.400 milions	Aval Generalitat Catalunya
9.000.000.000	9.000.000.000	Préstec sindicat	Agent:"La Caixa"	06/06/1995	06/06/2003	5 anys de carència 5 quotes anuals de 3.000 milions	Aval Generalitat Catalunya
968.197.312	1.000.000.000	Línia de crèdit	Banca Catalana	21/06/1995	21/06/2000	Lliure	Aval Generalitat Catalunya
3.200.000.000	3.200.000.000	Préstec, Tram A	Banc Europeu d'Inversions	12/11/1992	21/10/2007	20 semestralitats de 160 milions a partir del 21 d'abril a 15 de març de 1998	(*)
900.000.000	900.000.000	Préstec, Tram B	Banc Europeu d'Inversions	12/11/1992	15/09/2007	20 semestralitats de 45 milions a partir 15/03/1998	(*)
900.000.000	900.000.000	Préstec, Tram B	Banc Europeu d'Inversions	12/11/1992	15/09/2007	20 semestralitats de 45 milions a partir 15/03/1998	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec, Tram C	Banc Europeu d'Inversions	09/09/1993	20/07/2008	20 semestralitats de 150 milions a partir de 20/01/1999	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec, Tram C	Banc Europeu d'Inversions	09/09/1993	20/07/2008	20 semestralitats de 150 milions a partir de 20/01/1999	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec, Tram D	Banc Europeu d'Inversions	09/09/1993	15/06/2008	20 semestralitats de 75 milions a partir de 15/12/1998	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec, Tram D	Banc Europeu d'Inversions	09/09/1993	15/06/2008	20 semestralitats de 75 milions a partir de 15/12/1998	(*)
2.000.000.000	2.000.000.000	Préstec, Tram D	Banc Europeu d'Inversions	09/09/1993	15/12/2008	A partir 15/06/1999 en 20 quotes trimestrals i constants de capital i interès	(*)
1.500.000.000	1.500.000.000	Préstec, Tram D	Banc Europeu d'Inversions	09/09/1993	15/12/2009	A partir 15/06/2000 en 20 quotes trimestrals i constants de capital i interès	(*)
(9.386.439,72 ECU)							
10.000.000.000	10.000.000.000	Préstec, Tram II-A	Banc Europeu d'Inversions	17/11/1994	15/09/2009	A partir 15/09/1999 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)
5.000.000.000	5.000.000.000	Préstec, Tram II-B	Banc Europeu d'Inversions	28/07/1995	15/06/2010	A partir 15/06/2000 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)
1.000.000.000	5.000.000.000	Préstec, Tram II-C	Banc Europeu d'Inversions	28/07/1995	15/09/2010	A partir 15/09/2000 en 11 anualitats consecutives i iguals	(*)
(6.359.502,69 ECU)							
54.414.877.608	58.800.000.000	TOTAL					

Imports en pessetes

(*) Com a garantia dels contractes de préstec subscrits amb el Banc Europeu d'Inversions s'ha afectat el 26% de la recaptació anual obtinguda per les exaccions contemplades en la Llei 19/1991, de reforma de la Junta de Sanejament (Increment de Tarifa de Sanejament i Cànon de Sanejament). A més, la Generalitat s'ha compromès, mitjançant carta, en ser fiador de la Junta de Sanejament.

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

4) PASSIU CIRCULANT

4.1) Deutes amb entitats de crèdit

El desglossament d'aquest compte és el següent:

Endeutament a curt termini:		1.633.535
Société Générale (1000 MPTA, línia crèdit c/t)	996.035	
Banco Crédito Local (1250 MPTA, traspàs de II/t)	250.000	
Banco Atlántico (800 MPTA, traspàs de II/t)	200.000	
"la Caixa" (1.500 MPTA, traspàs de II/t)	187.500	
Interessos meritats no vençuts		996.025
TOTAL		2.629.560

Imports en milers de pessetes

4.2) Creditors per transferències i subvencions atorgades

En aquest compte es registren les transferències pendents d'acreditar pels ens locals o empreses a 31 de desembre de 1995. El detall és el següent:

Creditors per transferències de fons a aplicar:		10.970.824
Transferències fons administracions locals actuant	8.877.661	
Transferències capital empreses (ajuts indústries)	2.021.638	
Transferències administracions locals (millora platges)	11.636	
Transferències empreses (molins d'oli)	59.889	
Creditors per transferències corrents pendents justificar		32.033
Programa neteja platges	32.033	
TOTAL		11.002.857

Imports en milers de pessetes

4.3) Creditors per pagaments ordenats

Es comptabilitzen els deutes per operacions comercials, així com les transferències de fons justificades pendents de pagament.

El detall a 31.12.95 és el següent:

Creditors per pagaments ordenats	14.403.463
Creditors per factures pendents de rebre	2.406.133
Bestretes administracions actuant	(11.220)
TOTAL	16.798.376

Imports en milers de pessetes

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

En creditors per pagaments ordenats s'inclou el saldo creditor per import de 17,38 MPTA a favor de la Junta d'Aigües, que és el resultat de la compensació dels imports creditors i deutors que es venien arrossegant d'exercicis anteriors: els imports de CIH ingressats erròniament en els comptes restringits de recaptació de la JUNTA (74,27 MPTA) i l'import a cobrar de la Junta d'Aigües pels traspassos de mitjans personals i materials segons l'Acord de Govern de la Generalitat de 16 de juliol de 1991 (56,89 MPTA).

La necessitat de liquidar aquests comptes creditors i deutors entre aquestes dues entitats ha estat una recomanació d'aquesta Sindicatura, reiterada en els seus informes des de l'exercici 1992.

Finalment, la liquidació d'aquests saldos s'ha portat a terme en l'exercici 1996.

4.4) Altres deutes no comercials

El saldo es desglossa en:

Retencions per garantia	2.832.492
HP creditora retencions IRPF	27.875
Seguretat social	22.243
Remuneracions pendents de pagament	8.389
TOTAL	2.890.999

Imports en milers de pessetes

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

Les retencions per IRPF i quotes de la seguretat social corresponents al mes de desembre de 1995 s'han ingressat, correctament, el gener de 1996.

Les remuneracions pendents de pagament corresponen a la periodificació de la paga extra de juny i altres hores extres.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 1995 I DE 1994

DESPESES	1995	1994	Diferència	%
Activitats de sanejament				
Explotacions sistemes sanejament	9.130.742	8.038.252	1.092.490	13,59
Reposicions i grans reparacions sistemes	337.697	0	337.697	-
Anàlisi i control d'aigües	388.677	432.572	(43.895)	(10,15)
Manteniment xarxa control d'aigües	13.563	0	13.563	-
Despeses de personal	1.011.433	972.140	39.293	4,04
Amortitzacions d'immobilitzat				
Immaterial	129.351	54.322	75.029	138,12
Material propi	100.274	51.053	49.221	96,41
Sistemes de sanejament	780.512	566.548	213.964	37,77
Altres despeses d'explotació				
Programa de neteja de platges	42.570	60.104	(17.534)	(29,17)
Col·laboració DCCA	1.982	19.045	(17.063)	(89,59)
Premi de recaptació	347.336	327.064	20.272	6,20
Serveis exteriors	687.958	700.154	(12.196)	(1,74)
Tributs	2.459	(35.620)	38.079	(106,90)
Dotació de les provisions incobrables	527.490	604.720	(77.230)	(12,77)
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	13.502.044	11.790.354	1.711.690	14,52
BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	4.132.605	2.098.904	2.033.701	96,89
Despeses financeres	4.173.897	2.100.867	2.073.030	98,68
BENEFICI DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	2.915	(2.915)	(100,00)
Despeses extraordinàries	0	308	(308)	(100,00)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.581	13.468	(10.887)	(80,84)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(5.755)	0	(5.755)	-
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	(3.174)	13.776	(16.950)	(123,04)
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	38.007	-	38.007	-
BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
Impost sobre societats	0	0	0	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	0	0	0	-

INGRESSOS	1995	1994	Diferència	%
Ingressos de dret públic	17.572.079	13.829.758	3.742.321	27,06
Altres ingressos d'explotació	62.570	59.500	3.070	5,16
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	17.634.649	13.889.258	3.745.391	26,97
Ingressos financers	3.285	4.878	(1.593)	(32,66)
RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	4.170.612	2.095.989	2.074.623	98,98
PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	38.007	-	38.007	-
Ingressos extraordinaris de l'immobilitzat	793	877	(84)	(9,58)
Subvencions de capital aplicades a resultats	34.039	9.985	24.054	240,90
TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	34.832	10.862	23.970	220,68
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	-	2.915	(2.915)	(100,00)

Imports en milers de pessetes

Font: Comptes anuals de la JUNTA

2.2.1. Despeses

1) Activitats de sanejament

1.1) Explotació sistemes de sanejament

La composició del saldo és la següent:

Explotació en sistemes	8.696.689
Reparació i manteniment ordinari	120.189
Vigilància i control	213.401
Col·laboració entitats actuants	100.462
TOTAL	9.130.741

Imports en milers de pessetes

Aquestes despeses s'han incrementat en un 13,59% respecte de l'exercici anterior, el que és lògic donat l'increment dels sistemes de sanejament en servei.

L'explotació en sistemes de sanejament recull totes les despeses de manteniment, conservació i explotació dels sistemes de sanejament d'aigües residuals ja siguin a càrrec de la JUNTA (3.256,75 MPTA) o a càrrec de les administracions actuants (5.439,94 MPTA).

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

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

La vigilància i control d'explotacions es refereix al cost dels serveis contractats d'assessoria i control de l'explotació de les instal·lacions d'aigües residuals finançades amb càrrec al Pla de Sanejament de Catalunya; per tant, inclou tant aquelles que l'explotació és a càrrec de la JUNTA com aquelles que són a càrrec de les administracions actuants.

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

En l'exercici 1995, es van autoritzar 175,00 MPTA per a l'EMSHTR i 55,00 MPTA per al Consorci de la Costa Brava; en aquest últim cas, a més, segons el que

estableix el conveni de col·laboració subscrit amb l'esmentat Consorci el 26 d'abril de 1993.

Fins a l'exercici 1994, la totalitat dels fons atribuïts per a finançar les despeses de gestió de les administracions actuants es considerava despesa d'explotació. En l'exercici 1995 s'ha canviat el criteri d'imputació, de manera que es distribueixen les despeses de col·laboració entre despeses d'explotació i despeses d'inversió en funció del volum d'explotació i d'inversió realitzat per l'administració actuant corresponent. Així, les despeses de col·laboració en la gestió del Pla de Sanejament en l'exercici 1995 s'han registrat d'una banda, com a "Recursos cedits", per atribucions de fons de capital en el balanç per import de 129,66 MPTA i, d'altra banda, com a despeses d'explotació en el present epígraf, per import de 100,46 MPTA.

La diferència de 0,12 MPTA entre els imports autoritzats i el comptabilitzat, obeeix a l'IVA no deduïble de les factures presentades per l'EMSHTR.

1.2) Reposicions i grans reparacions

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

Del saldo total, 337,70 MPTA corresponen a obres de reparació ocasionades per les riuades del mes d'octubre de 1994.

1.3) Anàlisi i control de les aigües

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

Pel que fa als serveis d'aquests tipus contractats per la JUNTA, vegeu l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura en l'epígraf 4.2 d'aquest Informe.

1.4) Manteniment xarxa de control de les aigües

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

2) Despeses de personal

Les despeses de personal corresponents a l'exercici 1995 han ascendit a 1.011,43 MPTA, el que suposa un increment del 4,04% respecte de l'exercici anterior (972,14 MPTA).

El detall és el següent:

	1995	1994
Remuneracions del personal	801.352	759.151
Laboral oficines	700.431	651.045
Funcionaris	60.994	63.075
Laborals Generalitat	19.397	17.120
Productivitat	16.199	21.856
Gratificacions serveis extraordinaris(*)	4.331	6.055
Indemnitzacions	4.650	8.403
Seguretat social i Muface	204.214	196.507
Altres prestacions socials	1.217	8.079
TOTAL	1.011.433	972.140

Imports en milers de pessetes

(*) Inclou hores extres i complement de guàrdies

La plantilla a 31 de desembre de 1995 era de 204 treballadors enfront dels 202 que hi havia a 31 de desembre de 1994.

Dels 204 treballadors, 179 tenen contractes subjectes al Conveni col·lectiu d'oficines i despatxos, 4 tenen contractes subjectes al Conveni Únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, 20 són funcionaris i 1 té contracte d'alta direcció.

Fins a l'exercici 1994 els contractes d'alta direcció eren tres.

A 31 de desembre de 1995 es manté com a contracte d'alta direcció únicament el del gerent de la JUNTA. Els altres dos contractes d'alta direcció (corresponents a dos directors d'Àrea) la vigència dels quals era fins a 30 de juny de 1995 s'han prorrogat però variant el tipus de contracte: han passat a laborals indefinits amb data 1 de juliol de 1995.

S'ha d'assenyalar que aquests dos contractes a què fem referència tenien vigència fins al 31 de maig de 1995 i es van prorrogar com a contractes d'alta direcció un mes més, és a dir, fins a 30 de juny de 1995. És a partir de l'1 de juliol quan passen a laborals indefinits. En la pròrroga d'un mes es produeix un increment de sou d'1,5 MPTA per a cadascun, que representa el 12,5% i el 13,6% d'increment, respectivament. No s'ha demanat l'informe favorable dels departaments de Governació i d'Economia i Finances, com és preceptiu.

En l'exercici 1995, les retribucions individuals del personal, sense tenir en compte els triennis i el complement de productivitat, s'han incrementat respecte de l'any anterior en un 3,5%, (el que és correcte segons el que estableix la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1995), excepte per a 40 llocs de treball, que han tingut un increment superior a conseqüència de la revisió de les retribucions de determinats llocs de treball, aprovades pel gerent i el president de la JUNTA.

Cal remarcar que no s'ha sol·licitat l'informe favorable dels departaments de Governació i d'Economia i Finances, el que és preceptiu quan es modifiquen les condicions retributives, segons estableix l'article 24 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1995.

L'increment de les retribucions de personal, sense tenir en compte les indemnitzacions, ha estat de 42,20 MPTA, i respon bàsicament als següents motius:

	Import	% Massa salarial
Increment sous (3,5%)	25.593	3,37
Increment plantilla (2 persones)	6.250	0,82
Increment triennis	3.235	0,43
Increment sous > 3,5%	7.123	0,94
TOTAL	42.201	5,56

Per a un dels empleats (xofer) s'ha superat el límit d'hores extraordinàries legalment autoritzat.

3) Amortitzacions immobilitzat

La dotació a l'amortització per a l'exercici 1995 ha estat de 1.010,14 MPTA (inclou les amortitzacions de l'immobilitzat immaterial, material propi i sistemes de sanejament en funcionament).

Com ja s'ha comentat, els coeficients d'amortització aplicats són correctes. Com també s'ha dit, s'han reduït els coeficients d'amortització de les immobilitzacions materials a cedir en funcionament passant-se del 4% al 2,5% en el cas de les estacions depuradores i sistemes de bombament i del 3% a l'1,75% en el cas dels col·lectors i els emissaris submarins.

4) Altres despeses d'explotació

4.1) Programa neteja platges

Durant l'exercici 1995 s'han atorgat subvencions a les corporacions locals per un total de 42,57 MPTA per a finançar les despeses derivades de la neteja de platges i aigües litorals, d'acord amb l'Ordre de convocatòria del DMA de 4 de maig de 1993 i Resolució del conseller del Departament de Medi Ambient de 2 d'agost de 1995.

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

Aquesta Sindicatura ha revisat el procediment d'atorgament d'aquestes subvencions; la seva anàlisi i resultats es troben en l'apartat 4.1. de fiscalització específica de les subvencions.

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

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

L'any 1995, la JUNTA ha pagat per aquest concepte un total d'1,98 MPTA a 27 empreses que van presentar la declaració el primer trimestre de 1995 o van demanar ajornament dins el termini reglamentari.

S'ha comprovat mitjançant mostreig que aquestes empreses han presentat la declaració, juntament amb la factura emesa per l'establiment tècnic auxiliar que hagi realitzat les proves. El resultat ha estat satisfactori.

4.3) Premi de recaptació

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

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

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

En 1995 s'ha comptabilitzat l'import de 347,34 MPTA per aquest concepte.

4.4) Serveis exteriors

El detall d'aquest compte en l'exercici 1995 ha estat el següent:

Estudis i assistència tècnica	267.092
Lloguers	166.306
Subministraments	69.935
Reparació i manteniment	36.933
Assegurances	31.254
Publicitat i divulgació	22.762
Despeses de viatge	21.773
Altres despeses	73.424
Ingressos de despeses a recuperar	(1.521)
TOTAL	687.958

Imports en milers de pessetes

Els estudis i assistència tècnica fan referència als serveis encarregats a altres entitats sobre temes jurídics, auditoria externa, servei de vigilància, revisió, diagnòstic i optimització dels processos de sancions, implantació de sistemes d'informació en diferents àrees, vigilància i informació de l'estat de les platges a l'estiu, optimització de les condicions de treball d'una planta depuradora, entre altres.

Les empreses que han realitzat estudis i treballs per un import superior a 10,00 MPTA al llarg de l'exercici 1995, han estat les següents:

CSIC	49.248
Fundació Privada Ciència i Salut	39.734
Cubanes Casula Quer	30.029
Outservei, SL	17.977
Arthur Andersen y Cia, SC	11.428

Imports en milers de pessetes

En l'apartat 4.2 referit a la fiscalització de la contractació, es revisa el procediment de contractació d'aquests estudis i assistències tècniques.

El compte de lloguers registra els imports pagats en concepte de lloguers de béns immobles (oficines del domicili social, places de pàrquing i oficines de les delegacions territorials a Manresa, Banyoles, Reus i Balaguer) i de béns mobles (fotocopiadores, vehicles, autocars i helicòpter) i lloguer d'embarcacions, ascendint els imports a 84,65 MPTA, a 15,87 MPTA i a 65,78 MPTA, respectivament.

El compte d'assegurances registra les primes d'assegurances meritades en l'exercici, bàsicament per: responsabilitat civil general i industrial, vehicles tot risc, multiindústria, accidents personal i equips electrònics.

S'ha comprovat el compliment de la sol·licitud de l'Informe previ a la Direcció General de Patrimoni pels dos nous contractes d'assegurances privades formalitzats en l'exercici 1995.

Dels 12,78 MPTA corresponents a publicitat i divulgació, 9,99 MPTA fan referència a atencions protocol·làries i representació.

Els 21,77 MPTA de despeses de viatge registren les despeses de viatge, dietes i quilometratge del personal (13,26 MPTA) i el consum de benzina dels cotxes propietat de la JUNTA (8,51 MPTA).

Pel que fa a quilometratge, l'Entitat paga 38 PTA/km i practica correctament la retenció en l'excès sobre l'import exempt d'IRPF, és a dir, reté sobre 14 PTA.

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

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

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

Material d'oficina, informàtic i altre no inventariable	39.829
Material d'anàlisi i laboratori	16.070
Drets d'assistència al Consell de direcció	7.070
Formació i cursos	5.842
Subscripcions, premsa i llibres	1.815
Vestuari	829
Altres diverses	1.969
TOTAL	73.424

Imports en milers de pessetes

Les dietes d'assistència al Consell de direcció es paguen a raó de 70.000 PTA per assistent i sessió. El 1995 s'han celebrat quatre sessions. L'import està aprovat per l'Acord de Govern de 30 de maig de 1994, d'actualització dels drets d'assistència a les reunions del Consell de direcció de la JUNTA.

L'import d'1,52 MPTA d'"ingressos de despeses a recuperar" correspon a l'import a cobrar del MOPTMA en concepte de reposició d'un pou piezomètric de control de la contaminació per gasolina, destruït per unes obres realitzades pel Ministeri esmentat.

Aquest saldo es presenta negatiu dins de despeses per serveis exteriors perquè el compte de "reparació i manteniment" inclou la despesa realitzada per la JUNTA pel mateix import a recuperar.

4.5) Tributs

Es registren els tributs pagats pels següents conceptes: taxa per sol·licitud de la Llicència d'Activitats i Instal·lacions pel canvi de nom i incorporació del laboratori al local de les oficines del carrer Provença, impost de circulació dels vehicles, impost sobre construccions, instal·lacions i obres, impost sobre activitats econòmiques dels exercicis 1994 i 1995.

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

5) Dotació a la provisió per incobrables

L'exercici 1995 l'Entitat ha dotat la provisió per incobrables en 527,49 MPTA.

Aquest import s'ha calculat pels deutors per ingressos de dret públic segons el criteri fiscal que permet dotar a raó d'un 25% semestral des de la data de venciment fins al 100% a partir dels 2 anys.

Però, com ja s'explica en l'epígraf 2.1.1, la JUNTA ha dotat la provisió sense passar pel Compte de pèrdues i guanys, en un import de 665,39 MPTA, corresponent al càcul fiscal sobre els saldos a cobrar d'entitats públiques i l'excés de dotació sobre el criteri fiscal per a la resta de deutors, segons un criteri econòmic basat en la sèrie històrica de cobraments i anul·lacions, perquè no està permès en el Reglament de l'Impost sobre Societats. Per això, la dotació realitzada s'ha registrat minorant els ingressos de dret públic en 665,39 MPTA.

Com ja vàrem esmentar en l'Informe corresponent a l'exercici 1994, i ara en l'epígraf 2.1.1 d'aquest Informe, aquest criteri no és correcte.

6) Despeses financeres

En aquest compte es registren els interessos i despeses de préstecs, així com les comissions de les operacions bancàries:

Interessos de préstecs		4.101.308
Banc Europeu Inversions (10.000 M)	794.133	
Préstec sindicat "la Caixa" (7.000 M)	681.237	
Préstec sindicat "la Caixa" i BNA (2.500 M)	447.989	
Banc Europeu Inversions (5.000 M)	400.648	
Préstec sindicat "la Caixa" (9.000 M)	392.508	
Banc Europeu Inversions (3.200 M)	288.638	
Banc Europeu Inversions (3.000 M)	249.000	
Banc Europeu Inversions (1.800 M)	202.050	
"La Caixa" (1.500 M)	146.630	
Banc Europeu Inversions (ECU-1.500 M)	125.968	
Banc Europeu Inversions (5.000 M)	107.637	
Banco de Crédito Local (1.250 M)	79.113	
"La Caixa" (1.000 M)	63.978	
Banco Atlántico (800 M)	56.787	
Banca Catalana (1.000 M)	36.609	
Société Générale (1.000 M)	24.085	
Banc Europeu Inversions (ECU-5.000 M)	4.298	
Despeses formalització préstecs i avals		70.778
Comissió i aval Gener. préstec sindicat "la Caixa" (9.000 M)	63.150	
Comissió i aval Generalitat préstec Banca Catalana (1.000 M)	7.150	
Altres	478	
Comissions bancàries		4.522
Interessos de derivats		484
Diferències de canvi		(3.195)
Diferències de canvi positives	(1.475)	
Diferències de canvi negatives	(1.720)	
TOTAL		4.173.897

Imports en milers de pessetes

Aquest compte s'ha incrementat en 2.073,03 MPTA respecte de l'exercici 1994, -el que representa un 98,67%-, com a conseqüència del nou endeutament formalitzat durant l'exercici i la importància de l'endeutament ja acumulat.

7) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

El saldo negatiu de 5,75 MPTA correspon al cobrament de la quota a tornar, resultant de la liquidació per l'Impost sobre societats de l'exercici 1993 que, en ser pèrdues, va comportar la reclamació de pagaments anticipats per rendiments de capital que no havien estat registrats prèviament en un compte deutor, com a un saldo pendent de cobrament.

2.2.2. Ingressos

1) Ingressos de dret públic

En l'exercici 1995 s'han obtingut uns ingressos nets de dret públic per un import de 18.657,99 MPTA, el que suposa un 2,94% menys que en l'exercici 1994 (19.222,65 MPTA).

El desglossament per conceptes és el següent:

	Ingressos reconeguts	Anul·lació ingr. exer. anteriors	Ingressos nets 1995
ITS	15.237.516	(270.569)	14.966.947
CS	4.019.599	(818.451)	3.201.148
Multes i sancions	371.674	(17.056)	354.618
Interessos de demora	120.350	(35)	120.315
Recàrrecs de pròrroga i apressaments	309	0	309
Recaptació delegada CCB	0	0	0
Taxes de direcció d'obra	14.654	0	14.654
TOTAL	19.764.102	(1.106.111)	18.657.991

Imports en milers de pessetes

Com ja s'ha comentat en els anteriors informes realitzats per aquesta Sindicatura, el Compte de pèrdues i guanys de la JUNTA només registra, dels ingressos de dret públic obtinguts, aquells que s'apliquen al finançament de les despeses corrents de l'exercici.

La resta té dues aplicacions: una part a la cobertura de la provisió dels saldos deutors corresponents a les entitats públiques que presenten dificultat per a la seva realització i la resta al compte de recursos generats aplicats al procés inversor per a finançar les inversions en sistemes de sanejament.

Com es comprova, es descompta dels recursos, i no es considera despesa de l'exercici, l'estimació dels imports incobrables d'entitats públiques i els d'entitats privades per sobre dels límits fiscals.

L'aplicació dels ingressos de dret públic obtinguts en l'exercici 1995, aprovada pel Consell de direcció, ha estat la que segueix, la qual, a més, es compara amb la de l'exercici 1994:

Aplicació ingressos dret públic	1995	1994
COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS:		
. Aplicats a despeses de l'exercici	17.572.079	13.829.758
BALANÇ:		
. Dotació provisió per incobrables	665.388	415.845
. Recursos generats aplicats al procés inversor	420.524	4.977.051
TOTAL APLICACIONS	18.657.991	19.222.654

Imports en milers de pessetes

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

A més, com ja s'ha assenyalat en l'epígraf 2.1.1., també disminueix l'import de part del deute pendent de cobrament de les entitats públiques municipals.

L'import destinat a inversions en sistemes de sanejament ha disminuït significativament de l'exercici 1994 al 1995 en passar de 4.977,05 MPTA a 420,52 MPTA. Això posa de manifest que les actuacions en sistemes de sanejament, necessàries per al compliment del Pla de Sanejament, només poden ser finançades parcialment mitjançant els ingressos de dret públic.

1.2) Multes i sancions

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

En 1995 el detall per conceptes i imports és el següent:

	Ingressos reconeguts	Anul·lació ingressos exercicis anteriors	Ingressos nets 1995
Llera pública	190.856	(11.922)	178.934
Manca facturació ITS	129.164	(5.034)	124.130
No declaració de càrrega contaminant	31.105	(100)	31.005
Abocaments no autoritzats terra/mar	16.274	0	16.274
Manament judicial	2.775	0	2.775
Incompl. autorització abocaments	1.500	0	1.500
TOTAL	371.674	(17.056)	354.618

Imports en milers de pessetes

El concepte de cadascuna de les sancions ja ha estat explicat en l'Informe 32/96-D de la Sindicatura corresponent a l'exercici 1994 i, també en els Informes anteriors, dels exercicis 1993 i 1992, 15/95-D i 1/94-D, respectivament.

S'ha d'assenyalar que a 31 de desembre de 1995 l'import pendent de cobrament en concepte de sancions és de 1.131,79 MPTA .

Cal dir que el període de cobrament de les multes s'endarrereix a conseqüència que

normalment els subjectes infractors recorren la sanció, amb la tramitació legal que això comporta.

Cal destacar només un aspecte referent a les sancions per llera pública (abocaments indeguts d'aigües residuals). Durant l'exercici 1995 s'han imposat sancions per aquest concepte per import de 454,05 MPTA si bé només s'han reconegut per import de 190,86 MPTA. Els 263,19 MPTA restants no s'han reconegut com a ingressos de l'exercici, ja que són sancions imposades durant l'exercici, no cobrades al tancament, i que es troben en l'esmentada data en suspensió d'executivitat, o bé pendents de resolució de suspensió d'executivitat o amb recurs ordinari i la JUNTA considera, d'acord amb el principi de prudència, que existeix un elevat grau d'incertesa en la seva materialització.

Entenem que el criteri és raonable però, com a mínim, l'Entitat hauria de reflectir en la Memòria aquest fet, així com les anul·lacions produïdes durant l'exercici.

1.3) Interessos de demora

Els 120,35 MPTA corresponen als interessos de demora aplicats en les actes d'inspecció de l'exercici aixecades per la JUNTA per les quantitats recaptades per les entitats subministradores i no ingressades a la JUNTA, així com sobre els pagaments ajornats o liquidats fora de termini per ITS i CS.

Cal recordar que a 31 de desembre de 1995 resten pendents de cobrament 302,81 MPTA en concepte d'interessos de demora.

1.4) Taxes de direcció d'obres

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

2) Altres ingressos d'explotació

Corresponen a la transferència corrent rebuda del Departament de Medi Ambient, per import de 62,57 MPTA, d'acord amb l'aprovat en la Llei 12/1994, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1995 i en posteriors modificacions de crèdits del Departament esmentat.

3) Ingressos financers

Corresponen als interessos obtinguts pels comptes bancaris i inversions a curt termini en deute públic, així com per bonificacions bancàries.

4) Subvencions de capital aplicades a resultats

Es registra l'amortització d'aquelles subvencions de capital que financen inversions gestionades directament per la JUNTA i que es reconeix com a ingrés en la mateixa mesura en què s'amortitzen els béns objectes de subvenció, com ja s'ha comentat en l'epígraf referit a "ingressos a distribuir en diversos exercicis".

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost de la JUNTA per a 1995, aprovat per la Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, contempla un total de recursos i dotacions per 46.084,13 MPTA. Aquest import s'ha modificat a la baixa durant l'exercici, com a resultat de la reducció en 31,61 MPTA de les transferències provinents del DMA. Per tant, el pressupost definitiu ha quedat en 46.052,52 MPTA.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/97-D

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE 1995

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Realització	Grau de realització (%)
ESTAT D'INGRESSOS					
Capítol III Ingressos propis	20.149.350	-	20.149.350	19.764.103	98,09
Article 30. Ingressos propis	20.149.350	-	20.149.350	19.764.103	98,09
Concepte 300. ITS domèstic i industrial	19.799.350	-	19.799.350	19.257.116	97,26
Concepte 302. Altres ingressos propis	350.000	-	350.000	506.987	144,85
Capítol IV Subvencions corrents rebudes	53.550	9.020	62.570	62.570	100,00
Article 45. De la Generalitat de Catalunya	53.550	9.020	62.570	62.570	100,00
Capítol V Ingressos patrimonials	0	-	0	3.285	-
Article 52. Interessos de dipòsit	0	-	0	3.285	-
TOTAL INGRESSOS	20.202.900	9.020	20.211.920	19.829.958	98,11
ESTAT DE DESPESES					
Capítol I Remuneracions de personal	1.092.770	-	1.092.770	1.011.433	92,56
Article 10. Sous i salaris	868.679	-	868.679	806.002	92,78
Article 11. Assegurances i prestacions socials	224.091	-	224.091	205.431	91,67
Capítol II Desp. de béns corrents i serveis	10.752.533	-	10.752.533	11.100.206	103,23
Article 20. Explot. de sistemes de sanejament	8.502.566	-	8.502.566	9.130.742	107,39
Article 21. Serveis exteriors	1.260.000	-	1.260.000	1.441.974	114,44
Concepte 210. Lloguers	130.400	-	130.400	100.525	77,09
Concepte 211. Cànon, premi de recaptació	316.784	-	316.784	349.318	110,27
Concepte 212. Conservació i reparació	34.600	-	34.600	48.974	141,54
Concepte 213. Serveis professionals independ.	594.216	-	594.216	721.550	121,43
Concepte 215. Primes d'assegurances	27.300	-	27.300	31.254	114,48
Concepte 216. Publicitat i divulgació	24.500	-	24.500	22.762	92,91
Concepte 217. Subministraments	35.700	-	35.700	69.935	195,90
Concepte 219. Altres despeses	96.500	-	96.500	97.656	101,20
Article 23. Dotació de les provisions	989.967	-	989.967	527.490	53,28
Capítol III Despeses financeres	4.050.000	-	4.050.000	4.173.897	103,06
Article 30. Deute a llarg termini	4.050.000	-	4.050.000	4.173.897	103,06
Capítol IV Subvencions corrents concedides	100.000	9.020	109.020	42.570	39,05
Article 46. A corporacions locals	100.000	9.020	109.020	42.570	39,05
Capítol V Amortitzacions	820.000	-	820.000	1.010.137	123,19
Article 50. Immobilitzat immaterial	58.000	-	58.000	129.351	223,02
Article 51. Immobilitzat material	762.000	-	762.000	880.786	115,59
TOTAL DESPESES	16.815.303	9.020	16.824.323	17.338.243	103,05
Superàvit (dèficit) d'explotació	3.387.597	0	3.387.597	2.491.715	73,55

Imports en milers de pessetes

Font: Liquidacions pressupostàries de la Junta de Sanejament a 31.12.95

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIÓ DE 1995

RECURSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Realització	Grau de realització (%)
Capítol V Ingressos patrimonials	5.197.564	0	5.197.564	4.029.341	77,52
Article 56. Recursos generats per les operacions:					
Amortitzacions	820.000	0	820.000	1.010.137	123,19
Provisions	989.967	0	989.967	527.490	53,28
Superàvit d'exploració	3.387.597	0	3.387.597	2.491.714	73,55
Capítol VII Subvencions de capital rebudes	13.071.263	(40.625)	13.030.638	4.234.710	32,50
Article 70. De l'Estat/Generalitat	1.572.125	(40.625)	1.531.500	984.829	64,30
Article 74. D'empreses públiques i altres ens	0	-	0	404.753	-
Article 79. De l'exterior	11.499.138	-	11.499.138	2.845.128	24,74
Capítol IX Variacions de passius financers	11.000.000	-	11.000.000	15.142.201	137,66
Article 90. Préstecs rebuts a llarg termini	11.000.000	-	11.000.000	15.142.201	137,66
TOTAL RECURSOS	29.268.827	(40.625)	29.228.202	23.406.252	80,08

DOTACIONS

Capítol IV Inversions reals	26.868.827	0	26.868.827	22.138.853	82,40
Article 60. Terrenys i béns naturals	600.000	(600.000)	0	0	-
Article 61. Edificis i altres construccions	25.000	-	25.000	30.015	120,06
Article 62. Maquinària i utillatge	40.000	-	40.000	66.756	166,89
Article 63. Material de transport	20.000	-	20.000	248	1,24
Article 64. Mobiliari i equips d'oficina	20.000	-	20.000	13.301	66,51
Article 65. EPD i aplicacions informàtiques	313.827	-	313.827	241.800	77,05
Article 66. Inversions destinades a ús general	25.850.000	600.000	26.450.000	21.786.733	82,37
Capítol VII Subvencions de capital concedides	1.700.000	(40.625)	1.659.375	810.373	48,84
Article 76. A corporacions locals	0	10.000	10.000	10.000	100,00
Article 77. A empreses	1.700.000	(50.625)	1.649.375	800.373	48,53
Capítol IX Variació de passius financers	700.000	-	700.000	700.000	100,00
Article 90. Amortització de deute a llarg termini	700.000	-	700.000	700.000	100,00
TOTAL DOTACIONS	29.268.827	0	29.228.202	23.649.226	80,91

Superàvit (dèficit) de l'exercici

(242.974)

Imports en milers de pessetes

Font: Liquidacions pressupostàries de la Junta de Sanejament a 31.12.95

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLORACIÓ. GRAU DE REALITZACIÓ

3.1.1. Recursos

El grau de realització dels recursos ha estat d'un 98,11%. En concret, pel que fa als ingressos propis, el grau de compliment ha estat d'un 98,09% sobre el saldo pressupostat. L'import que figura com a realitzat en el pressupost fa referència als

importos facturats durant l'exercici, sense deduir les anul·lacions d'exercicis anteriors.

Cal constatar que en aquest exercici 1995 la pressupostació inicial dels ingressos de dret públic, propis de la JUNTA, ha estat inferior a la de l'exercici 1994 (20.149,35 MPTA el 1995 enfront dels 21.400,00 MPTA el 1994).

Pel que fa a la partida d'altres ingressos propis, que correspon bàsicament als ingressos per multes, sancions i interessos de demora, el grau d'execució ha estat d'un 144,85%. Si bé és cert que aquest tipus d'ingressos són de difícil previsió, donat que les inspeccions no comporten necessàriament l'aixecament d'actes amb descobriment de deute, l'Entitat hauria de pressupostar aquest tipus d'ingressos d'una manera més realista (l'exercici 1994 ja es van obtenir 506,99 MPTA per aquest concepte).

3.1.2. Dotacions

El global de les dotacions previstes s'ha realitzat en un 103,05%.

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

- Les remuneracions de personal han estat inferiors a les pressupostades en 81,34 MPTA.
- Les despeses de béns corrents i serveis han estat superiors a l'import pressupostat en 347,67 MPTA, el que suposa un 3,23% més sobre el pressupostat. La raó principal d'aquesta variació és l'increment produït en les partides d'explotació de sistemes de sanejament i de serveis de professionals independents.

S'ha d'assenyalar que s'han considerat despesa de béns corrents i serveis els ajuts a les empreses per les despeses de realització de la declaració de la càrrega contaminant (1,98 MPTA). Entenem que hauria estat més adient considerar-los com a una transferència corrent en el capítol IV.

- Les despeses financeres han estat superiors a les pressupostades en 123,89 MPTA, com a conseqüència d'un major endeutament (anticipació de les disposicions) per l'endarreriment en el cobrament dels fons de cohesió i de les aportacions del MOPTMA.
- Pel que fa a les subvencions corrents concedides a corporacions locals aquestes ho són pel concepte del "Programa de neteja de platges". Aquestes s'han executat només en un 39,05%. Cal assenyalar que aquestes subvencions s'atorguen en funció de les sol·licituds i si es compleixen els requisits de la convocatòria.

L'increment en les despeses per amortitzacions en 190,14 MPTA sobre el pressupostat es deu bàsicament al fet de la incorporació d'infraestructures traspassades de la Junta d'Aigües com a més cost de l'immobilitzat el 31 de desembre de 1994 (un cop ja aprovat el pressupost per l'exercici 1995) per un valor de 3.969,00 MPTA.

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

El grau de compliment global ha estat d'un 80,08% pel que fa als recursos i d'un 80,91% pel que fa a les aplicacions a inversions.

La desviació significativa en les subvencions de capital rebudes de l'exterior (diferència en menys de 8.654,01 MPTA) es veu compensada, en part, per l'endeutament per sobre del pressupostat en 4.142,20 MPTA, si bé aquest endeutament no supera el límit autoritzat per la Llei de pressupostos per a l'any 1995.

3.2.1. Recursos

Pel que fa a les subvencions de capital rebudes, aquestes s'han complert en un 32,50%, és a dir, la diferència ha estat de 8.795,93 MPTA. Per l'origen dels fons les diferències es desglossen en:

	Pressupost	Realització	Diferència
Generalitat de Catalunya-DMA	10.000	10.000	-
MOPTMA-Pirineus	1.521.500	974.829	546.671
FEDER-PO Envireg	226.766	0	226.766
FEDER-PO Interreg	69.850	0	69.850
FEDER-PO Retex	146.000	33.656	112.344
FEDER-Ajuts empreses	0	127.016	(127.016)
Fons estructurals CEE	492.000	0	492.000
Fons de cohesió	10.564.522	2.684.456	7.880.066
EMSHTR-Reintegrant IVA	0	404.753	(404.753)
TOTAL	13.030.638	4.234.710	8.795.928

Imports en milers de pessetes

En primer lloc s'ha d'assenyalar que els reintegraments d'IVA de l'EMSHTR per import de 404,75 MPTA s'haurien d'haver considerat com a altres ingressos d'inversió, ja que no es tracta pròpiament de subvencions de capital.

Pel que fa als ajuts provinents dels fons de cohesió europeus, cal assenyalar que la decisió de la Comissió Europea és de 18 de desembre de 1995 i l'import que figura com a realització correspon al 80% de les despeses d'inversió elegibles realitzades des de l'11 d'abril fins a 31 de desembre de 1995. La resta de

despeses relatives al projecte la JUNTA pot realitzar-les fins a 31 de desembre de 1996 (com ja hem dit anteriorment, per Decisió de la Comissió de 12 de març de 1997, el període de realització es prorroga fins a 31 de desembre de 1998).

Respecte de l'endeutament, la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 1995, va autoritzar la JUNTA operacions d'endeutament per import d'11.000,00 MPTA, per a operacions de capital i un endeutament addicional per import de 6.000,00 MPTA per a atendre inversions efectuades durant l'exercici 1994.

Així mateix, la Llei de Pressupostos permet instrumentar l'endeutament autoritzat en 1994 i no formalitzat a 31 de desembre d'aquest any (4.142 MPTA).

L'exercici 1995 s'han formalitzat operacions de crèdit amb un límit de disposició global de 20.000,00 MPTA i s'han amortitzat anticipadament 3.000,00 MPTA que han estat refinançats amb els nous préstecs subscrits. Per tant, el límit net de disposició ha estat de 17.000,00 MPTA, el que correspon amb el màxim autoritzat per la Llei de Pressupostos.

S'ha d'assenyalar que, amb caràcter extrapressupostari, i amb un termini de reemborsament inferior a un any, la JUNTA ha formalitzat una operació de tresoreria per import de 1.000,00 MPTA, a reemborsar quan es rebin els fons de cohesió.

Aquest endeutament va ser autoritzat per l'Acord de Govern de 25 de juliol de 1995, previ informe de la Direcció General de Pressupostos i Tresor del 17 de juliol de 1995 i a proposta del conseller d'Economia i Finances amb l'informe favorable del Departament de Medi Ambient.

En aquest exercici 1995 l'increment del saldo disposat dels préstecs a llarg termini ha estat de 21.142,2 MPTA, el que apareix en la liquidació pressupostària per 15.142,2 MPTA com a recursos de l'exercici 1995 (11.000 MPTA autoritzats per al mateix exercici i 4.142 MPTA no formalitzats en l'exercici 1994) i 6.000,00 MPTA que apareixen reduint el dèficit acumulat d'exercicis anteriors.

3.2.2. Dotacions

El grau de realització global ha estat d'un 80,91 %.

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

- Inversions reals: El grau d'execució ha estat del 82,40% i en concret, les inversions destinades a l'ús general, del 82,37%. (21.786,73 MPTA enfront dels 26.450,00 MPTA pressupostats).
- Subvencions de capital concedides: mentre que les atorgades a les corporacions

locals s'han complert en un 100%, les atorgades a empreses han tingut un grau d'execució del 48,53%. Aquests ajuts a empreses financen com a màxim el 30% de la inversió total en sistemes de sanejament privats o bé actuacions d'eliminació de la càrrega contaminant originada en els molins d'oli, i s'atorguen a partir de les sol·licituds de les empreses i del compliment de les condicions exigides.

- La variació dels passius financers correspon a l'amortització de préstecs a llarg termini realitzada en 1995.

3.3. SALDO I DÈFICIT PRESSUPOSTARI ACUMULAT A 31 DE DESEMBRE DE 1995

La liquidació conjunta del pressupost d'exploració i d'inversió dóna lloc a un dèficit de 242,97 MPTA.

Superàvit d'exploració per a finançar inversions	2.491.714
Dèficit de capital	(2.734.688)
Dèficit exercici 1995	(242.974)

Imports en milers de pessetes

Amb aquest dèficit de l'exercici 1995, el dèficit de la JUNTA acumulat a 31 de desembre de 1995 és el següent:

Dèficit a 01.01.1995	(13.033.100)
Anul·lació drets exercicis anteriors	(1.108.377) (1)
Anul·lació obligacions exercicis anteriors	744.937 (2)
Dèficit de l'exercici 1995	(242.974)
Endeutament adicional (art. 32) Llei de Pressupostos 1995	6.000.000
Dèficit pressupostari a 31.12.1995	(7.639.514)
Endeutament extrapressupostari (Acord de Govern 25.07.95)	996.035
Dèficit acumulat pressupostari + extrapressupostari a 31.12.95	(6.643.479)

Imports en milers de pessetes

Notes:

(1) El saldo d'anul·lació de drets d'exercicis anteriors es correspon amb:

- Anul·lació d'ingressos d'exercicis anteriors:	1.106.111	mPTA
- Anul·lació per minoració prov. incobrables i ingr. per venda immobilitzat	2.266	mPTA
	<u>1.108.377</u>	mPTA

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

- Transferències de capital a aplicar:		
• Per sistemes de sanejament	710.401	mPTA
• Ajuts a indústries	28.781	mPTA
- Devolució IS, exercici 1993	5.755	mPTA
	<u>744.937</u>	mPTA

Cal assenyalar que el dèficit acumulat a 31 de desembre de 1995 (6.643,48 MPTA) ha disminuït significativament respecte de l'acumulat a 31 de desembre de 1994 (13.033,10 MPTA) encara que segueix essent un import elevat.

La Llei 14/1996, de 29 de juliol, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1996 no preveu cap endeutament addicional com ha succeït en els exercicis 1994 i 1995.

Per tant, en 1996 el dèficit acumulat només es podrà cobrir, en part, amb l'endeutament formalitzat no disposat en l'exercici 1995, que ascendeix a 4.285,12 MPTA. És per això, que entenem que cal fer un esforç en la millora de la gestió de la recaptació així com per a finalitzar l'exercici 1996 sense dèficit.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: SUBVENCIONS I CONTRACTACIÓ

4.1. Subvencions

Donat l'elevat import que suposen les subvencions que atorga la JUNTA amb diferents finalitats, destinem un epígraf específic a la seva fiscalització. El treball realitzat, des del vessant de la legalitat, ha consistit en la selecció d'una mostra aleatòria suficient d'expedients de diferents tipus de subvencions i la posterior verificació del compliment de la normativa reguladora per al seu atorgament.

Les diferents Ordres que regulen les condicions per a l'atorgament de les subvencions preveuen un mecanisme de comprovació posterior per tal de verificar la seva correcta aplicació a la finalitat prevista.

Les subvencions que atorga la JUNTA són de quatre tipus:

- A les administracions actuant, per a inversions en sistemes de sanejament.
- A indústries, per inversions en actuacions d'eliminació de la càrrega contaminant abocada.
- A corporacions locals per inversions i per despeses per a la neteja de platges i aigües litorals.
- A titulars d'establiments dedicats a la mòlta d'oliva per a actuacions d'eliminació de la contaminació originada en els molins d'oli.

L'import total atorgat durant l'exercici 1995 per aquestes subvencions ha ascendit a 4.018,32 MPTA i la mostra fiscalitzada ha ascendit a 1.987,26 MPTA, el que suposa una cobertura del 49,46%, que entenem raonable i suficient.

Del total atorgat, 3.975,75 MPTA corresponen a inversió i 42,57 MPTA a finançament de despeses. Quant a l'import fiscalitzat, 1.977,11 MPTA corresponen a subvencions que financen inversions i 10,15 MPTA financen despeses.

Per l'Ordre de 28 de març de 1985, sobre delegació de funcions en el director de Sanejament, en desplegament del Decret 134/1984, sobre organització i funcionament de la Junta de Sanejament, es delega en el director de Sanejament la facultat d'atorgament, segons el procediment establert, de subvencions a les Administracions actants en matèria de sanejament fins a la quantia de 50,00 MPTA.

4.1.1. Subvencions atorgades als ens locals pel Decret 64/1985, de 7 de febrer, sobre atribució a les administracions actants de recursos econòmics generats pel règim economicofinancer previst en la Llei 5/1981

Les actuacions públiques en matèria de sanejament, que poden ser objecte de subvenció, són les següents:

- Obres per a la implantació o modificació d'instal·lacions "en alta", d'evacuació, tractament i recuperació d'aigües residuals i la prestació de serveis complementaris o que hi estiguin directament relacionats
- Explotació d'infraestructures "en alta", d'evacuació, tractament i recuperació d'aigües residuals.
- Elaboració de projectes, estudis i prestació de serveis d'assistència tècnica, investigació i experimentació, bé tinguin caràcter previ a l'execució de les actuacions abans esmentades, bé quan el seu objecte sigui la informació, planificació i coordinació de les actuacions en matèria de protecció dels recursos hídrics, la inspecció i la millora de la qualitat dels abocaments i la seva adequació als medis receptors.
- Qualsevol altra que contribueixi a la millora de la qualitat dels recursos hidràulics afectats per algun tipus de contaminació.

Aquestes subvencions, segons la finalitat per la qual s'atorguin, poden ser d'explotació i de capital.

L'esmentat Decret a més de les actuacions públiques en matèria de sanejament que poden ser objecte de subvenció, regula el procediment per a efectuar la sol·licitud, el procediment de fixació de la quantia a atorgar, l'atorgament i el procediment dels lliuraments.

El resum dels expedients analitzats és el següent:

Subvencions	Número d'expedients	Import
Atorgades 1995	125	3.165.374
Analitzades	19	1.628.831
% cobertura	15,20	51,46

Imports en milers de pessetes

Efectuada la revisió, cal fer les següents observacions:

- Les resolucions d'atorgament, quan es tracta de subvencions de capital, preveuen que la manca de l'adjudicació de les obres dins el termini de tres mesos a comptar des de la notificació de les susdites resolucions, podrà ser causa de deixar sense efecte l'atribució, llevat que existeixi justificació raonada de l'administració actuant.

En tres dels supòsits revisats s'ha incomplert el termini dels tres mesos i encara així s'han atribuït els fons.

Entenem que, encara que la disposició atorgui un caràcter discrecional a la decisió, seria convenient que s'apliqués la norma en tots els casos, o bé que es derogués, pel caràcter discriminatori que pugui ser atribuït a les resolucions.

- Les atribucions de fons que es realitzen a l'EMSHTR es fan independentment que aquesta administració actuant incompleixi dues condicions de les establertes en la resolució d'atorgament (relatives a terminis i a l'aportació d'informació documental).

4.1.2. Subvencions destinades a actuacions d'eliminació de càrrega contaminant abocada a les aigües residuals

Aquestes subvencions estan regulades per l'Ordre de 12 d'agost de 1993. La convocatòria d'aquestes subvencions s'adreça a incentivar la descontaminació dels abocaments d'aigües residuals industrials, en tant que actuacions ineludibles per a assolir els nivells de qualitat previstos en el Pla de Sanejament.

Els subjectes beneficiaris que poden optar a la subvenció són els titulars d'establiments industrials que generin càrrega i les comunitats d'usuaris industrials que generin càrrega contaminant i que agrupin els seus abocaments per a la seva depuració conjunta.

L'Ordre reguladora estableix els exercicis 1993, 1994 i 1995 com a àmbit temporal d'aplicació; per tant, aquest exercici 1995 és l'últim any en què es convoca l'atorgament d'aquestes subvencions.

Poden ser objecte de subvenció les actuacions que realitzin els establiments i les entitats esmentades sempre que hagin començat les seves activitats industrials amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, i que vagin destinades als usos següents:

- a) Construcció d'instal·lacions d'evacuació i tractament de la càrrega contaminant existent en les aigües residuals abocades, així com millora de les instal·lacions ja existents.
- b) Construcció d'instal·lacions de tractament de fangs produïts a les instal·lacions de depuració de les aigües residuals i la seva millora.
- c) Modificacions de les instal·lacions de producció, i construcció d'aquelles destinades a la recirculació de l'aigua, de les quals es derivi una reducció de la contaminació generada.
- d) Modificació de processos productius que comportin la no utilització de matèries contaminants o tòxiques i que minimitzin la contaminació de l'afluent.

L'Ordre regula els requisits mínims a complir pels sol·licitants per a poder ser beneficiaris, el procediment de sol·licitud, l'import màxim que es pot rebre i els criteris de distribució, procediment d'atorgament i de pagament, els supòsits de revocació i el seguiment de les actuacions objecte de subvenció per part de la JUNTA.

S'ha revisat per a tots els expedients seleccionats el compliment de tots els procediments establerts. La mostra ha estat la següent:

Subvencions	Número d'expedients	Import
Atorgades	113	718.757
Analitzades	8	306.642
% cobertura	7,08	42,66

Imports en milers de pessetes

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

- L'Ordre requereix entre altres requisits mínims per a ser beneficiari, estar al corrent del pagament de l'ITS i/o CS.
- En dos expedients en què hi havia deute pendent per CS, el que s'ha fet és disminuir de l'import de la subvenció, el deute pendent. La compensació es fa prèvia una Resolució del gerent de la JUNTA.

Estimem que el procediment seguit és correcte, ja que preval l'objectiu de l'eliminació de la càrrega contaminant.

Quan es tracta de subjectes passius per ITS, la JUNTA no comprova si està o no al corrent de pagament. Això es deu a la seva difícil comprovació: les entitats subministradores no comuniquen el deute pendent per ITS a la JUNTA fins a dos anys després, segons els terminis establerts en el Decret 320/1990.

4.1.3. Subvencions destinades a actuacions d'eliminació de la contaminació originada en els molins d'oli

Aquestes subvencions estan regulades per l'Ordre de 28 d'octubre de 1994 del Departament de Medi Ambient.

La concessió d'aquestes subvencions són conseqüència del Decret 290/1994, de 29 de setembre, sobre normes addicionals d'autorització d'almàsseres, que estableix l'obligació als establiments de justificar l'adequació i la destinació dels seus abocaments d'oliasses de manera que no afectin el domini públic hidràulic ni els sistemes de sanejament.

La concessió d'aquestes subvencions té com a objectiu incentivar l'eliminació dels abocaments de les almàsseres, en tant que actuacions ineludibles per assolir els nivells de qualitat previstos en el Pla de sanejament, tenint en compte la greu incidència ocasionada per aquest sector.

Poden optar a aquests tipus de subvencions, els titulars d'establiments dedicats a la mòlta d'oliva per a la producció d'oli que tinguin la consideració d'empresa petita o mitjana. Als efectes d'aquesta Ordre, tenen aquesta consideració les empreses que compleixin els tres requisits següents:

a) Empresa petita

- No tenir més de 50 treballadors.
- Tenir una xifra de negocis que no superi els 5 milions d'ecus o que el balanç general no sigui superior a 2 milions d'ecus.
- Si hi ha una participació d'una o diverses empreses no petites, aquesta participació no pot superar el 25%.

b) Empresa mitjana

- No tenir més de 250 treballadors
- Tenir una xifra de negocis que no superi els 20 milions d'ecus o que el balanç general no sigui superior a 10 milions d'ecus.
- Si hi ha una participació d'una o diverses empreses ni petites ni mitjanes, aquesta participació no pot superar el 25%.

L'objecte de la subvenció és qualsevol actuació tendent a eliminar la contaminació produïda pels abocaments dels molins d'oli.

L'import de la subvenció pot arribar al 30% de la despesa efectiva a realitzar, amb un límit: a partir de les 300.000 PTA, la subvenció no pot superar les 2 PTA/kg d'oliva molturada.

L'Ordre regula els requisits mínims dels beneficiaris, els imports i criteris de distribució de les subvencions, el model de la sol·licitud i documentació a presentar i el seu termini, l'atorgament i el seu pagament, els supòsits de revocació i els seguiment de les actuacions per part de la JUNTA.

L'àmbit temporal és exclusivament l'exercici 1995.

El resum dels expedients analitzats és el següent:

Subvencions	Número d'expedients	Import
Total atorgades	57	81.616
Analitzades	10	33.994
% cobertura	17,54	41,65

Imports en milers de pessetes

Efectuada la revisió, el resultat és el que segueix:

- L'Ordre estableix que les actuacions objecte de subvenció hauran d'estar implementades abans del 30 de setembre de 1996.
- S'han trobat dos expedients en què la comunicació de la finalització de les actuacions és de data posterior a la fixada com a límit.

L'Entitat manifesta que en aquests requisits no eren massa estrictes donat que el més important era fer les actuacions complint la resta de requisits substancials i assolint l'objectiu de descontaminació.

4.1.4. Subvencions a corporacions locals per a sufragar les despeses derivades de la neteja de platges i aigües litorals

Estan regulades per l'Ordre de 4 de maig de 1993, del Departament de Medi Ambient.

Es poden acollir a la convocatòria d'aquests tipus de subvencions els ajuntaments i els consells comarcals del litoral català que ho sol·licitin i que compleixin els requisits establerts en l'Ordre.

Les actuacions que poden ser objecte de subvenció són les derivades de la neteja i millora de la qualitat ambiental de les platges i aigües litorals. La quantia de la subvenció pot arribar fins al 50% del cost de les actuacions.

Les sol·licituds s'han de presentar abans del 31 de gener de cada any.

Els requisits que han de complir els beneficiaris i la forma d'acreditar-los, el termini i lloc de presentació de les sol·licituds, el procediment d'atorgament, quan s'ha d'exercir l'activitat, el termini i justificació de la despesa i els supòsits de revocació, estan regulats per l'Ordre assenyalada.

Les subvencions poden ser per a inversions o per a despesa.

L'Ordre faculta la JUNTA perquè realitzi les actuacions d'inspecció i control necessàries per a garantir el compliment del que estableix l'Ordre, essent els serveis tècnics de l'Entitat els que portaran a terme la verificació de les actuacions realitzades.

El resum dels expedients fiscalitzats per aquests tipus de subvenció és el següent:

Subvencions	Despesa		Inversió		Total	
	Núm. expedients	Import	Núm. expedients	Import	Núm. expedients	Import
Atorgades	36	42.570	4	10.000	40	52.570
Analitzades	6	10.149	3	7.644	9	17.793
% cobertura	16,67	23,84	75	76,44	22,5	33,85

Imports en milers de pessetes

Les observacions que es desprenen de la fiscalització són les que segueixen:

- Dels nou expedients analitzats, en cinc falta algun document dels establerts com a requisits en l'article 3 de l'Ordre (en els cinc manca l'informe d'activitats que hagin dut a terme en el mateix àmbit, en dos dels cinc manca la declaració d'estar al corrent de les obligacions tributàries, i en un dels cinc manca a més la memòria explicativa justificativa de la sol·licitud i el pressupost total de l'actuació).
- L'Ordre estableix que els beneficiaris una vegada rebuda la notificació de l'atorgament han de comunicar a la JUNTA la seva acceptació en el termini de quinze dies. En cap dels casos analitzats no s'ha produït aquesta notificació d'acceptació.
- L'Ordre estableix que el pagament de la subvenció requereix la realització prèvia de la despesa. La justificació de la despesa s'haurà d'acreditar mitjançant una memòria avaluada de l'activitat i la certificació de la intervenció de fons conforme s'ha realitzat la despesa de l'activitat objecte de subvenció. En tres dels expedients analitzats el beneficiari no ha presentat la memòria esmentada. En dos dels tres expedients esmentats la certificació de la Intervenció de fons arriba fora de termini.

L'Entitat manifesta que efectivament presta més atenció a la finalitat que a la formalitat. A més assenyala que en la temporada d'estiu realitza controls i inspeccions dos cops per setmana en les platges dels municipis beneficiaris d'aquest tipus de subvenció; per tant, coneix in situ les actuacions que es porten a terme en matèria de platges, etc.

Tot i això, cal respectar els requisits formals establerts en l'Ordre reguladora.

4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

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

En aquest exercici 1995 hem reduït significativament la cobertura de la fiscalització pel que fa a les adjudicacions de contractes d'obres donat que, de les revisions d'exercicis anteriors (1992, 1993 i 1994), es desprèn que es fan correctament pel sistema de concurs, garantint-se el compliment dels principis de publicitat i concurrència d'ofertes; en els pocs casos en què s'utilitza el sistema d'adjudicació directa aquest està degudament justificat.

Pel que fa a l'adjudicació de contractes d'assistència tècnica també s'ha reduït la mostra, encara que més lleugerament, ja que es va observar una millora en la revisió efectuada per a l'exercici 1994; de totes maneres, continua havent-hi, al nostre parer, una utilització excessiva del sistema d'adjudicació directa.

En la fiscalització d'aquest exercici 1995, s'analitzen també els sistemes d'adjudicació dels subministraments.

El resum general dels expedients analitzats és el següent:

Tipus d'expedients	Contractes adjudicats 1995		Contractes analitzats		% Cobertura de l'anàlisi	
	Número d'expedients	Import	Número d'expedients	Import	Número d'expedients	Import
Obres	189	34.216.545	13	2.298.772	6,88	6,72
Assistències tècniques	359	6.135.100	19	666.565	5,29	10,86
TOTAL	548	40.351.645	32	2.965.337	5,84	7,35

Imports en milers de pessetes

4.2.1. Adjudicació de contractes d'obres

Dels tretze expedients analitzats, dos s'han adjudicat pel sistema de concurs i onze pel sistema d'adjudicació directa.

a) Adjudicacions pel sistema de concurs

El procediment seguit en les adjudicacions ha estat correcte; l'únic aspecte a assenyalar és l'endarreriment que ha patit una de les obres, en concret, la construcció de l'EDAR del sistema de Sitges-Sant Pere de Ribes (Garraf).

Aquesta obra va sortir a licitació el 23 de desembre de 1992 (data de publicació en el DOGC) i el contracte amb l'empresa constructora es va signar l'1 d'agost de 1996.

Els motius d'aquest retard comencen amb l'endarreriment en la disponibilitat dels terrenys (fins al 30 de novembre de 1995 no s'obté el certificat de disponibilitat) i segueixen amb la no-presentació per part de l'empresa adjudicatària de tots els documents necessaris per a l'adjudicació així com per la formalització de la fiança, fets que no es van produir fins al mes de juliol de 1996.

b) Contractació pel sistema d'adjudicació directa

Els contractes revisats adjudicats per aquest sistema han estat onze, dels tretze contractes d'obres analitzats.

De la revisió efectuada cal fer les següents observacions:

Dels onze expedients, només en cinc s'han demanat tres ofertes, adjudicant-se el contracte a la més econòmica. La resta d'expedients (sis) s'han adjudicat, amb la corresponent justificació, directament a una empresa. Respecte d'aquestes sis adjudicacions cal fer els següents comentaris:

- Quatre contractes són d'un import superior a 75 MPTA, import per sobre del qual, d'acord amb la mateixa normativa interna sobre contractació, s'ha d'adjudicar mitjançant concurs. Segons els expedients revisats, les raons són les següents:
- Obra 66-06-202, obres de reparació i adequació del perfil longitudinal de l'emissari submarí de Cunit.

En la proposta d'ajudicació que presenta el director de l'Àrea Tècnica es justifica la no-realització de concurs pels següents motius:

- És una obra d'imperiosa urgència per a eliminar els actuals abocaments en la zona pròxima a la platja.
- L'empresa adjudicatària té una àmplia experiència en l'execució d'aquests tipus d'obres.
- L'empresa adjudicatària té un gran coneixement del litoral marí en l'emplaçament de l'emissari, donat que ha construït emissaris submarins en zones adjacents.
- L'empresa disposa dels recursos humans i materials per a dur a terme de

forma correcta la total execució de les obres.

- Obra 66-07-183F2, impulsió d'aigua tractada de l'EDAR de Vila-seca i Salou al Parc Temàtic Port Aventura. Tram segon.

Es tracta d'una obra encarregada pel Govern de la Generalitat per Acord de 14 de maig de 1994 i s'assenyala que ha d'estar acabada abans de la inauguració del Parc Temàtic.

La proposta de contractació del director de l'Àrea Tècnica de la JUNTA justifica la no realització de concurs pels següents motius:

- L'empresa que es proposa com a adjudicatària té adjudicades les obres dels col·lectors generals de sanejament de Vila-seca i Salou amb un traçat idèntic al de la impulsió de l'aigua regenerada.
- Pel motiu anterior, els problemes de creuaments de serveis i afectacions a propietaris així com les incidències pròpies de totes les obres estan detectades, la qual cosa permetrà reduir considerablement el termini d'execució de la canonada d'impulsió.

Comprovada tota la documentació, cal dir que el termini legal d'acabament de les obres era el 27 de setembre de 1995 i la data de l'acta de recepció és 1 d'agost de 1995. Entenem justificada l'adjudicació pel sistema de contractació directa.

- Obra 66-07-188, Tractament terciari de l'EDAR de Vila-seca i Salou

Com l'obra anterior, es tracta d'una obra encarregada pel Govern de la Generalitat pel mateix Acord abans esmentat (Acord de 14 de maig de 1994).

Aquesta obra consisteix en la construcció del sistema de tractament terciari de manera integrada amb la resta d'instal·lacions de l'EDAR de Vila-seca i Salou.

En la proposta de contractació es justifica la utilització del procediment de contractació directa i, per tant, la no realització de concurs encara que l'import de licitació supera els 75 MPTA (import de licitació: 377,32 MPTA), pels següents motius:

- La ubicació de les obres és dins dels terrenys on està situada l'EDAR de Vila-seca i Salou i tractaran les aigües depurades d'aquestes.
- Les seves instal·lacions estan vinculades a les de l'EDAR ja esmentada, ja que la connexió elèctrica és comuna.
- L'accés és el mateix que el de l'EDAR.
- L'explotació i serveis generals són comuns a ambdues instal·lacions.
- Els fangs produïts seran tractats a les instal·lacions de la planta depuradora.

Per aquest motiu s'adjudica l'obra directament a la mateixa empresa constructora que es va fer càrrec de la construcció de l'EDAR de Vila-seca i Salou.

- Obra R4, obres de reposició dels col·lectors generals del sistema de Parets del Vallès, afectats per les riuades.

No existeix proposta de contractació, ni ordre de contractació ni proposta d'adjudicació, ja que va seguir la tramitació d'emergència (art. 73 LCAP).

El Consell de direcció, en la sessió de 17 d'octubre de 1994, va aprovar una quantitat màxima per a fer front a reparacions pels danys ocasionats per les riuades del mes d'octubre de 1994.

L'informe justificatiu de l'adjudicació és del 9 de gener de 1995 i es justifica l'adjudicació a l'empresa contractada per raons de proximitat física i per la disposició immediata dels mitjans.

- Un contracte s'ha adjudicat directament sense cap més oferta, per raons d'emergència:

- Obra 66-05-515, condicionament i sanejament de la llera del riu Besós en el tram comprès entre l'EDAR de Montornès del Vallès i la de Montcada i Reixac.

L'informe justificatiu del caràcter urgent de les obres es basa en les males olors del riu i el greu perjudici que aquesta situació provoca sobre el medi natural i la salut pública.

La contractació de l'empresa que resulta adjudicatària ho és per la disponibilitat immediata dels mitjans.

- Un contracte s'adjudica directament sense cap més oferta (adjudicat per la Junta d'Aigües); atès que es tracta d'una liquidació d'una obra adjudicada per concurs per la Junta d'Aigües:

- Obra 66-02-053, Projecte i obra de l'EDAR de Ribes de Freser

Es tracta d'un pagament corresponent a la recepció i liquidació d'una obra portada a terme per la Junta d'Aigües i que va traspassar-se a la JUNTA quan aquesta es va transformar en empresa pública.

Encara que l'aprovació de la despesa per part de Consell de direcció va ser el 28 d'octubre de 1992, la factura de l'empresa constructora és de 24 de juliol de 1995.

- En tres expedients d'adjudicació no s'ha formalitzat el contracte amb l'empresa

adjudicatària (en dos casos això està justificat per la seva tramitació per emergència).

4.2.2. Adjudicació de contractes d'assistència tècnica

S'han fiscalitzat dinou expedients, dels quals divuit han estat adjudicats pel sistema de contractació directa i un pel sistema de concurs restringit.

a) Adjudicació per concurs restringit

Es tracta d'un contracte d'assistència tècnica per a la realització de l'estudi d'un sistema automàtic d'informació de la qualitat de les aigües de les conques internes de Catalunya.

Aquest contracte està finançat en un 50% pel Banc Europeu d'Inversions.

L'objecte general del projecte és el disseny, definició, configuració i dimensionament d'un sistema d'informació automàtica de la qualitat de les aigües superficials de les conques internes de Catalunya, que permeti obtenir i conèixer amb fiabilitat una informació representativa de les característiques físiques, químiques i biològiques de les aigües superficials.

L'anunci de la licitació es va publicar en el diari "La Vanguardia" i en el DOCE.

S'hi van presentar tretze empreses i la JUNTA les va seleccionar totes tretze. Per a la puntuació a tenir en compte per a l'adjudicació es consideraven set paràmetres amb puntuació diversa fins arribar al 100%.

Hem verificat els criteris de valoració de les diferents ofertes i la puntuació en els set paràmetres; el contracte s'ha adjudicat a l'empresa que obté una puntuació més elevada.

Sense entrar en la valoració tècnica de les puntuacions, podem concloure que el procediment seguit ha estat correcte.

b) Adjudicacions pel sistema de contractació directa

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

- En sis expedients no s'ha demanat el mínim de tres ofertes:

1) Expedient AT-3/48: 1a pròrroga del contracte d'explotació, conservació i manteniment de l'EDAR de Terrassa.

La contractació directa sense cap més oferta ve justificada perquè mentre no es fixi quina serà l'administració actuant que se n'encarregarà, la JUNTA atorga l'explotació a la mateixa empresa adjudicatària de la construcció de la depuradora, que ja l'ha explotat en el període de garantia.

Entenem que aquest tipus de contractació està justificat.

2) Expedient AT-3/86: Disseny del model organitzatiu i dels sistemes d'informació de l'àrea tècnica de la JUNTA.

La necessitat d'aquest estudi, segons l'informe justificatiu presentat per l'Àrea Tècnica, es fonamenta en el següent:

- L'increment en el volum d'instal·lacions de depuració en funcionament ha donat una major importància a les funcions de control de l'explotació tant econòmica com tècnica, que porta a terme aquesta àrea.
- Donat que les previsions de finalització de la construcció d'infraestructures apunten cap als anys 1998-1999, es planteja la necessitat d'adaptar les estructures de l'Àrea Tècnica, tant cap a una major preponderància de la funció de control com del desenvolupament de noves activitats (reposició d'equips, gestió de manteniment, etc.).

Per la importància que suposen els aspectes concrets per a desenvolupar l'esmentat estudi, es creu convenient la contractació dels serveis de l'empresa que resulta adjudicatària, per la seva experiència.

Entenem que tant per l'objecte de l'estudi com per l'existència d'altres consultories de similar categoria en el mercat per a portar-lo a terme, s'hauria d'haver sol·licitat el mínim de tres ofertes.

3) Expedient AT-5/20: Contracte "d'Identificació de recursos hídrics subterranis utilitzant nous paràmetres hidroquímics".

No hi ha cap informe que justifiqui per què es contracta l'empresa adjudicatària sense demanar altres ofertes.

Anteriorment, el mateix adjudicatari havia realitzat un estudi similar relatiu a la qualitat de les aigües.

Entenem que no està prou justificada formalment aquesta adjudicació sense demanar el mínim de tres ofertes.

Nogensmenys, l'Entitat manifesta que l'organisme públic adjudicatari és l'únic que té la tècnica específica d'anàlisi per a la realització dels treballs objecte del contracte.

4) Expedient AT-2/34: L'encàrrec és la revisió, diagnòstic i optimització dels processos de sancions i de Consell de direcció de la Junta de Sanejament.

El contracte s'adjudica a la mateixa empresa consultora que va realitzar un altre estudi per a la JUNTA que també es va adjudicar directament sense concurrència mínima d'ofertes. La proposta de contractació justifica l'elecció per l'experiència de la consultora i per haver realitzat ja l'altre estudi per a l'Entitat.

Entenem que amb el procediment seguit s'està conculcant tant el principi de publicitat com el de concurrència d'ofertes. La matèria objecte del contracte no exclou altres empreses del sector de la consultoria i no hi ha cap raó d'urgència.

5) Expedient AT-4/26: Contractació d'un curs d'informàtica per a l'Àrea del Territori de la JUNTA.

Per l'import, és un contracte menor. Cap excepció.

6) Expedient AT-2/25: Contractació del servei de telefonia

Només es demanen dues ofertes. Una de les empreses convidades ho és per a contractar amb una empresa de treball temporal i, l'altra, presta directament el servei de telefonia. Finalment, la JUNTA es decanta per a aquesta última. No hem pogut valorar la correcció de l'adjudicació donat que no hi ha informe justificatiu, les ofertes no són homogènies i en el cas de l'empresa que resulta adjudicatària no queda clar, en la documentació, quina ha estat l'oferta presentada.

- En dos expedients, la data de la factura és anterior a la data de l'ordre de contractació.
- La JUNTA és molt flexible quant a l'acceptació d'ofertes presentades fora del termini establert en les cartes d'invitació, quan s'ha sol·licitat més d'una oferta.

4.2.3. Subministraments

S'ha comentat amb el cap de contractació el procediment que segueix la JUNTA per al proveïment dels subministraments.

En general, se solen demanar tres pressupostos i s'adquireix el subministrament a l'empresa que presenta l'oferta més econòmica però tenint en compte també la qualitat del material. No es fa concurs independentment de l'import de la comanda; el que varia, si la comanda és superior a 2 MPTA, és el procediment intern d'autoritzacions i a més, aquestes, les signa també el gerent.

La mostra revisada ha estat la següent:

Import total comandes de compres 1995:	177.416 mPTA
Import expedients analitzats:	99.908 mPTA
Cobertura mostra:	56,31%
Expedients analitzats:	88

La revisió ha consistit en:

- Comparació de les dades de les factures amb les del llistat
- Concepte de la factura raonable i relacionada amb l'operativa de la JUNTA
- Càlculs aritmètics
- Dates de comptabilització

De la revisió efectuada, únicament cal fer una observació:

Hi ha algunes factures l'import de les quals difereix de la del llistat de compres. Aquest fet obeeix, en la major part dels casos, a modificacions fetes sobre la comanda original (és la que consta en el llistat) i quan és conegut l'import definitiu de la comanda, no s'actualitza el llistat dels expedients de compra.

Entenem que aquest fet ocasiona una debilitat en el control intern, que caldria rectificar.

4.2.4. Aplicació de la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques

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

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

Aquests aspectes estan d'acord amb els principis genèrics de publicitat i concurrència que han de complir les empreses públiques, segons disposa la Disposició transitòria 2a del Reglament General de Contractació de l'Estat.

Així, fins a l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, les empreses públiques no estaven subjectes al compliment de la Llei de contractes de l'Estat sinó que exclusivament havien de respectar en la seva contractació l'adequat compliment

dels principis de publicitat i concurrència d'ofertes.

Amb la Llei 13/1995, totes les empreses públiques, amb l'excepció que estableix la mateixa normativa, resten subjectes als requisits i procediments que s'estableixen.

D'acord amb el que estableix l'article 1.3. de la Llei així com per la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat en la sessió de 6 de juny de 1995, la JUNTA queda inclosa en l'àmbit d'aplicació de la Llei 13/1995.

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

Així, des de l'entrada en vigor de la Llei (9 de juny de 1995), la JUNTA està incomplint la normativa establerta en la seva contractació, fet que s'ha mantingut durant tot l'exercici 1996.

Aquesta observació és vàlida tant pels contractes d'obra i d'assistències tècniques com pels de subministraments.

La JUNTA entén que en virtut de la Disposició Transitòria 6a de la LCAP, en estar sotmesa, almenys en part, la seva activitat contractual a la Directiva 93/38/CEE, es demora l'obligació de la publicitat en el DOCE i que la LCAP no serà aplicable en quant al fons, als referits contractes, que continuaran regint-se per les normes aplicables en la data d'entrada en vigor de la llei de referència, és a dir, els principis de publicitat i concurrència en els termes esmentats en l'article 17 dels Estatuts de la JUNTA.

A més, en data 25 de setembre de 1995, la JUNTA va enviar un dictamen jurídic amb els arguments esmentats, a la Secretaria General de Medi Ambient que, a la vegada, ho va trametre al President de la Junta Consultiva de Contractació (secretari general d'Economia i Finances) per tal que la Junta Consultiva revisés el criteri manifestat en data 6 de juny.

A la data de tancament d'aquest Informe, la Junta Consultiva no ha donat encara una resposta.

Al·legant aquest fet, la JUNTA ha continuat aplicant els criteris que utilitzava abans de l'entrada en vigor de la nova llei.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

5.1. EL PLA DE SANEJAMENT

5.1.1. Antecedents. Marc legal

L'Estatut d'Autonomia de Catalunya atribueix a la Generalitat la potestat de dictar normes addicionals en matèria de medi ambient, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat. Això va permetre al Parlament de Catalunya dictar la Llei 5/1981, de creació de la JUNTA com a organisme autònom administratiu, i establir el marc legal per a l'aprovació del primer Pla de Sanejament.

La Llei d'Aigües de 1985 i el Reglament de l'Administració pública de l'aigua, aprovat pel Reial Decret 927/1988, estableixen la necessitat de la planificació hidrològica en l'àmbit general amb inclusió de totes les fases del cicle de l'aigua, i mitjançant l'establiment d'un Pla Hidrològic Nacional i els corresponents plans hidrològics de conca. Un dels capítols fonamentals d'aquests plans és el relatiu al sanejament i la depuració d'aigües residuals que, en el cas de Catalunya, constitueix el Pla de Sanejament (constituït per diferents plans parcials zonals) que la JUNTA ha desenvolupat fins a la data i que aquesta Sindicatura ha anat fiscalitzant exercici a exercici quant al seu grau d'execució.

La Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la Junta de Sanejament (transformació en empresa pública), estableix el marc necessari per a garantir una actuació coordinada i eficaç en matèria d'obres i serveis d'evacuació, de tractament i de recuperació de les aigües residuals en el territori de Catalunya. Així mateix, proveeix el sistema general per al seu finançament, mitjançant l'aplicació d'un tribut finalista, sota la forma d'un ITS en el cas d'usuaris connectats a una xarxa de distribució i sota la forma d'un CS quan la captació de l'aigua es duu a terme de forma individualitzada.

Amb la Llei 7/1994, de 8 de maig, de modificació de la Llei 19/1991, de 7 de novembre, de reforma de la JUNTA, s'addiciona un capítol referit exclusivament al Pla de Sanejament.

En aquest capítol es regulen tant els requisits de contingut del Pla com el procediment de tramitació i aprovació, així com de la revisió i modificació dels programes que l'integren.

En concret, s'estableix que el Pla ha d'incloure:

- Els objectius de qualitat que es pretenen assolir i els terminis per a assolir-los.
- La relació de programes de sanejament a desenvolupar dins el Pla per a complir els objectius fixats.

- Ha d'adjuntar un PEF, amb expressió de les seves fons de finançament, que especifiqui les aportacions de la JUNTA i, en particular, la proposta de tarifes de les exaccions (ITS i CS) i la seva evolució, i també les aportacions alienes. Aquest PEF ha de garantir l'equilibri financer del Pla pel que fa al seu període de vigència, s'ha d'integrar en el pressupost de la JUNTA i seguir la seva tramitació.

Quant a la seva tramitació,

- El Consell de direcció de la JUNTA ha d'aprovar inicialment el Pla i sotmetre'l a informació pública. Un cop complert aquest tràmit, el Consell l'ha d'aprovar provisionalment amb les modificacions pertinents i elevar-lo, per a la seva aprovació definitiva, al Govern de la Generalitat, que ha de publicar l'Acord corresponent i trametre'l al Parlament.
- Aprovat el Pla pel procediment descrit, aquest s'ha de desenvolupar mitjançant programes que han de fixar els objectius de qualitat, les infraestructures per sistemes, les mesures complementàries i els terminis d'execució. Aquests programes han d'estar aprovats provisionalment pel Consell de direcció de la JUNTA i definitivament pel Govern de la Generalitat.
- La revisió del Pla, tant per canvis en la zonificació com per canvis en els objectius de qualitat, s'ha de tramitar pel mateix procediment establert per a la seva aprovació.
- Les modificacions que es realitzin han de contenir obligatòriament la seva repercussió en el PEF, als efectes d'incloure-les en el pressupost de la JUNTA.

5.1.2. Fiscalització del Pla de Sanejament

En aquest exercici 1995, la fiscalització del Pla de Sanejament s'efectua des de tres òptiques diferents:

- De compliment de la legalitat, descrita en el punt 5.1.1 anterior, donat que s'ha aprovat un nou Pla de Sanejament de caràcter global.
- D'avaluació de les previsions que conté el PEF.
- D'avaluació del grau d'execució del PEF aprovat, tant des del punt de vista de la realització de les inversions previstes com des d'un punt de vista econòmic, pel que fa a les previsions financeres.

5.1.2.1. *Compliment de la legalitat*

El Consell de direcció de la JUNTA, en la sessió del dia 6 d'abril de 1995, va acordar aprovar provisionalment el Pla de Sanejament i elevar-lo al Govern per a la seva aprovació definitiva.

El Govern de la Generalitat va aprovar definitivament el Pla presentat per la JUNTA, per l'Acord de 7 de novembre de 1995. L'Acord i el text de referència es trameten a la Mesa del Parlament a través de la Secretaria del Govern l'11 de març de 1996. L'Acord es fa públic mitjançant la Resolució de 21 de juny de 1996, publicada en el DOGC l'1 de juliol de 1996.

En l'Acord s'estableix que l'esmentat Pla forma part del Pla d'àmbit estatal aprovat pel Consell de ministres el 17 de febrer de 1995 (publicat per la Resolució de 28 d'abril, de la Secretaria d'Estat de Medi Ambient i Habitatge en el BOE de 12 de maig de 1995) en el qual es fixa una aportació al Pla de Sanejament de Catalunya, de 77.930 MPTA per al període 1995-2000, així com el conveni de finançament d'actuacions de l'esmentat Pla subscrit entre el MOPTMA i el Departament de Medi Ambient, de data 27 de febrer de 1995. En virtut d'això, el PEF que acompanya el Pla ha de preveure, en estats separats, els ingressos i les despeses corresponents a les inversions resultants del conveni amb el MOPTMA.

El PEF que s'incorpora al Pla va ser aprovat pel Consell de direcció de la JUNTA l'octubre del 1994. En aprovar-se el Pla de Sanejament per l'Acord de govern esmentat, s'aprovà també el PEF.

Per tant, s'ha donat compliment a la tramitació prevista legalment.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aquest programa es troba pendent de desenvolupament.

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

Aquest programa està pendent de desenvolupament.

5.1.2.2. *Avaluació de les previsions del PEF*

Hem revisat el PEF elaborat per la JUNTA i analitzat els supòsits de fet dels quals s'ha partit per a confeccionar les previsions financeres així com la raonabilitat d'aquestes previsions.

El PEF parteix d'unes dades acumulades en el 1993 i es projecta fins a l'any 2019.

Les dades fins al 1993 corresponen a les xifres històriques de les execucions pressupostàries des de la creació de la JUNTA fins al 31 de desembre de 1993.

Les dades del 1994 corresponen a la previsió del tancament del pressupost de l'any 1994, d'acord amb la Llei 16/1993, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Les dades del 1995 corresponen al pressupost aprovat pel Consell de direcció de la JUNTA el 17 d'octubre de 1994.

Aquestes xifres de partida les considerem raonables i correctes.

A partir d'aquestes dades i partint dels supòsits que a continuació es descriuen, es fa la projecció de les xifres del 1995 al 2019.

Els supòsits de partida són els següents:

- Les xifres s'expressen pel seu valor nominal fins a l'any 1994 i són constants des de l'any 1995; per tant, no s'ha considerat l'efecte de la inflació.
- Es consideren els fluxos d'execucions pressupostàries, en lloc de fluxos de tresoreria. Es diu que a llarg termini el seu efecte en conjunt no origina distorsions, atès que es produeix un encavalcament d'un exercici amb el següent. S'afegeix que aquest supòsit no pot originar un major endeutament del que es preveu, ja que històricament el període de cobrament respecte del reconeixement dels drets és inferior al període de pagament respecte del reconeixement de les obligacions, sense que hi hagi factors que facin preveure que aquest fet s'invertirà.

Al nostre parer, les previsions haurien d'elaborar-se a partir de fluxos de tresoreria. Per exemple, quant a les previsions d'ingressos, el fet de partir de facturació, en lloc de previsions de cobrament, pot distorsionar significativament tot el Pla (i més tenint en compte els problemes de cobrament que pateix la JUNTA).

Pel que fa a la previsió dels ingressos, els supòsits de fet tinguts en compte per a la projecció han estat:

a) ITS domèstic:

Per al període 1995-1998 es considera una congelació de tarifes (increment igual a la inflació, per la qual cosa l'increment és igual a zero ja que la hipòtesi de la qual es parteix és en pessetes constants des del 1994) i un creixement del consum de l'1% anual.

Per als exercicis 1999 a 2019 es considera un increment de les tarifes en un 1,5% per sobre de la inflació i el mateix increment dels consums que en el període anterior.

b) ITS industrial:

Per al període 1995-1998 es preveu un increment zero de les tarifes industrials per sobre de l'IPC, així com un increment dels volums declarats d'un 1% i un augment de la recaptació en l'any 1996; tot això, tenint en compte l'entrada en vigor del Decret 286/1992, de 24 de novembre, que va fer obligatòria l'autodeclaració de la càrrega contaminant abocada per unes empreses determinades, i per una major eficàcia en el procediment inspector i el creixement dels volums consumits.

Com ja hem assenyalat, partir de dades de facturació en lloc de dades de cobrament, pot distorsionar les previsions del Pla.

De fet, en el moment de redacció de l'Informe, en què ja es poden contrastar dades, les previsions de facturació ja no s'estan complint.

c) Subvencions CEE

Corresponen als ajuts que atorga la CEE en concepte d'actuacions inversores en sistemes de sanejament, com els programes ENVIREG, INTERREG, etc.

d) Subvencions MOPTMA

Corresponen a les aportacions previstes en concepte de cofinançament dels sistemes de sanejament d'aigües residuals.

e) Subvencions DMA

Corresponen a les aportacions que fa el Departament de Medi Ambient pels traspassos en matèria de control de platges i aigües litorals, pel qual es va traspassar a la JUNTA la Secció de Control de contaminació de les aigües marines i les platges del Servei de Preservació de l'entorn natural del DMA.

f) Multes

Corresponen als imports estimats a cobrar per la imposició de sancions en matèria d'abocaments d'aigües residuals urbanes i industrials, d'acord amb el que estableix el Reglament de Domini Públic Hidràulic i la Llei de costes.

g) Fons de cohesió

Correspon a l'import total previst a rebre dels fons de cohesió comunitaris, per a inversions en sistemes de sanejament.

Pel que fa a les previsions per despeses els supòsits de fet tinguts en compte per a la projecció han estat:

a) Despeses d'exploració

En el període 1994-1999 es consideren uns creixements d'aquestes despeses per l'increment de cabals depurats, millors en els tractaments i aplicació del programa de fangs que originen la posada en marxa de les noves estacions depuradores, d'acord amb l'execució del Pla de Sanejament.

A partir del 1999 es considera un increment lineal del 0,5%.

b) Despeses generals

S'inclouen les despeses de personal, estudis, assistència tècnica, subministraments exteriors i despeses generals.

Aquestes despeses es consideren constants fins a l'exercici 2000. A partir d'aquest any es van reduint fins a l'any 2005, any en què queden estabilitzades en 1.000,00 MPTA.

Aquesta reducció es basa en el supòsit que es compleixi el descens esperat en les despeses generals de tipus variable, una vegada s'hagi executat íntegrament el pla.

c) Ajuts a indústries

Corresponen als ajuts que preveu el Decret 54/1986, de 30 de gener, que financen parcialment les inversions de les indústries en sistemes de sanejament.

d) Reposició d'inversió

Són els imports destinats a cobrir el deteriorament de les inversions efectuades en sistemes de sanejament en els períodes anteriors.

Els imports s'incrementen entre l'any 2000 i el 2005 estabilitzant-se a partir d'aquesta data en 5.000,00 MPTA anuals.

e) Interessos

Estan calculats a un 7%, d'acord amb el supòsit de pessetes constants de tot el programa economicofinancer.

Pel que fa a les noves inversions:

Es quantifiquen totes les inversions a realitzar en sistemes de sanejament per al període 1993-1998 a tot Catalunya. Inclou, per tant, les zones A (que agrupa totes

les conques que desemboquen en el Mediterrani, sense passar pel riu Ebre, juntament amb la Costa Brava) i B (que agrupa totes les conques que aboquen al riu Ebre, les conques dels rius Garona i Sénia, i les rieres que aboquen a mar entre el barranc del Codolar i el riu Sénia).

Per a 1999 no es fa cap previsió de nova inversió donat que s'espera que en 1998 totes les depuradores per a nuclis superiors a 2.000 habitants equivalents estiguin construïdes.

La Directiva europea 91/271/CEE fixa el termini màxim per a aquest objectiu a l'exercici 2005, però el Parlament de Catalunya, per la Resolució 229/III, de 27 de setembre de 1991, "va instar al Govern de la Generalitat a accelerar el Pla de Sanejament de Catalunya, per tal que el 1997 tots els municipis amb població superior a 2.000 habitants estiguin connectats a una EDAR per les aigües urbanes i per les aigües industrials que puguin ésser assimilades a urbanes".

La JUNTA, en elaborar el PEF, ja allarga un any més el termini.

Aquesta nova inversió correspon a l'execució del nou Pla de Sanejament pendent, en el moment de realització del PEF, de l'aprovació pel Consell de direcció de la JUNTA.

Finalment, pel que fa a la incidència de l'IVA:

- a) Recaptació en concepte d'ITS: s'aplica un 6%
- b) Explotació i despeses generals: s'aplica un 6% i un 15%, respectivament
- c) Nova inversió i reposició: un 15%

En aquest aspecte, en l'actualitat els tipus d'IVA repercutit i suportat ja han variat passant al 7% i 16%, respectivament, encara que el diferencial continua essent de 9 punts.

Aquests supòsits assenyalats donen lloc a les següents projeccions economicofinanceres previstes en el PEF (1993-2019):

Ingressos	939.043,00 MPTA
Despeses	367.367,00 MPTA
Recursos generats	571.676,00 MPTA
Inversions sistemes sanejament	307.981,00 MPTA
Manteniment (reposició d'inversions)	90.121,00 MPTA
Fluxos del projecte	173.574,00 MPTA
Endeutament	tot amortitzat
Interessos acumulats	156.349,00 MPTA

Abans d'entrar a analitzar el grau de compliment del PEF, ja es poden fer uns certs comentaris (algun ja s'ha fet en l'apartat corresponent) sobre les hipòtesis de treball utilitzades per a realitzar la projecció economicofinancera:

- La realització en base a fluxos pressupostaris i no de tresoreria, tenint en compte les dades històriques des de la constitució de la Societat, distorsiona les projeccions bàsicament pel que fa als ingressos. Ja hem assenyalat en els informes anteriors i en aquest Informe, els problemes que pateix la JUNTA en el cobrament dels ingressos de dret públic.
- La previsió d'una major recaptació per l'ITS industrial (Cànon de Sanejament) tenint en compte l'entrada en vigor del Decret 286/1992, de DCCA, no és tan clar que tingui aquest impacte a partir de 1996, ja que ja havia entrat en vigor en el 1993.
- Les inversions en sistemes de sanejament es projecten fins al 1998 data en què es considera que totes les EDAR estaran construïdes.

S'ha d'assenyalar que en la data d'elaboració del PEF, les dades ja conegudes sobre l'evolució històrica de les inversions efectivament realitzades posen clarament de manifest un retard respecte a les previsions que inclina a considerar com a inassolible l'objectiu de finalització de les obres en sistemes de sanejament el 1998.

5.1.2.3. PEF. Grau d'execució en l'exercici 1995

El grau de compliment del PEF pel que es refereix a l'exercici 1995 ha estat el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 04/97-D

	PREVISIÓ PEF 1995 (IVA inclòs)	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 1995 (IVA exclòs)	DIFERÈNCIA PREVISIÓ/LIQUIDACIÓ 1995
ITS + Cànon	20.987	19.257,11	(1.729,89)
Multes	350	371,67	21,67
Altres ingressos	0	135,31	135,31
Subv. CEE-Fons cohesió	10.564	2.684,46	(7.879,54)
Subv. CEE-FEDER	935	160,67	(774,33)
Subv. MOPTMA	1.522	974,83	(547,17)
Subv. Generalitat	51	72,57	21,57
Altres subvencions	0	404,75	404,75
Ingressos patrimonials	0	3,28	3,28
Diferència IVA	4.957	0,00	(4.957,00)
Altres	-	-	-
TOTAL INGRESSOS	39.366	24.064,65	(15.301,35)
Explotació	(9.000)	(9.130,74)	(130,74)
Generals	(2.200)	(2.505,98)	(305,98)
Ajuts a la indústria	(1.700)	(800,37)	899,63
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	(12.900)	(12.437,09)	462,91
RECURSOS GENERATS EXPLOTACIÓ	26.466	11.627,56	(14.838,44)
INVERSIONS			
Nova inversió-pròpia	(41.552)	(21.627,60)	19.924,40
Reposició inversió	(700)	(511,24)	188,76
FLUXOS PROJECTE	(15.786)	(10.511,28)	5.274,72
Variació passius financers	19.648	(1) 14.442,20	(5.205,80)
Interès	(3.862)	(4.173,90)	(311,90)
DÈFICIT/SUPERÀVIT	-0-	(242,98)	(242,98)
ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE	70.085	54.414,88	(15.670,12)

Imports en milions de pessetes

Font: PEF aprovat i liquidacions pressupostàries corresponents a l'exercici 1995

(1) A més, en 1995 l'Entitat s'ha endeutat en 6.000 MPTA per atendre inversions de l'exercici 1994

Abans de comentar les xifres resultants del quadre cal, per interpretar-lo adequadament, fer la següent observació:

Les previsions del PEF incorporen l'IVA repercutit i suportat (6% i 15% respectivament, tipus vigents en la data de realització del PEF); en canvi les xifres que consten en les liquidacions pressupostàries no incorporen l'IVA.

Aquest fet suposa que les diferències serien lleugerament inferiors. De totes maneres, aquesta observació no fa variar els comentaris que es fan a continuació ni tampoc les conclusions finals.

Així, tenint en compte el comentari anterior, del quadre es desprenen les observacions següents:

- Les previsions d'ingressos es compleixen en un grau molt baix. En aquest exercici 1995 s'han obtingut 15.301,35 MPTA menys que els previstos.
- Les inversions previstes en sistemes de sanejament per a 1995, 41.552 MPTA, només s'han materialitzat en 21.627,60 MPTA, el que suposa només un 52,05%.

Així, es posa de manifest que la JUNTA ha hagut d'alentir les inversions previstes com a conseqüència bàsicament de la menor obtenció de recursos: els recursos generats per l'explotació per a destinar a inversions han estat inferiors en 14.838,44 MPTA.

A més a més, com que aquests recursos per aplicar a inversions s'han minorat també per part dels saldos morosos d'entitats públiques municipals, les inversions en sistemes de sanejament s'han vist clarament perjudicades.

5.1.2.4. PEF grau d'execució acumulat a 31.12.95

A continuació es presenta el grau de compliment del PEF a 31 de desembre de 1995, és a dir, acumulat a aquesta data, respecte de les magnituds més significatives:

	Acumulat previsions a 31.12.95 (1) (IVA inclòs)	Realització a 31.12.95 (2) (IVA exclòs)	Diferència (2)-(1)	% Realització
Ingressos	175.118	152.375	(22.743)	87,01
Despeses	(60.419)	(59.536)	883	98,54
Recursos generats per l'explotació	114.699	92.839	(21.860)	
Inversions:				
- Nova	(176.159)	(146.494)	29.665	83,16
- Reposició	(1.221)	(512)	709	41,93
Fluxos projecte	(62.681)	(54.167)	(8.514)	
Interès acumulat	(7.404)	(7.566)	162	
Altres finançament	-	(7.318)	(7.318)	
Endeutament a 31.12.95	(70.085)	(54.415)	(15.670)	
TOTAL FINANÇAMENT	(70.085)	(61.733)	8.352	

Imports en milions de pessetes

Font: PEF i liquidacions pressupostàries dels exercicis corresponents

De les xifres presentades es poden extreure les conclusions següents :

- Els ingressos s'han assolit en un 87,01%, el que suposa 22.743 MPTA menys, mentre que les despeses s'han mantingut a prop de les previsions (98,54%).
- Les inversions noves s'han materialitzat en un 83%, el que suposa 29.665 MPTA menys respecte del volum d'inversió previst.

Si comparem el grau de compliment a 31 de desembre de 1995 respecte de les previsions al 1998, data en la qual, segons el PEF, s'haurien d'haver materialitzat

totes les inversions (31 de desembre de 1997 segons Acord del Parlament de Catalunya) es posa de manifest el següent:

	Realització a 31.12.95 (IVA exclòs)	Previsions a 31.12.98 (IVA inclòs)	Pendent Període 96-98
Ingressos	152.375	303.141	150.766
Despeses	(59.536)	(101.070)	41.531
Recursos generats	92.839	202.071	
Inversions			
- Nova	(146.494)	(307.981)	161.487
- Reposició	(512)	(3.921)	3.409
Fluxos projecte	(54.167)	(109.831)	
Interès acumulat	(7.566)	(27.714)	
Endeutament a 31.12	54.415	137.545	

Imports en milions de pessetes

Coneixent l'evolució històrica dels ingressos (21.687,22 MPTA en 1994 i 24.064,65 MPTA en 1995) no sembla versemblant assolir en tres anys 148.380,73 MPTA.

Pel que fa a les inversions, el comentari és el mateix; tenint en compte el ritme d'inversió nova en 1994 i en 1995 (16.025,30 MPTA i 21.627,60 MPTA, respectivament) es veu clarament que no sembla factible complir les previsions a 31 de desembre de 1998.

A més, donada la situació financera de la Societat, no és convenient incrementar l'endeutament per sobre de les previsions.

Un altre aspecte a remarcar és el fet que l'amortització dels préstecs s'iniciava, segons les previsions, en 1999. Aquest objectiu, en no complir-se les previsions anteriorment esmentades, tampoc no es podrà assolir.

Per tant, donat que les desviacions sobre les previsions són substancials, entenem que es fa necessària una actualització immediata del Pla Econòmic Financer de la JUNTA per tal d'adequar-lo a la situació actual ja coneguda i establir unes noves previsions més realistes. Aquesta modificació cal que compleixi tots els requisits legals establerts quant a la seva tramitació (aprovació pel Consell de direcció de la JUNTA, aprovació definitiva pel Govern de la Generalitat i remissió al Parlament).

A més, es fa necessària una nova Resolució del Parlament modificant el termini màxim (31.12.97) a què va instar al Govern per a complir la Directiva europea 91/271/CEE. Al nostre parer, caldria establir com a nou horitzó temporal per al Pla, la data que estableix la Directiva, és a dir, el 2005.

5.1.3. Compliment del Pla de Sanejament 1995. Inversions

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

El programa d'inversions contempla les actuacions en infraestructures de sanejament dels programes de sanejament d'aigües residuals urbanes i de tractament de fangs (són els únics programes que requereixen inversió a efectuar per la JUNTA).

El Pla d'inversions previst per a 1995 és el que s'assenyala en el quadre següent:

Actuació	PEF	Pressupost	Realitzat	Grau de compliment %
Línia d'aigües	(*)	23.925	21.209	88,65
Pla de fangs	(*)	1.660	366	22,05
Pla complementari	(*)	865	212	24,51
TOTAL		41.552	21.787	82,37

Imports en milers de pessetes

(*) En el PEF no es distingeixen els tipus d'inversió

Com es pot veure, es posa de manifest l'observació feta en l'epígraf anterior: el grau d'execució de les inversions establert en el PEF s'ha endarrerit. En aquest sentit, el pressupost de capital per a l'exercici 1995 ja s'adequa més a la realitat. Tot i així, el grau de compliment s'ha quedat en el 82,37%.

Donat que les inversions en la línia d'aigües suposen el 90,45% del volum total de l'activitat programada, i el 97,35% de l'executada, l'anàlisi individualitzada de les desviacions sobre el pressupostat s'ha centrat en aquesta línia.

5.1.3.1. Actuacions corresponents a la línia d'aigües

La línia d'aigües la forma el conjunt d'actuacions inversores destinades a establir les infraestructures de sanejament per al tractament d'aigües residuals.

El grau de compliment per conques ha estat el següent:

	Pressupost	Realitzat	Grau de realització %
N. Pallaresa-N. Ribagorçana	288	435	151,04
Muga-Fluvià	593	485	81,79
Ebre-Rieres meridionals-La Sénia	4.083	4.164	101,98
Garona	-	8	-
Costa Brava	2.900	1.303	44,93
Foix-Gaià-Francolí-La Bisbal	3.076	2.905	94,44
Besós-Llobregat-Garraf-Rieres Maresme	10.752	9.194	85,51
Segre	526	1.246	236,88
Ter	1.311	1.181	90,08
Tordera	396	288	72,73
Total	23.925	21.209	88,65

Imports en milions de pessetes

Cal fer uns comentaris previs a l'anàlisi individualitzada de les desviacions:

En primer lloc, s'ha de dir que la realització de les actuacions enfront de les programades s'hauria de considerar en el seu conjunt i no per exercicis independents, ja que una desviació en un any té un impacte significatiu en el següent i a l'inrevés.

A més, cal tenir en compte el fet significatiu que va succeir en l'exercici 1994: una desviació significativa en els recursos de capital previstos (21.630,26 MPTA), malgrat l'esforç en la contenció de la inversió, va ocasionar un elevat dèficit (10.133,00 MPTA) i per tant, un desequilibri financer important en haver de recórrer a un major endeutament.

Aquest fet ha condicionat significativament la inversió de l'exercici 1995 i, per tant, les desviacions que es produeixen en aquest exercici obeeixen més a la voluntat d'adequar-se al finançament que al desfasament en el compliment del grau d'execució de les obres.

En el quadre s'observa que en les conques de la Noguera Pallaresa-Ribagorçana, Ebre-Rieres Meridionals-La Sénia i Segre, l'import executat ha estat superior al pressupostat.

La raó d'aquestes desviacions, en tots els casos, es deu a la situació produïda en els anys anteriors: endarreriments en 1993 i en 1994 en el cas de la Noguera Pallaresa-Ribagorçana i en 1994 per a la resta.

El menor compliment s'origina a les conques de la Costa Brava; la raó és inversa als supòsits anteriors: tant en l'exercici 1993 com en el 1994 s'havia produït una major realització respecte del programat (140% en 1993 i 195% en 1994).

Pel que fa a la línia de fangs, el grau d'execució ha estat inferior al previst, ja que en ser un pla complementari al de la línia d'aigües, qualsevol endarreriment en aquesta l'afecta.

Com a resum, l'actuació inversora s'ha vist molt condicionada per les possibilitats de finançament (com a conseqüència de l'experiència dels anys anteriors i molt especialment de l'exercici 1994) i per tant, la JUNTA ha actuat amb cautela en l'execució d'actuacions que no tinguessin garantit el seu finançament.

De totes maneres, el grau de realització del Pla, pel que fa a la línia d'aigües ha experimentat un cert avenç respecte l'exercici 1994, ja que en l'exercici anterior el grau de compliment no arribava al 80% i en aquest exercici 1995 s'ha apropat al 90%.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

En aquest capítol destaquem aquelles observacions que comporten recomanacions que entenem que és necessari que l'Entitat porti a terme tant en la correcció de certes actuacions així com aquelles que cal implantar per a assolir una millora en les qüestions tractades.

Respecte de la revisió economicofinancera, podem concloure que els estats financers de la JUNTA tancats a 31 de desembre de 1995 expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, així com el resultat de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat a la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptades i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior, excepte pel canvi de criteri en el càlcul de les dotacions a l'amortització, amb el que estem d'acord, i amb la següent excepció:

La pràctica comptable seguida per la JUNTA per a reflectir els recursos obtinguts per la recaptació del Cànon de Sanejament i de l'Increment de Tarifa de Sanejament consisteix a reconèixer per als primers els imports facturats durant l'exercici, i per als segons l'import de les relacions resum i autoliquidacions rebudes fins al tancament d'aquest, amb independència del seu període d'acreditament; circumstància per la qual en l'exercici 1995 no s'han comptabilitzat drets acreditats en el mateix exercici però que es reconeixeran en l'exercici següent.

L'aplicació estricta del principi de l'acreditament, atesos els aspectes esmentats en el paràgraf anterior i d'acord amb el model comptable aplicat per la JUNTA, hauria suposat, aproximadament, un augment dels ingressos de dret públic a aplicar a 1 de gener de 1995 per import de 6.648 milions de pessetes, i un augment del saldo de deutors a 31 de desembre de 1995 de 6.693 milions de pessetes.

A més, d'aquest exercici 1995 cal remarcar els següents aspectes:

- Els saldos per ingressos de dret públic pendents de cobrament continuen essent molt elevats. Així, a 31 de desembre de l'exercici 1995 el saldo brut de deutors per aquest concepte ascendeix a 17.091,19 MPTA (8.280,45 MPTA per ITS, 7.374 per CS i 1.436,74 per multes, sancions i interessos de demora). D'aquest import, 3.586,10 MPTA corresponents a les liquidacions de l'última quinzena de l'exercici, s'han cobrat la primera quinzena del mes de gener de 1996, i 4.829,80 MPTA estan en via de constrenyiment.
- Aquest fet esmentat posa en evidència les dificultats que té la JUNTA en el cobrament dels ingressos de dret públic cosa que, juntament amb l'endarreriment

en el cobrament dels fons europeus aprovats, ocasiona que, per tal de portar a terme les inversions en sistemes de sanejament, s'hagi de recórrer a un grau d'endeutament considerable. Així, la JUNTA s'ha endeutat en l'exercici 1995 en 20.442 MPTA i l'endeutament formalitzat acumulat ascendeix a 58.800,00 MPTA (54.414,88 MPTA disposats).

- Els ingressos de dret públic (ITS i CS) aplicats a inversions han disminuït considerablement respecte de l'exercici 1994. Així, mentre que l'exercici anterior es van aplicar 4.977,05 MPTA, en aquest exercici 1995 tan sols s'han aplicat 420,52 MPTA. Això ha estat així perquè ha estat necessari aplicar al Compte de pèrdues i guanys gran part d'aquests ingressos per a finançar les despeses corrents (bàsicament per l'increment de sistemes de sanejament en funcionament i per l'endeutament).
- També cal remarcar l'endarreriment en el compliment del pla d'inversions en sistemes de sanejament respecte de les previsions del PEF (aquest aspecte es tracta específicament en l'apartat 4 d'aquest capítol de conclusions).

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

1) Fiscalització economicofinancera

- S'incompleix el principi de la data del fet pel que fa al reconeixement dels ingressos propis (ingressos de dret públic). La facturació del 4t trimestre de l'exercici 1995 no es comptabilitza en aquest exercici com a previsió sinó en l'exercici 1996.

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 al 2n trimestre de l'any següent.

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

Donada l'experiència històrica, la JUNTA podria fer una previsió dels ingressos corresponents al 4t trimestre.

Aquest assentament comptable entenem que s'hauria de fer totalment en un exercici, i que s'hauria d'assenyalar el canvi de criteri en la memòria dels comptes anyals.

- S'ha observat que es produeixen anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors tant d'ITS (270,57 MPTA) com de Cànon (818,45 MPTA).

Els motius de les anul·lacions són bàsicament l'estimació dels recursos presentats pels subjectes passius per diferents raons: errors en les dades identificatives, errors en l'aplicació de les tarifes, errors en la determinació de la base de càlcul de la càrrega contaminant etc. i, en una petita part, per prescripció del deute.

Donat que cada exercici es produeixen anul·lacions d'ingressos per aquests motius, cal que l'Entitat millori els procediments interns de control referits a la facturació i, també, que n'implanti els necessaris per a evitar la prescripció.

- L'Entitat ha procedit a minorar directament dels ingressos de dret públic els saldos morosos, calculats d'acord amb la normativa fiscal, corresponents als deutes pendents de les entitats públiques (ajuntaments i societats municipals d'aigües). Aquesta Sindicatura de Comptes reitera la discrepància de criteri respecte d'aquest procediment, ja que l'Administració pública no es pot considerar insolvent. A més, també ha comptabilitzat de la mateixa manera l'excés sobre el criteri fiscal pel que fa a la resta de deutors de dret públic.

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

A més, per aquest motiu, els ingressos de dret públic a aplicar a les inversions en sistemes de sanejament es redueixen per l'import de la provisió.

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

Cal que la JUNTA comptabilitzi la dotació a la provisió per insolvències d'acord amb les prescripcions del Pla General Comptable.

A més, la JUNTA no ha de dotar els saldos morosos de les entitats públiques municipals; en tot cas, per tal de sanejar el seu actiu, hauria de donar de baixa els saldos un cop prescrits.

- A un treballador amb contracte laboral se li han pagat hores extraordinàries per sobre del límit establert en la normativa laboral.

Cal que la JUNTA no pagui hores extraordinàries per sobre del límit establert en la normativa.

- La massa salarial en l'exercici 1995 s'ha incrementat respecte de l'exercici anterior en un 5,56% com a resultat de diferents increments retributius: increment de sous (3,5%), increment de plantilla, increments de triennis, canvis de categoria, etc. Aquest percentatge és superior a l'establert com a límit màxim (3,5%) en la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1995, i

l'Entitat no ha demanat el preceptiu informe favorable previ del Departament d'Economia i Finances i del Departament de Governació.

A més, per a dos contractes d'alta direcció, l'increment salarial ha estat substancialment superior al 3,5%.

Cal que l'Entitat limiti els increments de la massa salarial a les determinacions establertes en la Llei de Pressupostos corresponent. En cas de pretendre superar-les, cal obtenir el preceptiu informe favorable del Departament d'Economia i Finances i el del Departament de Governació.

- Els saldos deutors a 31 de desembre de 1995, per CS, ITS, multes i sancions són molt elevats (17.091,18 MPTA). D'aquest import, 4.829,30 MPTA estan en via de constrenyiment i 3.586,10 MPTA s'han cobrat la primera quinzena del mes de gener de 1996.

La JUNTA ha de fer un esforç en la millora de la gestió d'aquests ingressos específics quant al seu cobrament ja que per Llei s'han de destinar a la inversió en infraestructures de sanejament; a més això permetria, en part, recórrer a un menor endeutament.

Pel que fa a les multes i a les sancions aquestes tenen una funció coercitiva i dissuasiva i si aquestes no es cobren, deixen de complir amb aquesta funció.

Si bé és cert que aquests deutes presenten una major dificultat de cobrament, per tractar-se d'una obligació econòmica conseqüència d'un incompliment, cal que la JUNTA instrumenti els mecanismes adients per tal que les multes i sancions es facin efectives.

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

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

2) Fiscalització de les subvencions atorgades

2.1) Subvencions atorgades als ens locals pel Decret 64/1985, de 7 de febrer:

- La JUNTA ha atribuït fons per subvencions de capital encara que l'adjudicació de les obres objecte de subvenció no s'ha produït en el termini de tres mesos des de la notificació de la Resolució d'atorgament.

Encara que les resolucions d'atorgament assenyalen que aquest fet podrà ser causa de deixar sense efecte l'atribució, i per tant s'atorga un caràcter discrecional a la decisió, entenem que seria convenient que s'apliqués la previsió en tots els casos o bé que no es contemplés, per tal d'evitar el caràcter discriminatori.

- Les atribucions de fons que es realitzen a l'EMSHTR es fan independentment que aquesta administració actuant no compleixi totes les condicions establertes en la resolució d'atorgament (en concret, no compleix les relatives a terminis i aportació d'informació documental).

Cal que l'Entitat no atribueixi fons a les administracions actuants si no es compleixen tots els requisits establerts en les resolucions d'atorgament.

2.2) Subvencions a corporacions locals per a sufragar les despeses derivades de la neteja de platjes i aigües litorals (Ordre de 4 de maig de 1993 del Departament de Medi Ambient)

S'ha observat que s'estan atorgant subvencions pel concepte esmentat a beneficiaris que no estant complint tots els requisits establerts en l'Ordre reguladora: requisits necessaris per a la sol·licitud, comunicació de l'acceptació, acreditació de la despesa mitjançant una memòria, etc.).

L'Entitat ha de donar compliment a les previsions de l'Ordre reguladora, no atorgant les subvencions quan no es compleixin els requisits necessaris per a la seva sol·licitud o bé anul·lant les resolucions d'atorgament quan no es justifiquen adequadament les despeses incorregudes, d'acord amb el que estableix la normativa.

3) Fiscalització de la contractació

- Les adjudicacions pel procediment de concurs, tant pel que fa a contractes d'obra com a contractes d'assistència tècnica, s'han efectuat correctament donant compliment a tots els tràmits (publicació, obertura de pliques informes tècnics, propostes d'adjudicació, contractes, etc.) que preveu la normativa contractual.
- Pel que fa a les adjudicacions pel sistema d'adjudicació directa cal observar el següent:

a) Contractes d'obres:

- . Dels onze expedients revisats només en cinc s'han demanat tres ofertes, i els sis restants s'han adjudicat, amb la corresponent justificació, directament a una empresa.

- . Dels onze expedients quatre són d'un import superior a 75,00 MPTA, import per sobre del qual, d'acord amb la mateixa normativa interna de contractació, s'haurien d'haver adjudicat per concurs, encara que tots quatre tenen informe justificatiu de les raons per les quals aquest concurs no es fa.
- . En tres expedients de contractació no s'ha formalitzat el contracte amb l'empresa adjudicatària, tot i que en dos d'ells està justificat ja que s'han tramitat pel procediment d'emergència, d'acord amb l'article 73 de la LCAP.

b) Contractes d'assistència tècnica:

- . En sis expedients dels divuit revisats no s'ha demanat el mínim de tres ofertes, i en tres d'ells no queda, al nostre parer, prou justificada aquesta actuació.
- . La JUNTA accepta ofertes presentades fora del termini establert en les cartes d'invitació quan se sol·licita més d'una oferta.
- . Al nostre parer, les adjudicacions d'assistència tècnica pel procediment d'adjudicació directa són massa elevades, en la mateixa línia que els anys anteriors.

Per tant, pel que fa a les adjudicacions pel procediment d'adjudicació directa cal que:

- La JUNTA respecti els límits interns fixats per adjudicar aquests tipus de contractes i en cas contrari, que la justificació sigui raonable.
 - La JUNTA no accepti les propostes presentades fora de termini.
 - La JUNTA millori els sistemes utilitzats perquè es compleixin i respectin els principis de publicitat i concurrència que han de regir en la contractació.
- A més, donat que al nostre entendre i al de la Junta Consultiva de Contractació l'Entitat resta sotmesa a la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques, i no està complint els seus preceptes, cal que la Junta ajusti la seva contractació a la normativa contractual aplicable.

En tot cas, donat que la JUNTA espera la resposta de la Junta Consultiva a una nova consulta amb un Dictamen adjunt que justifica, segons ells, la seva actuació, cal que l'Entitat reclami i la Junta Consultiva doni la resposta per tal que resolgui la situació.

4) Fiscalització de la gestió

4.1) Pla Econòmic Financer 1995

En l'exercici 1995 no s'han complert les previsions contingudes en el Pla Econòmic

Financer. De fet els pressupostos d'exploració i de capital corresponents a aquest exercici ja preveien l'incompliment de les previsions contingudes en el PEF, ja que contenen xifres lleugerament més ajustades.

Així, respecte de les magnituds més significatives, el grau de realització ha estat el següent:

	Previsió PEF	Previsió Pressupost	Realitat
Ingressos	39.366	33.274,16	24.064,65
Despeses d'exploració	12.900	12.655,33	12.437,09
Inversions (Nova)	41.552	26.869,83	21.627,60
Endeutament	19.648	11.000,00 (*)	14.442,20

Imports en milions de pessetes

Notes: Les previsions del PEF són amb l'IVA inclòs i les previsions del pressupost i el realitzat són amb l'IVA exclòs.

(*) La Llei de Pressupostos per a 1995 va autoritzar un endeutament addicional de 6.000 MPTA, per atendre inversions corresponents a l'exercici 1994 (així l'endeutament de l'exercici ha estat de 20.442,20 MPTA).

Per tant, s'observa un grau d'execució molt baix respecte dels ingressos i de les inversions a portar a terme, tant respecte al PEF com respecte als pressupostos del mateix exercici 1995.

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

4.2) Pla Econòmic Financer. Compliment del Pla de Sanejament

De la revisió efectuada i de les observacions assenyalades en l'epígraf 5.1. de l'Informe, referit al Pla de Sanejament, en aquest capítol cal concloure el següent:

El Pla Econòmic Financer (PEF) de la JUNTA aprovat l'octubre de 1994 i aprovat pel Govern en data 7 de novembre de 1995 juntament amb el Pla de Sanejament, a parer nostre, no respon a la realitat ni tan sols en el mateix moment de la seva elaboració.

Per tant, donat que s'incompleixen les previsions més significatives, que són substancials: ingressos previstos (propis i recursos de capital no reintegrables) i inversions previstes, i també es desprèn que necessàriament s'ajornarà el període d'inici d'amortització de l'endeutament, cal que la JUNTA actualitzi i, per tant, modifiqui l'esmentat PEF, assenyalant unes previsions més ajustades a la situació actual.

Com a modificació substancial, que afecta tot el PEF, cal esmentar el termini fixat per a l'acabament de les obres que s'integren en el programa de tractament d'aigües residuals urbanes contingut en el Pla de Sanejament.

Per la Resolució 229/III, de 27 de desembre de 1991, el Parlament de Catalunya, va instar el Govern a accelerar el Pla de Sanejament de Catalunya, per tal que en

1997 tots els municipis amb població superior a 2.000 habitants estiguin connectats a una estació depuradora per a les aigües urbanes i per a les aigües industrials que puguin ser assimilades a urbanes (la Directiva Comunitària fixa el termini en l'exercici 2005).

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

Aquest objectiu, a la vista de l'anàlisi realitzada, sembla clarament inassolible.

Cal doncs, com hem dit, una actualització del PEF. Aquesta nova formulació del Pla cal que compleixi tots els requisits legals establerts per a la seva tramitació i aprovació (aprovació pel Consell de direcció de la JUNTA, aprovació definitiva pel Govern de la Generalitat i tramesa al Parlament de Catalunya).

L'horitzó temporal a contemplar, pel que fa a les inversions en sistemes de sanejament per al tractament d'aigües residuals urbanes, hauria de ser, al nostre parer, l'establert en la Directiva comunitària 91/271 CEE, és a dir, l'any 2005.

Per tant, seria també necessària una nova Resolució del Parlament que modifiqués l'anterior pel que respecta al límit temporal esmentat.

5) Fets posteriors

Hem disposat de les dades sobre el compliment del PEF referides a l'exercici 1996 i aquestes ratifiquen les conclusions exposades en aquest Informe.

En concret, per que fa a les magnituds més significatives, aquestes han estat les següents:

	PEF 1996 (IVA inclòs)	Realitzat 1996 (IVA exclòs)
Ingressos	43.838	25.298,23
Despeses	(13.533)	(13.095,26)
Recursos generats per l'explotació (*)	30.305	12.202,97
Inversions (nova)	45.321	18.734,67

Imports en milions de pessetes

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

Font: PEF i liquidacions pressupostàries corresponents a l'exercici 1996


Es veu, per tant, que les observacions fetes en l'apartat anterior sobre la impossibilitat d'assoliment de l'objectiu previst de finalització de les obres en sistemes de sanejament en 1998, així, com sobre la no-realització substancial en altres previsions del PEF, es reforcen amb les dades reals de l'exercici 1996.


Així, remarquem la necessitat immediata de dur a terme una actualització del PEF per adequar-lo més a la realitat, complint amb la tramitació prevista legalment, i establir com a nou horitzó temporal per al Pla, la data que estableix la Directiva, és a dir, el 2005.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

 Generalitat de Catalunya
Departament de Medi Ambient
Junta de Sanejament

 Generalitat de Catalunya
Departament de Medi Ambient
Junta de Sanejament

16215 12.06.98 0 :00

Num. Data Hora.

Registre de sortida

il/cc

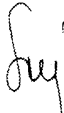
Sr. Jordi Petit Fontseré
SINDICATURA DE COMPTES DE
CATALUNYA
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
12.06.98	
ENTRADA	SORTIDA
Num. 982	Num.

Registris's i passi
AL SINDIC SR. PETI
12 / 06 / 98
núm. interior 28

En resposta a la seva sol·licitud els comuniquem que la Junta de Sanejament dona per rebut i manifesta la seva acceptació a l'informe emès per la Sindicatura de Comptes, que fa referència a l'exercici pressupostari corresponent a l'any 1995

Atentament,


Blai Solé i Mañé
Gerent

Barcelona, 10 de juny de 1998



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització de 04/97-A, relatiu a la Junta de Sanejament, exercici 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 23 de juny de 1998.

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

Barcelona, 2 de juliol de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

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

Elaboració del document PDF: juny de 2003

Dipòsit legal: B-30684-2003