

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA (EPSAR)**

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2014, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si l'"Immobilitzat material", "Altres despeses d'explotació" i "Altres ingressos d'explotació" (ingressos pel cànon de sanejament), registrats en els comptes anuals de l'exercici de 2013 de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant EPSAR o l'Entitat) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici pel que fa a les àrees fiscalitzades.

A més a més, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern d'EPSAR relacionats amb les àrees citades. En els diferents apartats d'aquest Informe assenyallem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals d'EPSAR estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes van ser formulats pel gerent de l'Entitat el 26 de març de 2014, aprovats pel Consell d'Administració el 10 d'abril i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, d'acord amb la normativa que hi és d'aplicació, el 30 de juny de 2014 juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma d'auditoria contractada per aquesta Intervenció General.

En aquest informe s'emet una opinió amb excepcions que comprén dues limitacions a l'abast (referides a una insuficient documentació de determinats saldos creditors i a la infravaloració dels interessos de demora, així com la seua indeterminada quantia imputables a exercicis anteriors) i dos ajustos referits a la deterioració en la valoració dels comptes de deutors pel cànon i per altres crèdits provinents de convenis de finançament subscrits. Sense afectar aquesta opinió, s'inclou,

addicionalment, un paràgraf d'èmfasi que posa de manifest la situació financera de l'Entitat a causa d'un fons de maniobra negatiu.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb l'epígraf del balanç "Immobilitzat material" i amb els epígrafs del compte de pèrdues i guanys "Altres despeses d'explotació" i "Altres ingressos d'explotació", (ingressos provinents del cànon de sanejament), registrats per EPSAR en els comptes anuals de l'exercici de 2013, i en comprovar que la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut adequades.

A més a més, hem efectuat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'Informe de fiscalització de l'exercici de 2012.

D'acord amb l'anterior, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents de conformitat amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit a realitzar proves selectives, revisar el control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tot considerant els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1, s'ha revisat el compliment, per part d'EPSAR, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics i de l'activitat contractual pel que fa a les àrees fiscalitzades durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2013.

La dita revisió ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en la normativa de caràcter general que es relaciona en la Introducció al volum d'empreses públiques i d'altres ens de l'Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2013 i en la normativa pròpia de l'Entitat, que tot seguit relacionem:

- Llei 2/1992, de 26 de març, que crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.
- Decret 193/2001, de 18 de desembre, que modifica el Reglament sobre el Règim Econòmic Financer i Tributari del Cànon de Sanejament, aprovat mitjançant el Decret 266/1994, de 30 de desembre, del Govern Valencià.

- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià que aprova el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana que aprova l'Estatut de l'Entitat.
- II Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovat definitivament pel Decret 197/2003, de 3 d'octubre, del Consell de la Generalitat.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 10 de desembre de 1998 que aprova les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses del sector d'abastiment i sanejament d'aigua.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequació dels epígrafs del balanç i del compte de pèrdues i guanys relacionats amb les àrees fiscalitzades, als principis comptables que hi són d'aplicació i a l'adequada presentació dels comptes anuals:

- a) L'Entitat reconeix comptablement els interessos de demora quan són reclamats pel contractista. Com a conseqüència d'això, ha registrat despeses en l'exercici per import de 2.300.825 euros.

Aquest import no comprén, tanmateix, la totalitat dels interessos de demora meritats pels deutes pagats en l'exercici de 2013 ni els meritats pels deutes que, al tancament de l'exercici, estaven vençuts però pendents de pagament.

L'estimació efectuada per aquesta Institució comportaria un augment dels resultats negatius d'exercicis anteriors per un import de 3.771.581 euros i un increment de les despeses financeres registrades en 2013 de 5.660.490 euros.

- b) La revisió efectuada d'una mostra de convenis de finançament (apartat 5.4) ha posat de manifest els aspectes següents:

- Hi ha diversos imports pendents de cobrar per aquest concepte, almenys per 2.426.534 euros que no han sigut reconeguts comptablement per EPSAR. En aquest sentit, s'hauria d'incrementar a 31 de desembre de 2013, l'epígraf de "Deutors comercials i altres comptes per cobrar" de l'actiu del

balanç amb abonament a "Resultats d'exercicis anteriors", pel dit import.

Quant a això, l'Entitat ens ha indicat que al llarg de l'exercici de 2014, la situació ha sigut regulada i l'import citat ha sigut comptabilitzat.

- D'altra banda, hem d'indicar, tal com vam expressar en el nostre informe de l'exercici de 2012, que en virtut del conveni subscrit en 2008 (expedient CV080150, EPSAR va concloure les obres previstes (van ser lliurades en octubre de 2011), però una de les entitats signants del conveni (l'empresa pública Aerocas), no ha aportat a la data d'aquest Informe l'import compromès (50% del cost real de les obres) per un import de 2.291.103 euros.

Com ja comentàrem en el nostre Informe, sorgeixen dubtes raonables sobre la probabilitat de cobrament del deute reclamat. Així mateix, desconeguem la possibilitat real de compensació del restant 50% de les despeses ocasionades per les obres realitzades que, segons el conveni, s'ha de repercutir als usuaris durant un període de 20 anys, i del qual no s'indica mitjançant quina figura impositiva.

EPSAR no ha reconegut al tancament del present exercici una correcció per deterioració dels dits crèdits.

- c) L'epígraf "Altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys, per un import de 236.775.409 euros, recull ingressos pel cànon de sanejament.

Les proves realitzades han posat de manifest que els procediments de gestió del cànon en les seues diverses fases (liquidació, facturació, cobrament, inspecció, comptabilitat), pateixen determinades insuficiències que no ens ha permet conciliar l'import registrat en el dit epígraf del compte de pèrdues i guanys de l'exercici amb el qual sorgeix dels diversos documents que suporten el procés de gestió del cànon (apartat 5.5).

- d) Com indiquem en l'apartat 5.5, estimem que l'Entitat hauria d'imputar a resultats de l'exercici, en concepte de deterioració per deutes impagats provinents del cànon, un import addicional al registrat d'almenys 2.777.062 euros.
- e) L'epígraf de "Deutors comercials i altres comptes per cobrar" de l'actiu del balanç, conté en diversos dels seus comptes divisionaris saldos creditors per un import de 25.555.198 euros.

D'aquest import, 18.963.427 euros corresponen a deutes prescrits pel cobrament del cànon de sanejament que l'Entitat imputa directament a aquests comptes, en compte de fer-ho a un compte compensatori d'actiu específic per a recollir aquesta deterioració.

L'import restant, 6.591.951 euros, corresponen, segons ens indica l'Entitat, a cobraments per liquidacions i altres operacions relacionades amb el cànon de sanejament, si bé no es disposa en EPSAR d'una anàlisi individualitzada que ens permeta concloure sobre la seua raonabilitat i naturalesa.

A més a més, indiquem tot seguit un altres aspecte d'interès posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

- f) El desenvolupament futur de les operacions i la capacitat per atendre els passius mostrats en el balanç de l'Entitat a 31 de desembre de 2013 estan subjectes a la continuïtat del suport financer per part de la Generalitat, i a la generació de recursos suficients, i així s'indica en la nota 2 de la memòria dels comptes anuals.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2, s'han posat de manifest durant l'exercici de 2013 els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, quant a les àrees fiscalitzades que indiquem tot seguit:

- Tal com indiquem en l'apartat 6.4, els plecs que regeixen la contractació dels expedients revisats que s'iniciaren en 2012, contenen condicionants o limitacions excloents del procediment de selecció en la definició dels criteris d'adjudicació, tant tècnics com econòmics. En aquest sentit, les limitacions imposades en relació amb la proposició econòmica, sobretot si l'interval és molt reduït, actuen restringint la competència en els preus (article 152 del TRLCSP).
- Hem observat incompliments relatius al termini de pagament de les obligacions que estableix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (vegeu apartats 5.4 i 6.4).

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Naturalesa i objecte

L'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1992,

de 26 de març, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat i plena capacitat jurídica.

Es regeix per la seua Llei de creació, la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCS) i d'altra normativa que recull l'article 15 de l'esmentada Llei 2/1992. EPSAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment de les seues finalitats. La seua relació amb la Generalitat es realitza a través de la Conselleria de Presidència i Agricultura, Pesca, Alimentació i Aigua.

Els òrgans de govern de l'Entitat són el Consell d'Administració i el Consell de Participació.

4.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'informe de gestió anual de l'exercici de 2013 detalla les activitats de l'Entitat pel que fa a: l'explotació dels sistemes de sanejament i depuració d'aigües residuals, la gestió del cànon de sanejament, els vessaments industrials, la construcció d'instal·lacions de sanejament, contractació i gestió administrativa, i el sanejament en els nous desenvolupaments urbanístics (suplement d'infraestructures). El dit informe de gestió s'adjunta als comptes anuals presentats per la Intervenció General de la Generalitat.

5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

5.1 Aspectes generals

- a) Els comptes anuals d'EPSAR de 2013 han sigut elaborats en els seus aspectes significatius d'acord amb la normativa comptable que hi és d'aplicació.

No obstant això, encara que hem observat algunes millores, caldria complementar el contingut de determinats aspectes dels comptes anuals (actius no corrents mantinguts per a la venda, deterioracions, provisions i contingències, informació sobre política comptable de registre dels interessos de demora i les reclamacions interposades pels creditors, o l'adaptació de l'estructura i contingut de determinats epígrafs a allò que estableix el Pla General de Comptabilitat (PGC), com a punts més significatius).

- b) L'article 15, "Pagament a proveïdors. Dèficit de capital circulant", del Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmicofinancer del Sector Públic Empresarial i Fundacional, indica que els ens que incórreguen en nivells

excessius de dèficits de capital circulant han d'elaborar un pla de pagament a proveïdors. No tenim constància que el dit pla haja sigut elaborat.

- c) Com assenyala el Decret Llei 7/2012, de 19 d'octubre, del Consell, de Mesures de Reestructuració i Racionalització del Sector Públic Empresarial i Fundacional de la Generalitat, EPSAR no veu alterada la seua personalitat i naturalesa jurídica, sense perjudici que hi siguen d'aplicació les previsions sobre gestió econòmica i financera, redimensionament i adaptació de condicions laborals previstes en la normativa vigent i en el Decret Llei.

En aquest sentit, en l'exercici 2013, l'Entitat no ha sigut extingida ni absorbida o fusionada amb unes altres entitats, per la qual cosa la major part del contingut de les normes no li ha afectat.

EPSAR ha donat compliment al que estableixen les disposicions addicionals novena i desena de la Llei 1/2013 (òrgans col·legiats i auditor intern.

- d) Com en exercicis anteriors, tot formant part dels procediments d'auditoria aplicats en la fiscalització, s'han remés cartes de sol·licitud als assessors jurídics i fiscals de l'Entitat, entre els quals a la Advocacia General de la Generalitat per tal que ens informassen de la situació, si fóra el cas, de possibles litigis o contingències.

La resposta de l'Advocacia General relaciona els procediments en els quals EPSAR figura com a demandant (57, bàsicament per deutes tributaris) i com a demandada o emplaçada (26, dels quals figuren resolts 7) entre 2010 i 2013.

La comparació de la informació que remet l'Advocacia General de la Generalitat amb la informació de què disposa EPSAR no és totalment coincident tant pel que fa al nombre de procediments com quant a l'actualització dels tràmits relatius al dits procediments en curs o finalitzats, o el risc derivat d'aquests procediments. En aquest sentit, l'Entitat informa d'un total de 49 litigis corresponents als últims quatre exercicis, dels quals, a 30 de juny de 2014, se n'havien resolt 38 (20 de manera desfavorable per a l'Entitat) amb un cost aproximat de 17.000.000 d'euros, bàsicament per interessos de demora.

L'Entitat, igual que exercicis anteriors, ens indica que l'Advocacia no els informa de la resolució de tots els procediments.

En concret, en la seua resposta de data 17 de desembre de 2013, l'Advocacia indica que: *no notifica les resolucions judicials dictades en els dits procediments, ja que és el propi òrgan judicial qui, una vegada*

signe la sentència, la comunica a l'òrgan que havia realitzat l'activitat objecte de recurs, a fi d'acomplir-la.

D'acord amb l'anterior, aquesta Sindicatura insisteix en la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, per tal que s'implanten entre l'Advocacia i l'Entitat unes vies de comunicació que permeten conèixer l'estat i situació de tots els procediments en què estiga incursa EPSAR. D'aquesta manera, qualsevol contingència significativa que afecte o pugués afectar els comptes anuals de l'Entitat podria ser detallada, si és el cas, en la memòria dels seus comptes anuals.

- e) En l'exercici de 2013, la Generalitat ha atès, mitjançant els mecanismes de finançament acordats amb l'Administració central procedents del Fons de Liquiditat Autonòmic (FLA), els venciments de préstecs subscrits per EPSAR amb entitats financeres per un import de 22.298.695 euros.

En l'exercici 2012 es van atendre pel mateix procediment un import total de 130.928.072 euros. Aquest import figurava en els comptes anuals amb un saldo pendent a llarg termini amb la Generalitat en la partida "Altres passius financers" dels deutes a llarg termini del passiu del balanç.

En aquest sentit, el 28 de març de 2013 el Consell d'Administració d'EPSAR va aprovar, en virtut de l'Acord del Govern Valencià de 21 de desembre de 2012, la capitalització dels fons procedents de l'ICO, l'import de la qual va pujar a 8.246.947 euros.

La resta, 122.681.126 euros, juntament amb l'import citat en el primer paràgraf d'aquest apartat corresponent als pagaments de 2013, en virtut de l'Acord del Govern Valencià de 30 de maig de 2013, han sigut reclassificats i aplegats com un saldo pendent amb la Generalitat en l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" del passiu corrent del balanç.

D'altra banda, l'Entitat ha sol·licitat en 2013 acollir-se al mecanisme de pagaments a proveïdors per a 184 deutes per un import conjunt de 46.871.115 euros, dels quals han sigut acceptats amb càrrec a l'ICO, un import de 31.127.916 euros, abonats en febrer de 2014.

5.2 Balanç i compte de pèrdues i guanys

El balanç i el compte de pèrdues i guanys d'EPSAR a 31 de desembre de 2013, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior, els mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2013	31-12-2012	Variació
ACTIU NO CORRENT	879.405.938	900.139.619	(2,3%)
Immobilitzat intangible	166.024	204.946	(19,0%)
Immobilitzat material	879.212.616	899.907.375	(2,3%)
Terrenys i construccions	4.348.195	2.942.356	47,8%
Instal·lacions tècniques, maquinària...	788.528.560	801.409.525	(1,6%)
Acomptes i immobilitzat en curs	86.335.861	95.555.494	(9,6%)
Inversions financeres a llarg termini	27.298	27.298	0,0%
ACTIU CORRENT	110.077.487	109.187.107	0,8%
Actius no corrents mantinguts per a la venda	354.111	392.306	(9,7%)
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	106.859.979	101.268.397	5,5%
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.113.908	3.821.766	7,6%
Deutors diversos	98.458.882	94.036.407	4,7%
Altres crèdits amb les administracions públiques	4.287.189	3.410.224	25,7%
Inversions financeres a curt termini	740	740	0,0%
Periodificacions a curt termini	244.137	20.284	1.103,6%
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	2.618.520	7.505.380	(65,1%)
Total actiu	989.483.425	1.009.326.726	(2,0%)

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2013	31-12-2012	Variació
PATRIMONI NET	171.110.294	131.993.239	29,6%
Fons propis	(96.161.308)	(143.475.461)	(33,0%)
Subvencions, donacions i llegats	267.271.602	275.468.700	(3,0%)
PASSIU NO CORRENT	464.125.149	644.998.133	(28,0%)
Deutes amb entitats de crèdit	463.667.760	514.070.061	(9,8%)
D'altres passius financers	457.389	130.928.072	(99,7%)
PASSIU CORRENT	354.247.982	232.335.354	52,5%
Deutes empreses grup a curt termini	144.979.820	0	-
Deutes a curt termini	81.348.762	49.775.018	63,4%
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	127.919.292	182.560.228	(29,9%)
Periodificacions a curt termini	108	108	0,0%
Total patrimoni net i passiu	989.483.425	1.009.326.726	(2,0%)

Quadre 1

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2013	2012	Variació
Import net de la xifra de negocis	2.974.445	4.053.534	(26,6%)
D'altres ingressos d'explotació	236.775.409	214.983.746	10,1%
Despeses de personal	(2.206.822)	(2.049.848)	7,7%
D'altres despeses d'explotació	(160.495.095)	(163.558.795)	(1,9%)
Amortització de l'immobilitzat	(32.356.991)	(32.031.932)	1,0%
Imputació de subven. immobilitzat no financer i d'altres	11.135.174	10.740.320	3,7%
Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(162.278)	(108.066)	50,2%
Resultat d'explotació	55.663.842	32.028.959	73,8%
Ingressos financers	1.369.741	1.932.818	(29,1%)
Despeses financeres	(17.966.377)	(33.119.551)	(45,8%)
Resultat financer	(16.596.636)	(31.186.733)	46,8%
Resultat abans d'impostos	39.067.206	842.226	4.538,6%
Resultat exercici operacions continuades	39.067.206	842.226	4.538,6%
Resultat de l'exercici	39.067.206	842.226	4.538,6%

Quadre 2

Com hem indicat en l'apartat 2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'"Immobilitzat material", "D'altres despeses d'explotació" i "Altres ingressos d'explotació" (ingressos pel cànon de sanejament) de l'exercici de 2013.

L'"Immobilitzat material", per import de 879.212.616 euros, representa el 88,9% de l'actiu total de l'exercici de 2013, que comporta una disminució del 2,3% respecte de l'exercici anterior.

L'epígraf "D'altres despeses d'explotació", del compte de pèrdues i guanys, per un import de 160.495.095 euros, representa el 75,3% de les despeses totals de l'exercici i ha experimentat una reducció de l'1,9% respecte de 2012.

D'altra banda, els ingressos pel cànon de sanejament registrats en "Altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys, han pujat a 236.775.409 euros, el 93,9% dels ingressos totals de l'Entitat, amb un increment del 10,1% sobre l'exercici anterior.

Com a conseqüència de la fiscalització efectuada sobre aquests epígrafs del balanç i del compte de pèrdues i guanys, en els apartats 5.3 a 5.5 següents mostrem els comentaris sobre els aspectes més significatius observats.

5.3 Immobilitzat material

La composició i el moviment registrat en els diferents comptes d'aquest epígraf durant l'exercici de 2013 són els següents, en euros, d'acord amb la informació comptable facilitada per l'Entitat:

Concepte	Imports				31-12-2013
	01-01-2013	Addicions	Baixes	Traspassos	
Terrenys i béns naturals	2.942.356	1.405.838	0	0	4.348.194
Instal·lacions tècniques per a cedir	1.047.199.428	0	145.457	19.544.188	1.066.598.159
D'altres instal·lacions	80.221	1.651	1.295	0	80.577
Mobiliari	265.886	0	1.753	0	264.133
Equips processos d'informació	349.017	6.150	43.509	0	311.658
Vehicles	0	0	0	0	0
Instal·lacions tècniques en muntatge	95.555.494	10.324.556	0	(19.544.188)	86.335.862
Valor de cost	1.146.392.402	11.738.195	192.014	0	1.157.938.583
Amortització acumulada	(246.485.027)	(32.287.496)	46.556	0	(278.725.967)
Valor net	899.907.375	(20.549.301)	238.570	0	879.212.616

Quadre 3

La nota 4, "Normes de registre i valoració" i la nota 6, "Immobilitzat material", de la memòria dels comptes anuals que s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, mostren la informació relativa a l'immobilitzat material.

En l'exercici de 2013 s'han incorporat al cost de l'immobilitzat les despeses financeres originats pel finançament d'instal·lacions de sanejament o proveïment d'aigua per un import d'1.134.792 euros. Aquesta capitalització és obligatòria d'acord amb les normes de valoració del PGC.

El 99,6% de l'import de l'immobilitzat material el componen les "Instal·lacions tècniques per a cedir" en muntatge o finalitzades, que corresponen a la construcció de les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals i dessalatge, així com de les d'abastiment d'aigües i les de cogeneració d'energia.

La partida més significativa de les altes de l'immobilitzat de l'exercici correspon a les "Instal·lacions tècniques de muntatge", l'import de la qual puja a 10.324.556 euros. Durant l'exercici, també s'ha produït el traspàs d'aquest compte al d'"Instal·lacions tècniques per a cedir" de l'import de les obres finalitzades en l'exercici, 19.554.188 euros.

Hem verificat una mostra de certificacions d'obra i factures corresponents a les altes produïdes en l'immobilitzat material durant 2013, per a comprovar la correcta formalització dels documents que els sustenten i la seua adequada imputació comptable. No s'han posat de manifest aspectes significatius destacables, llevat que, en un cas, el compte d'abonament de l'ordre de transferència realitzada per al pagament al proveïdor no coincideix amb el que figura en l'ordre de pagament signada pel responsable de l'Entitat (vegeu el comentari de l'apartat 5.4, "Revisió de les despeses d'explotació i funcionament").

D'altra banda, hem observat que de les quinze certificacions i factures revisades, només se n'han pagat nou al tancament de l'exercici. La resta s'han pagat en els primers mesos de 2014, una de les quals acollint-se al mecanisme del pla de pagaments a proveïdors, sense que fins a la data d'acabament dels nostres treballs, l'Entitat dispose de justificació acreditativa de l'operació.

En catorze dels casos s'ha superat el termini de pagament fixat per la normativa aplicable. Aquesta circumstància comporta incórrer en la meritació dels corresponents interessos de demora, estimats en 121.610 euros.

Hem revisat la pràctica totalitat de les baixes registrades en l'immobilitzat material en 2013, la seua formalització i justificació, i hem observat que en la seua majoria es deuen a: resolució de contractes de mutu acord i/o renúncia per part d'EPSAR a l'execució de contractes. També s'han produït algunes baixes (equips informàtics i altres) per obsolescència, que estaven totalment amortitzats.

EPSAR, en compliment del que estableix l'Ordre EHA 733/2010, ha efectuat al tancament de l'exercici una avaluació per a determinar l'existència, si és el cas, de deterioració de valor d'algun element de l'immobilitzat material, sense que s'hi haja observat en cap cas.

5.4 D'altres despeses d'explotació

Com es desprèn del compte de pèrdues i guanys de l'Entitat (quadre 2), les despeses totals de l'exercici de 2013 han pujat a 213.187.563 euros, amb una disminució del 7,7% respecte de 2012.

L'epígraf més significatiu de les despeses correspon a "D'altres despeses d'explotació", que representa el 75,3% del total i ha experimentat en l'exercici de 2013 una reducció de l'1,9%.

En aquest epígraf es registren, bàsicament, les despeses generades en:

- L'explotació, manteniment, conservació, millora i control de les instal·lacions públiques de sanejament i depuració d'aigües residuals.

- La prestació del servei d'abastiment d'aigua potable, dessalatge i cogeneració d'energia elèctrica en instal·lacions de sanejament i depuració.
- Els derivats de la indemnització compensatòria a les entitats subministradores d'aigua per la gestió de cobrament del cànon de sanejament i les provisions per deutes prescrits.
- D'altres despeses de funcionament de l'Entitat.

El detall corresponent a 2013 d'aquestes despeses el mostrem tot seguit, en euros:

D'altres despeses d'explotació	Import
Despeses d'explotació i funcionament	153.462.521
- Explotació EDAR	143.949.204
- Control EDAR	5.581.354
- Reparacions i millora EDAR	234.449
- Cogeneració ETAP	2.285.602
- Dessalatge ETAP	1.411.911
Serveis exteriors i d'altres	482.712
Despeses recaptació cànon	5.073.907
Deutes cànon prescrits	1.475.955
Total	160.495.095

EDAR: Estació depuradora d'aigües residuals

ETAP: Estació de tractament d'aigües potables

Quadre 4

La partida més significativa d'aquestes despeses, per import de 143.949.204 euros, correspon a l'explotació i manteniment de les instal·lacions de depuració, cosa que representa un 89,7% del total i una reducció de l'1,7% respecte de 2012.

La revisió que hem dut a terme ha consistit en l'anàlisi d'una mostra d'aquestes despeses, incloses les derivades dels convenis de finançament dels costos d'explotació.

Revisió de convenis de finançament

Hem seleccionat i revisat una mostra de convenis en vigor durant l'exercici (vegeu quadre 5), a fi de verificar el compliment de les seues estipulacions i el reflex comptable derivat de la seua execució.

Núm.	Objecte	Import	Tercer
CV080143	Infraestructures de sanejament i depuració d'aigües residuals (execució nova Edar, tractament terciari, col·lectors, etc.)	14.443.7 13,75 €	Diputació de Castelló / Aj. Moncofa
CV100162	Infraestructures de sanejament i depuració d'aigües residuals (col·lectors)	1.936.84 7,92 €	Aj. Requena
CV100171	Execució d'infraestructures de sanejament i depuració a la província de Castelló considerades en el Pla 100 x 75 complementari del II Pla Director	20.710.7 59,12 €	Diputació Castelló
CV100179	Execució d'infraestructures de sanejament en el municipi (execució col·lector centre de recollida pluvials i obres complementàries)	1.284.15 4,05 €	Aj. Albal
CV110187	Aprofitament de les aigües depurades provinents de l'Edar d'Ibi i de l'Edar de la Foia de Castalla	4.127.74 1,22 €	Com. Regants Verge de la Pau d'Agost

Quadre 5

La revisió d'aquests convenis ha posat de manifest com a qüestions més significatives, les següents:

- Hi ha diversos imports pendents de cobrar de les entitats locals signants del conveni referent a l'expedient CV080143, per un import d'almenys 2.426.534 euros que sent conforme, no ha sigut reconegut comptablement per part d'EPSAR.

En un dels convenis, EPSAR ha incorregut addicionalment en despeses financeres com a conseqüència del finançament de les obres realitzades, cost que no ha sigut ni reclamat ni repercutit.

Quant a això, l'Entitat ens ha informat pel que fa al dit expedient que l'Ajuntament de Moncofa ha abonat al llarg de l'exercici de 2014 la totalitat del seu deute, 2.419.680 euros i s'ha comptabilitzat.

Així mateix, EPSAR indica que ha informat al dit Ajuntament que, en el cas de reclamació en concepte d'interessos de demora per part del contractista, aquestes quantitats li podran ser repercutides.

- En altres dos casos (expedients CV100171 i CV100179) signats en 2010, no s'ha realitzat cap actuació tendent a executar-los. En un dels expedients no hi ha cap document que justifique la dita situació.

Quant al conveni signat en 2010 amb la Diputació de Castelló no executat al tancament de 2013, l'Entitat ens ha indicat que està *prop de subscriure un nou conveni amb la Diputació de Castelló (està en el tràmit d'Hisenda) per a l'execució d'infraestructures de sanejament i depuració de la província de Castelló, que deixa sense efecte expressament el conveni CV100171.*

- Per acabar, en el conveni signat en 2011 (expedient CV110187) l'entitat signant ha tardat més de dos anys a realitzar els tràmits necessaris perquè per part d'EPSAR es poguessen licitar i executar les obres que en trobaven al tancament de 2013 en fase de licitació.

Revisió de les despeses d'explotació i funcionament

Per a verificar la raó i justificació de les “Despeses d'explotació i funcionament”, i que la seua gestió s'ajusta als procediments establits, hem revisat una mostra de 91 documents per import de 8.849.866 euros.

La revisió dels dits documents ha posat de manifest que les despeses estan adequadament suportades i comptabilitzades. Encara que hem observat que, en la totalitat dels casos, el pagament de les obligacions amb tercers derivats dels dits documents, no s'ha realitzat en el termini establert per la Llei 3/2004, modificada per la Llei 15/2010, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i se situa per terme mitjà en 94 dies. Al tancament de l'exercici es trobaven pendents de pagament un total de 33 documents, el 36,3% dels revisats.

En vuit casos, per un import total de 592.801 euros, el compte d'abonament de l'ordre de transferència realitzada per EPSAR per al pagament a tercers no coincideix amb la figura en l'ordre de pagament signada pel responsable de l'Entitat.

L'Entitat al respecte indica que en el termini que transcorre des que s'emet una ordre de pagament al proveïdor fins que es realitza el pagament és possible que es modifiquen les dades de domiciliació, en especial atesos els processos de fusions, absorcions i/o desaparició d'entitats financeres. En la nostra revisió no ens ha sigut facilitada la documentació justificativa dels dits canvis ni l'Entitat ha emès una nova ordre de pagament actualitzada quan aquests canvis es produeixen.

En 34 casos revisats (37,4%) la certificació no es troba signada pel responsable del departament, solament hi ha signat el tècnic encarregat de la seua revisió i comprovació.

Segons ens informa l'Entitat, en el període a què es refereixen les certificacions revisades no es trobava cobert el lloc responsable del departament. No obstant això, aquesta Institució considera que aquests

documents haurien d'haver sigut revisats, supervisats i signats pel superior jeràrquic corresponent.

Revisió del finançament ordinari de les instal·lacions de depuració

Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest són:

a) Finançaments aprovats

Durant 2013 s'han aprovat catorze finançaments ordinaris (triennals), bàsicament per al període 2013-2015 que comportaran una despesa anual d'aproximadament 2.007.543 euros, que s'incrementaran per les revisions anuals de preus.

Al tancament de l'exercici va quedar pendent d'aprovació (aprovat en maig de 2014), per falta de la documentació necessària, un altre expedient que implicarà una despesa addicional de 165.755 euros per al primer exercici del trienni.

b) Memòries justificatives anuals

Les 44 memòries de finançament ordinari resoltes en 2013 per un import de 5.639.706 euros, vénen referides en 27 casos a la reclamació de fons per excés de finançament sobre l'import justificat per 285.216 euros.

Al tancament de 2013 van quedar deu memòries pendents d'aprovació (en tots els casos per falta de documentació justificativa de la despesa), per un import conjunt d'1.225.910 euros. En vuit es reclamen fons per un import de 28.829 euros.

L'anàlisi dels resultats de les memòries aprovades en 2013 i pendents d'aprovació al tancament de l'exercici, posa de manifest que en el 64,8% dels casos els imports de finançament aprovats excedeixen la despesa justificada anual en un 5,4% (322.203 euros).

Aquesta situació, recurrent en tots els exercicis, aconsella una anàlisi rigorosa de les despeses estimades en els finançaments ordinaris d'instal·lacions que no són gestionades per EPSAR tendent a aconseguir un ús eficient i eficaç dels recursos econòmics disponibles.

Hem verificat que per a una majoria de les resolucions que requereixen la devolució de l'excés de finançament de 2012 aprovades en 2013, la seua compensació o cancel·lació es produeix en el mateix exercici. El termini mitjà ha sigut de 118 dies.

c) Revisió d'expedients

S'ha revisat l'expedient corresponent al finançament ordinari del trienni 2011-2013 de l'Ajuntament de Borriana, així com les memòries justificatives del període, i les hem trobades correctes tant la documentació suport dels actes com els càlculs dels imports per a cada un dels exercicis.

Ha sigut la memòria justificativa de finançament de major import resolta en 2013 i l'excés de finançament anual de l'expedient els que representen el 37,4% del total de les memòries aprovades.

Durant el primer exercici de vigència del finançament aprovat, l'Ajuntament va licitar i adjudicar un nou contracte de manteniment de les instal·lacions de l'EDAR que comportà una reducció significativa de la despesa per aquest concepte.

El dit canvi li va ser notificat a EPSAR en el mateix exercici 2011 que tanmateix no va modificar l'import del finançament aprovat per al trienni.

Per tant, s'han hagut de reclamar els excessos de finançament que han pujat per terme mitjà a 126.048 euros anuals.

En aquest sentit recomanem que els finançaments triennals que s'aproven, s'ajusten a les despeses reals estimades i, en el cas de produir-se modificacions substancials de les condicions que afecten el finançament, adaptar-la amb caràcter immediat a la nova situació, a fi de gestionar de la manera més eficient i eficaç els recursos de l'Entitat.

Els responsables d'EPSAR ens indiquen que aquesta situació es produeix entre altres causes, per la insuficiència de mitjans personals per al control i el seguiment adequat dels expedients.

5.5 Altres ingressos d'explotació (ingressos pel cànon de sanejament)

L'epígraf "Altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys, aplega els ingressos que provenen del cànon de sanejament per un import de 236.775.409 euros i representen el 93,9% dels ingressos totals de l'Entitat, amb un increment del 10,1% respecte de l'exercici anterior.

A aquesta xifra, s'afegeixen els ingressos registrats per interessos de demora generats pels deutes de les entitats subministradores i autoconsums que pugen a 191.314 euros i que s'imputen a l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i guanys.

En el quadre 6 es mostra, en euros, el detall dels ingressos pels distints conceptes:

Ingressos cànon sanejament	Import
Recaptació	236.198.061
Autoconsums	4.855.489
Subministraments xarxa	231.657.833
Devolució i compensació	-315.261
Recàrrecs	116.205
Sancions	461.143
Subtotal altres ingressos d'explotació	236.775.409
Interessos demora	
Autoconsums	54.251
Subministraments xarxa	137.063
Subtotal ingressos financers	191.314
Total	236.966.723

Quadre 6

La revisió duta a terme ha consistit a comprovar l'adequat funcionament dels procediments aplicats en la gestió, control i registre comptable del cànon.

Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest, són:

a) Quant a la legislació aplicable i el sistema de gestió

Segons l'article 20 de la Llei 2/1992, de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, el fet imposable del recurs tributari el constitueix la producció d'aigües residuals que es manifesta i es merita (article 26) mitjançant el consum d'aigua, tant per a usos domèstics i industrials com per a autoconsums (article 24), i el seu pagament és exigible al mateix temps que les quotes corresponents al subministrament de l'aigua.

Les disposicions legislatives existents referides a la gestió recaptatòria (article 27 de la dita Llei, Decret 266/1994, modificat pel Decret 193/2001 i les ordres que els desenvolupen) que permeten entre altres la presentació de models en format de paper (que han de ser introduïts manualment en EPSAR), juntament amb els sistemes de gestió implantats per al seu registre i control (nül·la interacció i/o bolcat automàtic entre aplicacions) que no permeten la connexió amb l'aplicació comptable, comporten impediments importants per a l'adequat control i comptabilitat del principal recurs de l'Entitat.

Aquestes circumstàncies descrites no ens han permès conciliar l'import reflectit com a ingressos del cànon en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici amb el que sorgeix dels diversos documents que suporten el procés de gestió.

b) Quant a la facturació de serveis de xarxa

Els imports comptabilitzats ho són en virtut de les consultes realitzades pel departament de gestió econòmica de l'Entitat a l'aplicació informàtica de gestió del cànon. Aquestes consultes es realitzen en distintes dates al llarg de l'exercici si bé no presenten ni periodicitat ni data fixa.

Per raó d'aquesta circumstància, els ingressos comptabilitzats així no responen a la "declaració de facturació" (model MD-101) d'un període determinat, en no disposar de la informació en el moment i la forma adequats.

Els models indicats, tal com hem expressat en l'apartat a anterior, es poden presentar, ja que així ho reconeix la normativa, tant en suport informàtic com en suport paper.

En el primer cas s'incorporen directament a l'aplicació de gestió i en el segon cas, s'han d'introduir manualment en el sistema informàtic. Segons s'indica en l'informe de gestió que acompanya els comptes anuals, 739 declaracions que representen el 39% del total es van realitzar en format paper.

Alguna cosa semblant ocorre amb la "autoliquidació i ingrés" del cànon (model MD-102), que també és de presentació mixta. Segons indica l'informe de gestió, 1.226 liquidacions, el 39% del total es van presentar en format paper.

Aquestes situacions impliquen una major probabilitat de cometre errors en la introducció de dades, fet que podria influir en la fiabilitat de la informació facilitada. Aquestes circumstàncies haurien de ser objecte d'anàlisi a fi de plantejar possibles solucions, fins i tot considerant la modificació de la normativa actual.

A tot això, caldria afegir la insuficiència de mitjans materials i humans de l'EPSAR que no permet un adequat control i verificació de les dades comunicades per les entitats subministradores en els diferents models que han de presentar al llarg de cada exercici, situació que incideix novament sobre la fiabilitat de les dades comptables i de gestió.

c) Quant a la facturació per autoconsums

A partir de l'exercici 2002, en virtut de la modificació de l'article 24 de la Llei 2/1992, introduïda per la Llei 11/2000, de Mesures Fiscals i d'Organització de la Generalitat Valenciana, la "declaració de subministraments propis" (model MD-202) s'efectua en funció del consum que es determina mitjançant els comptadors (quan els subministraments propis no estiguen mesurats de forma directa, l'estimació del consum es farà de manera indirecta) i les declaracions són emeses pel departament gestor en l'exercici següent a què ve referit el consum.

El registre comptable de la facturació per autoconsums anual es realitza per diferències, prenent l'import de la facturació arrossegada des de 2002 i descomptant l'import comptabilitzat al tancament de l'exercici anterior (inclou totes les anul·lacions/baixes que s'hagen pogut produir referides a tots els exercicis).

Per tant i atès el procediment establert, no ens ha sigut possible conciliar l'import comptabilitzat en l'exercici amb la informació que facilita el departament gestor respecte dels autoconsums.

També cal destacar que des de juny de 2005, no es porten a terme les funcions de control d'instal·lacions i funcionament de comptadors o altres mecanismes de mesura directa dels autoconsums d'aigua en l'àmbit territorial de les tres províncies, raó per la qual no és possible determinar si l'import de les declaracions realitzades recull la facturació de tots els autoconsums existents a la Comunitat Valenciana i si el volum facturat és el correcte.

d) Quant a l'actuació inspectora

L'Entitat compta des de 2003 solament amb una persona per a efectuar les funcions d'inspecció en la cànon de sanejament i que es dedica a l'alçament d'actes a empreses subministradores que no han prestat declaració-liquidació.

Això ocasiona que tal com manifesta l'informe de gestió, el nombre d'actuacions i imports reclamats siga més aviat escàs, atès el volum de l'impost. En anteriors informes de fiscalització ja recomanàvem l'ampliació del personal que realitza les funcions d'inspecció.

No ha sigut possible conciliar els imports corresponents a actes, sancions, recàrrecs i interessos de demora registrats comptablement, amb les dades facilitades pel departament gestor.

- e) Quant a les quantitats facturades per les entitats subministradores pendents d'ingrés i prescripció de deutes

L'import d'1.475.955 euros, imputat comptablement a "Altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys, per deutes del cànon prescrites (vegeu el quadre 4), coincideix amb la informació facilitada pel departament gestor del cànon respecte dels deutes prescrits (deutes pels subministraments de xarxa, autoconsums i altres provinents de 2009 o anteriors que es consideren de cobrament impossible).

Actualment, segons ens informa l'Entitat, i d'acord amb la normativa de funcionament i gestió del cànon, no és possible determinar l'antiguitat del deute a causa del sistema establert de comptabilitat i recaptació del cànon.

D'altra banda, l'Ordre de 18 d'octubre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, aprovà el model MD-401, "Relació de rebuts impagats de cànon de sanejament que han de presentar les entitats subministradores d'aigua" a fi de comunicar els subjectes passius del cànon per subministraments de xarxa que no havien satisfet el seu import a fi de requerir-lo.

Aquesta informació no és utilitzada per l'Entitat per a efectuar cap tipus de gestió de cobrament o realitzar un control sobre la cobrabilitat del deute.

A més a més, en el model MD-100, "Declaració resum anual", s'ha de consignar l'import global al qual ascendirà la relació anual d'impagats de l'exercici anterior que ha de presentar-se en el MD-401 i que hauria de servir a efecte de dotar la corresponent provisió comptable per deterioració de crèdits i com a inici del procediment executiu.

L'import dels impagats inclosos en el MD-401 de 2013 (correspon als exercicis 2012 i anteriors) puja a 7.656.737 euros. La informació corresponent a l'exercici de 2013 es troba en procés de mecanització per la qual cosa es recollirà en 2014.

D'acord amb el que exposa en els paràgrafs anteriors, l'import comptabilitzat en concepte de deterioració i prescripció de deutes, no guarda relació amb l'import reflectit en els models MD-401, sinó solament amb el deute que el departament gestor de l'Entitat considera prescrita.

A més a més, tal com posa de manifest l'apartat f) següent, la recaptació per via executiva dels deutes mostra escassos resultats.

Per tant i, d'acord amb l'anàlisi que hem realitzat, estimem que EPSAR hauria d'imputar a resultats de l'exercici, en concepte de deterioració de deutes provinents del cànon, un import almenys de 2.777.062 euros.

Així mateix, tal com ens informa el responsable del departament gestor, les entitats públiques (principalment ajuntaments) no són forçades pels impagaments de deutes vençuts per la qual cosa el seu cobrament queda subjecte a la bona voluntat i a possibles compensacions amb partides creditores que en el seu cas es produïren com a conseqüència de l'explotació directa per part de les entitats locals de les instal·lacions de depuració en els seus respectius municipis.

Al tancament de l'exercici els saldos que presenten els comptes deutors per cànon referents a ajuntaments pugen a 4.938.315 euros.

Formant part de l'epígraf de l'actiu del balanç, "Deutors comercials i altres comptes per cobrar", l'import més significatiu és el de "Deutors diversos" que, amb un import de 98.458.882 euros, correspon bàsicament als imports que deuen a l'EPSAR pel cànon de sanejament.

La citada partida de "Deutors diversos" conté en alguns dels comptes en què es divideix, saldos creditors per un import de 25.555.198 euros.

D'aquest import, 18.963.427 euros corresponen a deutes prescrits pel cobrament del cànon de sanejament que l'Entitat imputa directament a aquests comptes, en lloc de fer-ho a un sol compte compensatori d'actiu específic per a recollir aquesta deterioració.

L'import restant, 6.591.951 euros, del qual el 68% corresponen a ajuntaments, segons ens informa l'Entitat, es deu a cobraments de liquidacions i altres operacions relacionades amb el cànon de sanejament (registre comptable del cobrament anterior a la seua facturació o a un canvi d'entitat subministradora, com a causes més probables), si bé EPSAR no disposa d'una anàlisi individualitzada que ens permeta concloure sobre la seua raonabilitat i naturalesa.

Hem comprovat que la majoria d'aquests comptes es corresponen amb deutors que a l'inici de l'exercici presentaven saldos creditors per un import global de 4.070.543 euros, per la qual cosa és una situació recurrent que recomanem que l'Entitat analitze i solucione adequadament.

f) Quant a la recaptació executiva

Des de l'exercici de 2007, data en què es va subscriure el conveni amb la Diputació Provincial de València —Alacant i Castelló els van subscriure en 2004 i 2005—, les tres diputacions provincials assumeixen la recaptació executiva del cànon de sanejament als obligats tributaris de les seues respectives províncies, tret de la referida a les entitats locals.

En l'informe de gestió es comenten les actuacions i imports relatius a 2013.

Al tancament de l'exercici, l'import total que s'havia de gestionar pujava a 6.893.372 euros. L'import recaptat ha sigut solament de 396.284 euros.

g) Quant a la indemnització compensatòria de la gestió recaptatòria

D'acord amb l'article 16 del Decret 266/1994, sobre el règim economicofinancer i tributari del cànon de sanejament, les entitats subministradores tindran dret a percebre una indemnització en compensació de la gestió recaptatòria efectuada que s'establirà anualment per a cada una d'acord amb el procediment que s'estableix en la citada disposició legal.

L'Entitat ens ha facilitat informació sobre el càlcul efectuat en relació amb la dita indemnització. No obstant això, aquest càlcul està supeditat a la raonabilitat dels imports derivats de la facturació i recaptació del cànon presos com a bases del càlcul realitzat, bàsicament per les raons ja exposades anteriorment i que fan referència a la problemàtica dels procediments actuals de gestió del cànon en els seus diversos aspectes.

D'acord amb els registres comptables, l'import imputat a l'epígraf "Altres despeses d'explotació", del compte de pèrdues i guanys de 2013 per aquest concepte, han pujat a 5.073.907 euros (vegeu el quadre 4), el qual inclou també la indemnització a les diputacions provincials per la recaptació per via executiva.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Normativa i grau d'aplicació

D'acord amb el que estipula l'article 15.1 b de la Llei 2/1992, de 26 de març, de creació d'EPSAR, i en virtut dels articles 3.1 i 3.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011 que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), l'Entitat assenyala en el seu perfil de contractant que la seua activitat contractual està sotmesa al règim propi dels poders adjudicadors que tenen caràcter d'Administració Pública, donades les

funcions que té atribuïdes i les característiques que revesteix la seua activitat principal i finançament majoritari.

L'Entitat disposa en la seua seu electrònica des del primer de gener de 2014 d'un enllaç amb la Plataforma de Contractació de la Generalitat. D'aquesta manera integra el seu perfil de contractant directa i exclusivament en la dita Plataforma. La informació i les publicacions de procediments iniciats amb anterioritat a la dita data, s'han seguit publicant exclusivament en el perfil de contractant de la seua web, amb les incidències que vam manifestar en el nostre Informe de 2012.

Igualment, i d'acord amb el que estableix el Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, i l'Ordre d'11 de juny de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació que el desenvolupa, l'Entitat comunica al Registre Oficial de Contractes de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat els contractes que realitza, així com a la Sindicatura pel que disposa en l'article 29 del TRLCSP.

6.2 Contractes adjudicats en l'exercici

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, hem elaborat el següent quadre on indiquen el nombre i import, en euros, sense IVA, dels expedients de contractació formalitzats en l'exercici, detallats per tipus de contracte i procediment d'adjudicació:

Contracte	Procediment d'adjudicació	Import adjudicat (sense IVA)	%	Núm. contractes	%
Serveis	Obert	71.417.032	100%	10	66%
	Negociat	34.900	0%	1	7%
	Acord marc (contractació centralitzada)	45.986	0%	3	20%
	Subtotal	71.497.918	100%	14	93%
Subministraments	Acord marc (contractació centralitzada)	4.132	0%	1	7%
	Subtotal	4.132	0%	1	7%
Total		71.502.050		15	

Quadre 7

L'import formalitzat durant l'exercici de 2013 ha comportat una rebaixa mitjana del 18% sobre l'import licitat, i al tancament de l'exercici l'import executat representava el 14% del formalitzat.

A més a més, l'Entitat ha incorregut durant l'exercici en altres costos com a conseqüència de l'execució de 183 expedients formalitzats en exercicis anteriors per un import de 84.949.090 euros.

Així mateix, en 2013 s'han tramitat i aprovat un total de 152 modificats, pròrrogues, resolucions i liquidacions de contractes que han comportat un import conjunt de 19.535.375 euros, import que representa un 7,8% de mitjana sobre l'import formalitzat d'aquests contractes.

Els 75 contractes menors aprovats en l'exercici han implicat una despesa total de 217.954 euros, amb un import mitjà inferior als 3.000 euros.

6.3 Revisió d'una mostra de contractes

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació de béns i serveis i l'adequada formalització dels corresponents expedients administratius, hem seleccionat una mostra de contractes formalitzats en l'exercici de 2013 (vegeu quadre 8) a partir de la informació recollida per aquesta Institució.

La mostra seleccionada ha sigut de tres expedients, amb un import global de 30.569.057 euros, que representa el 43% de l'import adjudicat, segons la informació rebuda:

Codi contracte	Objecte	Tipus	Procediment	Import adjudicació (sense IVA)
2012/GV/0007	Servei de funcionament i manteniment del sistema de sanejament i depuració d'aigües residuals de l'Horta Nord-conca del Carraixet (València)	Serveis	Obert	13.690.061
2012/GV/0009	Servei de funcionament i manteniment del sistema de sanejament i depuració d'aigües residuals de Quart-Benàger (València)	Serveis	Obert	16.837.674
2013/SA/0008	Serveis postals per a l'EPSAR	Serveis	Acord marc (contractació centralitzada)	41.322
Mostra seleccionada				30.569.057
Total quadre 7				71.502.050
% de revisió				43%

Quadre 8

També hem realitzat un seguiment sobre un contracte formalitzat en 2012 que es trobava en execució durant 2013:

Godi contracte	Objecte	Procediment	Import adjudicació (€)
2012/GV/0004	Servei de funcionament i manteniment del sistema de sanejament i depuració d'aigües residuals de Callosa de Segura i altres municipis de la Vega Baixa (Alacant).	Obert	3.084.989
Total			3.084.989

Quadre 9

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

S'ha fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en els procediments d'adjudicació que així ho requerisquen.

6.4 Conclusiones que sorgeixen de la revisió dels contractes seleccionats

6.4.1 Contractes formalitzats en l'exercici de 2013

Els contractes revisats s'han tramitat i executat en els seus aspectes significatius d'acord amb el TRLCSP, tret del següent:

- Quant a la forma de selecció i adjudicació (expedients 2012/GV/0007 i 2012/GV/0009):

Els plecs que regeixen la contractació contenen condicionants o limitacions excloents del procediment de selecció en la definició dels criteris d'adjudicació, tant tècnics com econòmics, que reduïrien la possibilitat que els licitadors poden ser acceptats. En concret, de les ofertes presentades, solament entre un 15% i un 30% han llegat al final del procés selectiu.

Les limitacions impostes en relació amb la proposició econòmica actuen restringit la competència en els preus i, per tant, en perjudici de l'economia en la gestió dels recursos públics.

En aquest sentit, la primera limitació indica que poden ser considerades anormals o desproporcionades aquelles ofertes que es desvien en un -5% de la mitjana de les ofertes presentades. La segona incideix en què tindran també tal consideració aquelles l'import de les quals siga inferior en un 20% al pressupost base de

licitació. Aquesta última limitació podria considerar-se acceptable depenent del nombre d'ofertes que es presentaren.

Contràriament, les limitacions imposades en relació amb la mitjana de les ofertes presentades permeten excloure, sobretot si l'interval és molt reduït, ofertes que, sense incórrer en cap desproporció, només presenten una desviació sobre la mitjana superior a la que estableix el plec (article 152 del TRLCSP).

Altres observacions sobre aspectes que, sense considerar-los significatius, els responsables de l'Entitat han de tenir en compte, ja que es tracta d'incompliments de la legislació aplicable als contractes revisats, són:

- L'informe tècnic que valora les ofertes presentades inclou coeficients de ponderació de subcriteris en un dels criteris de valoració tècnica que no s'inclouen en els plecs publicats, que solament indiquen que aquests subcriteris es troben ordenats de major a menor importància (article 150 del TRLCSP).

Quant a això, l'Entitat ens ha indicat que *en els contractes licitats de l'exercici de 2013 (els auditats ho van ser en 2012) s'ha fet un pas més en l'objectivació i s'ha assignat també als subcriteris una determinada ponderació.*

- En les onze certificacions de les despeses d'explotació revisades (expedients 2012/GV/0007 i 2012/GV/0009), els pagaments han sobrepassat el termini màxim legal que estableix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i situa el termini mitjà de pagament en 90 dies. No obstant això, s'observa una tendència a la reducció d'aquest termini que en 2014 se situa en l'entorn dels 80 dies.

6.4.2 Seguiment de contractes adjudicats en exercicis anteriors

- La despesa total anual incorreguda en 2013 pel funcionament de la instal·lació, expedient 2012/GV/004 (vegeu el quadre 9), puja a 840.311 euros, quantia que se situa dins del límit de l'annualitat prevista en la contractació.
- S'ha revisat un total de set certificacions de 2013 i addicionalment el termini de pagament de les cinc restants. En tots els casos els pagaments han sobrepassat el termini màxim legal que estableix

la Llei 15/2010, i el termini mitjà de pagament se situa en cent dies.

No obstant això, igual que s'indica en l'apartat 6.4.1 anterior i com a conseqüència del finançament obtingut mitjançant el FLA i l'ICO en el segon semestre de 2013 s'observa una milloria (reducció mitjana de 35 dies del termini de pagament) en el termini amb què l'Entitat abona els seus deutes.

6.5 Compromisos contrets amb càrrec a exercicis futurs

Segons indica la nota 23 de la memòria dels comptes anuals, els compromisos adquirits a 31 de desembre de 2013 per l'Entitat amb càrrec als cinc pròxims exercicis pugen a un total de 603.054.514 euros.

L'amortització de préstecs i els interessos que se'n deriven representen el 46,1% dels compromisos totals. La resta correspon bàsicament al manteniment i explotació de les instal·lacions de sanejament i depuració.

A més a més, als compromisos indicats, la citada nota 23 assenyala que els expedients de finançament d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals impliquen uns compromisos adquirits per a 2014 que s'estimen en 59.463.495 euros, xifra que es pot considerar recurrent per als exercicis següents incrementada en la revisió de preus i els imports corresponents als expedients no aprovats.

7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DE L'AUDITORIA DE SISTEMES D'INFORMACIÓ

Tot seguit indiquem les conclusions de seguiment de les recomanacions que efectuàrem en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2012, sobre la revisió dels sistemes d'informació i control intern.

A) Quant a les recomanacions de controls generals de TI:

1a. Es manté la recomanació:

Recomanem que el Consell d'Administració approve un pla plurianual de TI alineat amb els objectius estratègics de l'Entitat, així com plans anuals d'inversions en TI que concreten els projectes o fases de projectes per a executar en cada exercici i les dotacions pressupostàries necessàries. A més a més, s'hauran de concretar les prioritats donades a cadascun dels projectes.

2a. Es manté la recomanació:

Recomanem la definició de funcions del personal de sistemes i l'aplicació d'una adequada segregació de funcions o de forma alternativa controls compensatoris, amb l'objecte de separar les funcions/persones que tenen accés al desenvolupament d'aplicacions (codi font i arxius compilats) i les que realitzen funcions i tenen accés a les aplicacions en l'entorn real o de producció. Donada la limitació de personal, és recomanable establir controls compensatoris que permeten una revisió i autorització de les operacions realitzades.

3a. Es manté la recomanació:

Recomanem que es formalitzen i aproven els procediments de gestió del departament de TI, tot començant per aquells més de crítics o rellevants, i l'establiment de procediments (controls compensatoris) que impliquen revisions periòdiques de les tasques dutes a cap en relació amb les matèries més sensibles de la gestió de les TI.

4a. Es manté la recomanació:

Recomanem que el Consell d'Administració approve la política de seguretat de la informació de l'Entitat que considere l'estructura organitzativa en aquesta matèria i l'assignació de responsabilitats. També s'han d'aprovar i programar els plans de formació en matèria de seguretat de la informació que incloguen tots els usuaris dels sistemes.

Aquesta política ha d'ampliar l'àmbit objectiu de la política de seguretat LOPD aprovada per l'Entitat i establir amb claredat el compromís del màxim òrgan de govern amb l'objectiu global de la seguretat de la informació i el seu recolzament a les mesures que garantisquen aquest objectiu.

5a. Es manté la recomanació:

EPSAR ha de revisar i completar els annexos del Document de Seguretat (entres els quals hi ha la definició dels fitxers comunicats a l'AEPD), així com abordar sengles projectes d'anàlisi del posicionament de l'Entitat enfront dels requisits dels ENS i ENI i elaborar els plans d'adaptació requerits per les normes assenyalades.

6a. Es modifica la recomanació:

Amb data 11 de novembre de 2013 es va aprovar un procediment sumari de gestió de canvis que s'aplica en

diferents ocasions. Recomanem que el dit procediment es complete amb els punts indicats en la recomanació de l'Informe de 2013 i siga posat a disposició del personal implicat en el seu compliment.

7a. Es manté la recomanació:

Recomanem formalitzar i aplicar efectivament els procediments seguits per l'Entitat per a la tramitació i seguiment d'incidències de TI i elaborar un registre detallat per al seu seguiment fins a la seua resolució.

8a. Es modifica la recomanació eliminant la part relativa a l'autorització d'accés al personal:

Recomanem que el registre d'accés al CDP es realitze per a tot el personal que accedeix al dit centre, estiga autoritzat o vaja acompanyat per personal autoritzat.

9a. Es modifica la redacció de la recomanació:

Recomanem que s'aproven les clàusules de confidencialitat (o s'actualitzen les existents en el Document de Seguretat) i clàusules que fixen els nivells de servei que hagen de prestar els proveïdors i indicadors de referència per tal que el responsable de cada contracte puga realitzar-ne el seguiment. També és desitjable, atesa la gran dependència de proveïdors externs, que s'incloguen clàusules que garantisquen la transmissió dels coneixements necessaris per a la continuïtat dels serveis en cas de canvi de proveïdor.

10a. Es modifica la recomanació eliminant la part relativa a les polítiques d'autenticació:

Recomanem la formalització d'un procediment de gestió d'usuaris i de permisos, que tinga en compte els processos i la implicació dels responsables dels diferents departaments en les altes, en els canvis de lloc de treball i en les baixes dels usuaris de domini i de les aplicacions.

També ha d'incloure la realització periòdica de revisions dels usuaris autoritzats i els permisos assignats en els sistemes i aplicacions, de manera que es garantisca que cada usuari disposa de les capacitats mínimes necessàries per desenvolupar les seues tasques i cap altra més. Ha de conservar-se la documentació acreditativa de la realització de

les revisions, els resultats i les accions que s'han portat a terme.

11a. Es modifica la redacció de la recomanació:

Recomanem aprovar el procediment de còpies de seguretat. I ampliar-lo respecte d'aspectes com ara el registre i resultat de les proves de restauració en l'entorn que els corresponga (Oracle, etc.), entre altres.

12a. Es manté la recomanació:

Recomanem elaborar i aprovar un pla de recuperació de l'activitat basat en una anàlisi de riscos i en la identificació dels actius de TI que són crítics per a l'Entitat, en detallar les tasques que s'han de realitzar per a restablir el servei, els terminis màxims de resposta i els períodes de retenció de la informació.

B) Quant a les recomanacions sobre processos i aplicacions informàtiques de gestió:

1a. Es manté la recomanació:

Recomanem implantar algun avís o bé limitar la introducció de valors de cabal en el "Comunicat mensual analítica", per exemple establint com a límit el cabal indicat en la fitxa de l'EDAR o bé un percentatge del cabal contractat.

2a. Es manté la recomanació:

Recomanem establir un procediment que permeta de cada usuari siga responsable de la seua contrasenya i que no siga coneguda per unes altres persones.

3a. Es manté la recomanació:

Recomanem establir i formalitzar un procediment que permeta registrar i supervisar la introducció o modificació de dades rellevants (per exemple, operatives o econòmiques).

4a. S'actualitza la recomanació:

Recomanem establir en l'aplicació límits de tolerància en les mesures i que el procediment aprovat es modifique perquè

incloga la verificació efectiva de les mesures de cabal preses per les empreses de control.

5a. Es manté la recomanació:

Recomanem revisar periòdicament aquelles certificacions en les quals s'ha deshabilitat la comprovació de cabal i verificar que s'ha deshabilitat per causa justificada.

6a. S'elimina la recomanació.

8. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de l'Entitat han d'adoptar mesures correctores per a evitar que tornen a produir-se en exercicis futurs.

A més a més, convé efectuar les recomanacions que assenyalen tot seguit i destaquem prèviament les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per l'Entitat.

Podem destacar que l'Entitat, mitjançant l'escrit dirigit a aquesta Sindicatura de Comptes de 18 de juny de 2014, ha traslladat les mesures adoptades o, en el seu cas, les raons per a no poder adoptar-les, a fi d'atendre les incidències posades de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2012, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

a) Durant l'exercici s'han atès les següents recomanacions, realitzades en informes anteriors:

a.1) Pel que fa als procediments descrits en l'apartat 5.4 i els convenis de finançament revisats, que es done compliment íntegre i estricte a les obligacions previstes en els clàusules signades.

L'Entitat ens manifesta que en 2013 ha continuat amb la subscripció d'addendes als convenis per a adaptar-los a la realitat (composició i periodicitat de les comissions de seguiment, supressió de la clàusula sisena relativa a les memòries justificatives, etc.).

En aquest sentit, ens detallen les vuit addendes a convenis subscrits amb entitats públiques (quatre de la província de Castelló i la resta de la d'Alacant).

- a.2) Adoptar les mesures oportunes que tendisquen a agilitar els pagaments a proveïdors i creditors de forma que es complisquen els terminis.

En el seu escrit, l'Entitat ens indica que *durant els exercicis de 2013 i 2014 s'ha avançat enormement en la solució dels problemes de liquiditat de l'EPSAR, que causaven els retards en els pagaments. Gràcies tant als recursos generats per la mateixa EPSAR com al suport financer de la Generalitat mitjançant l'FLA i del Mecanisme de Pagaments a Proveïdors, durant l'any 2013 es van pagar 52 milions d'euros de deutes endarrerits per execució d'obres i en febrer de 2014, es pagaran uns altres 30 milions per mitjà del Mecanisme de Pagaments a Proveïdors. Així, el deute endarrerit ha quedat pràcticament saldat i, a més a més, s'ha aconseguit minvar els terminis de pagament en les despeses d'explotació i en les inversions que estan en execució.*

- a.3) Indicar explícitament en l'ordre de pagament de certificacions que han sigut endossades, qui n'ha sigut el beneficiari real, així com el compte bancari d'abonament.

EPSAR, tal com ja va indicar en al·legacions al nostre informe de 2012, ha implantat un nou procediment d'actuació per a les certificacions d'obra que han sigut endossades, de manera que s'emet i se signa una nova ordre de pagament que anul·la l'anterior en la qual figura el beneficiari de l'endossament i el compte bancari de l'abonament.

La revisió efectuada per aquesta Institució de l'exercici de 2013 no n'ha posat cap incidència.

- a.4) Revisar, verificar i identificar, al tancament de l'exercici si més no, la totalitat dels béns inclosos en l'inventari i la seua correspondència amb els registres comptables. També hauria d'adequar-se el contingut de la memòria dels comptes anuals quant a la informació sobre la vida útil estimada per als diferents actius.

Pel que fa a l'inventari de béns, l'Entitat informa que en aquests moments la codificació comptable ha sigut actualitzada, de manera que en cada element de l'immobilitzat figura el compte en què es troba comptabilitzat. Al tancament de l'exercici de 2013, s'ha revisat, verificat i identificat la totalitat dels béns inclosos en l'inventari i la seua correspondència amb els registres comptables.

Aquesta Institució ha obtingut durant la revisió de l'immobilitzat realitzada els documents corresponents.

- a.5) Implantar, davant la insuficiència de mitjans personals per a exercir les seues competències, els procediments que permeten millorar la informació rebuda i el grau de compliment dels treballs que realitzen les empreses contractades per al control de les instal·lacions de sanejament i depuració.

Quant això, si bé l'Entitat considera que la informació que trameten les assistències tècniques és adequada per a millorar el seguiment dels treballs i el flux d'informació, es realitzen reunions de seguiment amb els caps d'equip de control per a coordinar els treballs.

Així mateix, s'ha implementat un procediment perquè EPSAR controle el nombre de visites mínimes establides en l'Annex de Bases dels serveis de control, així com que verifique els cabals certificats per part de les empreses de control. Aquesta mesura està implantada amb efectes des de gener de 2014.

- a.6) Resoldre els problemes tècnics que impedeixen la difusió, en la Plataforma de Contractació de la Generalitat, de la informació de caràcter contractual realitzada, i donar compliment al que estableix l'article 3 de l'Ordre de 17 de setembre de 2008, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

L'Entitat ens ha indicat que resoldre els problemes tècnics que impedeixen la migració de les dades del perfil de l'EPSAR a la Plataforma, depén de la DG de Tecnologies de la Informació de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, ... i que els han comunicat que l'accés al sistema per mitjà dels serveis web... és una opció que a la data d'avui no està disponible ni planificat el seu desenvolupament a curt termini.

Per tant i a fi d'atendre la recomanació de la Sindicatura, des de les primeries de l'exercici de 2014, la informació relativa a tots els contractes licitats o tramitats per EPSAR a partir del primer de gener de 2014, ja és possible exclusivament mitjançant la Plataforma de Contractació de la Generalitat, mantenint el perfil de l'EPSAR per a informació relativa a contractes anteriors a la dita data.

- a.7) Evitar la inclusió de limitacions que permeten l'exclusió d'ofertes en els procediments oberts de contractació que no incorren en cap desproporció i només presenten una desviació major a l'establida en els plecs quant a la mitjana de les ofertes presentades.

Quant això, l'Entitat ens indica que en relació amb que el límit de temeritat establert en el plec del contracte 2012/GV/0004, actue

restringint severament la competència en els preus, reiterem les al·legacions formulades en el sentit de discrepar amb el que indica la Sindicatura, ja que el règim d'apreciació d'ofertes anormals o desproporcionades previst en el citat plec impedeix en qualsevol cas l'exclusió automàtica o obligatòria de les ofertes que superen el dit límit; i que segons la jurisprudència del TJUE citada en les nostres al·legacions (vegeu la sentència del TJUE de 27 de novembre, assumptes acumulats C 285/99 i C 286/99, Lombardini i Mantovani) la dita impossibilitat de rebuig automàtic de les proposicions opera precisament com a garantia del principi de lliure concurrència i, per tant, d'una sana competència entre les empreses.

Sense perjudici de tot això, hem d'indicar que el sistema d'apreciació d'ofertes anormals establert en el contracte auditat, va deixar d'utilitzar-se en les licitacions dutes a terme durant l'exercici de 2013 i van ser els contractes 2012/EL/0017 i 2012/EL/0018, licitats els dos per l'anunci en el DOUE del primer de març de 2013, BOE de 4 de març de 2013 i DOGV de 7 de març de 2013, els primers que ja no s'usen i que estableixen un altre més inspirat en l'article 85 RGLCAP, que entenem que respecta millor la doctrina del TACRC (vegeu la Resolució 228/2011, de 21 de setembre) i de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (vegeu els informes 34/99 i 34/01), segons la qual l'apreciació de caràcter anormal o desproporcionat de la proposició econòmica d'un determinat licitador s'ha de fer per comparança amb la resta de licitadors i no per referència a límits o llindars absoluts establerts en els plecs

A més a més i respecte del cometari realitzat en l'apartat 5.3 del nostre informe de l'exercici de 2012, l'Entitat informa que En l'exercici de 2013 s'ha donat una major formalitat al registre informatitzat de totes les reclamacions d'interessos de demora efectuades pels proveïdors, afegint una diligència en què es fa constar que hi figuren recollides totes les reclamacions d'interessos de demora rebudes.

- b) Considerem pertinent mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) El control intern de tresoreria hauria de millorar-se mitjançant l'adequada segregació de funcions entre el portament de caixa i bancs i el registre comptable de les operacions de tresoreria, l'adequada supervisió dels arquejos de caixa i la corresponent verificació de la comptabilitat del pagament de les factures rebudes.
 - b.2) Adequar la plantilla de l'Entitat al volum de la seua activitat, en especial pel que fa al manteniment i control de les

instal·lacions de depuració, així com l'activitat derivada de la gestió, recaptació i inspecció del cànon.

Quant a aquestes dues recomanacions, l'Entitat manifesta que *Les dotacions per a despeses de personal de l'EPSAR aprovades en les successives lleis de pressupostos de la Generalitat són limitatives i el seu import insuficient per a poder atendre la recomanació d'incrementar la plantilla.*

- b.3) Reprendre les funcions de control d'instal·lacions i funcionament de comptadors o d'altres mecanismes de mesura directa d'autoconsums d'aigua, en l'àmbit territorial de les tres províncies, a fi de repercutir adequadament el recurs tributari gestionat per l'Entitat.

Pel que fa això, l'Entitat indica en al·legacions que l'experiència en el control dels comptadors dels autoconsums d'aigua va tenir un cost excessiu en relació amb el rendiment obtingut i que els resultats obtinguts en aquell procediment no podien ser el fonament d'una regularització de la base imposable, ja que no formaven part d'un procediment tributari.

- b.4) Les necessitats de finançament d'EPSAR, que s'originen per l'execució dels projectes de sanejament que són encomanats, haurien de regular-se i planificar-se adequadament tenint en compte el volum contret, el seu ritme de creixement i les previsions de major endeutament que es deriven del II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana, així com de la insuficiència dels ingressos generats o obtinguts per l'Entitat per a la seua amortització.

L'Entitat ens indica en al·legacions que durant els últims anys ha reduït dràsticament les seues necessitats de finançament adoptant mesures com ara incrementar els ingressos per Canon de Sanejament, reduir les despeses d'explotació i la inversió realitzada. Això, juntament amb els recursos procedents del Fons de Liquiditat Autòmic (FLA) i dels mecanismes de finançament ICO-Comunitats Autònomes, ha permés reduir l'endeutament bancari i pagar els deutes existents amb els proveïdors.

- b.5) Implantar entre l'Advocacia de la Generalitat i l'Entitat unes vies de comunicació que permeten conèixer l'estat i situació de tots els procediments en els quals estiga incursa EPSAR, de forma que qualsevol contingència significativa que afecte o poguera afectar els comptes anuals de l'Entitat pugui ser detallada en la memòria dels seus comptes anuals.
- b.6) Millorar la confecció dels estats comptables i el contingut d'alguns apartats de la memòria dels comptes anuals que es recomana en els distints apartats d'aquest informe (actius no corrents mantinguts per a la venda, provisions i contingències, informació sobre política comptable de registre dels interessos de demora i les reclamacions interposades pels creditors, compromisos a càrrec a exercicis futurs o l'adaptació de l'estructura i contingut de determinats epígrafs al que estableix el PGC, com a punts més significatius).
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:
 - c.1) Atesa l'actual situació financera de l'Entitat, els finançaments ordinaris triennals de les despeses en funcionament de les instal·lacions de depuració que s'aproven en cada exercici, han d'ajustar-se a les despeses reals estimades i, en els cas que hi hagen modificacions substancials de les condicions que afecten el finançament, adaptar-les immediatament a la nova situació a fi de gestionar de la manera més eficient i eficaç els recursos de l'Entitat (apartat 5.4).
 - c.2) Introduir les modificacions tant en els procediments de gestió com les mesures legislatives oportunes, encaminades a esmenar les deficiències posades de manifest en la revisió dels ingressos procedents del cànon de sanejament (apartat 5.5).