

Informe de Procedimientos Acordados  
sobre la gestión del Plan Director de Saneamiento  
de los ríos de Navarra en el ejercicio 2015

NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES, S.A.U.



Building a better  
working world

Ernst & Young, S.L.  
Avda. Pío XII, 22  
31008 Pamplona

Tel.: 948 175 510  
Fax: 948 178 085  
ey.com

## INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS

Al Accionista Único de NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES, S.A.U.

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Ustedes que se indican a continuación en relación con el Informe sobre la gestión del Plan Director de Saneamiento de los ríos de Navarra en el ejercicio 2015 a 31 de diciembre de 2015 de NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES, S.A.U., preparado por la Dirección de la Sociedad, adjunto. Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados basadas en la norma internacional ISRS 4400 que regula la actuación del auditor en este tipo de encargos. En un trabajo de este tipo es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos concretos definidos por Ustedes con el propósito de permitirles la evaluación de si el citado Informe sobre la gestión del Plan Director de Saneamiento de los ríos de Navarra, expresa la ejecución de las diferentes líneas de actuación aprobadas en el Plan y la aplicación de su financiación. Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Conforme a lo anterior, los procedimientos aplicados han sido los siguientes:

- Revisión de la imputación de la ejecución de obras en Régimen de cooperación, a través de la revisión de facturas, y su financiación correspondiente, verificando que coincide con las cuentas anuales auditadas de la Sociedad.
- Revisión de la imputación de la ejecución de obras en gestión directa, a través de la revisión de facturas, su financiación correspondiente y el análisis de las mismas verificando si el pago es conforme con la documentación entregada por las entidades locales.
- Revisión de las actuaciones con cargo al fondo de reparaciones extraordinarias comprobando los mismos puntos anteriores. Comprobación de si la aplicación del fondo coincide con el importe ejecutado.
- Revisión de la dotación al fondo de reparaciones extraordinarias y su adecuación al importe aprobado en el Plan de actuación de 2015.

- Revisión de la imputación de la explotación de plantas gestionadas directamente por la Sociedad, a través de la revisión de facturas, y comprobación de que los importes recogidos en el Informe coinciden con las cuentas anuales auditadas de la Sociedad.
- Revisión de la imputación de la explotación directa de plantas por las Mancomunidades u otras entidades locales, verificando la documentación justificativa entregada por éstas.
- En el Plan control de vertidos industriales, verificación de las subvenciones a las entidades privadas para las inversiones realizadas en esta materia. Para los planes de control directamente realizados por la Sociedad verificación de que coincide el importe con las cuentas anuales auditadas de la Sociedad. Verificación asimismo de las partidas imputadas por las Mancomunidades.
- Verificación de que los costes e ingresos de estructura de la Sociedad imputados al Plan Director coinciden con los recogidos en sus cuentas anuales auditadas. Asimismo, verificación de la imputación de costes de estructura de las Mancomunidades con competencias de saneamiento en alta, a través de la revisión de las facturas emitidas por las mismas a la Sociedad.
- Revisión de la imputación al Plan Director de la recaudación del Canon de Saneamiento gestionado por la Sociedad, verificando con las cuentas anuales auditadas de la Sociedad, los cobros así como las declaraciones presentadas por las entidades y la facturación realizada por la Sociedad.
- Verificación de que el resultado financiero imputado al Plan Director es coincidente con el obtenido de las cuentas anuales auditadas de la Sociedad.
- Comprobación de que el saldo del Plan Director de Saneamiento coincide con la diferencia entre los ingresos de dicho Plan y sus aplicaciones. Verificación asimismo de que dicho saldo coincide con el saldo deudor del Gobierno de Navarra Plan Director, que se incluye en las cuentas anuales auditadas de la Sociedad.
- Verificación de que los cuadros finales que se incluyen en el Informe sobre la gestión del Plan Director de Saneamiento clasificados por programas anuales y por lo ejecutado en cada ejercicio coinciden con lo verificado en los puntos anteriores.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos acordados indicados anteriormente, no hemos encontrado excepciones.

Debido a que los procedimientos descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión realizada de acuerdo con Normas Técnicas de Auditoría, no expresamos una opinión sobre la información contenida en el Informe sobre la gestión del Plan Director de saneamiento de los ríos de Navarra en el ejercicio 2015, a fecha 31 de diciembre de 2015. Si se hubieran aplicado procedimientos adicionales, se podrían haber puesto de manifiesto otros asuntos sobre los cuales les habríamos informado.

Nuestro informe de procedimientos acordados se emite únicamente para la finalidad establecida en el primer párrafo de este informe y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, distintos del Accionista Único, sin nuestro consentimiento previo por escrito. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

Este informe se refiere exclusivamente al Informe sobre la gestión del Plan Director de saneamiento de los ríos de Navarra en el ejercicio 2015 que se adjunta en Anexo I y no a los estados financieros de NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES, S.A.U. considerados en su conjunto.

ERNST & YOUNG, S.L.



Javier Ezcurra Zubeldía

23 de marzo de 2016

**INFORME SOBRE LA GESTIÓN DEL PLAN  
DIRECTOR DE SANEAMIENTO DE LOS RÍOS DE  
NAVARRA EN EL EJERCICIO 2015**

 Sellado a efectos  
de identificación

# INFORME SOBRE LA GESTIÓN DEL PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO DE LOS RÍOS DE NAVARRA (2015)

1.- EJECUCIÓN DE OBRAS .....	2
2.- OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES .....	8
3.- FONDO DE REPOSICIÓN Y REPARACIONES EXTRAORDINARIAS .....	9
4.- PLAN CONTROL VERTIDOS INDUSTRIALES .....	11
5.- COSTE DE ESTRUCTURAS OPERATIVAS .....	12
6.- CANON DE CONTROL DE VERTIDO .....	15
7.- RESULTADO FINANCIERO .....	16
8.- CANON DE SANEAMIENTO .....	18
9.- SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO .....	21

**EY** Sellado a efectos  
de identificación

## 1.- EJECUCIÓN DE OBRAS

En los cuadros que se adjuntan a continuación se detallan las obras correspondientes a los Planes 2012 a 2015, ejecutadas tanto en régimen de gestión directa por las entidades locales, como por NILSA en virtud de los regímenes de cooperación establecidos.

Durante el año 2015 se han ejecutado un total de 5.308.600,60 € en obras incluidas en el marco del Plan Director de Saneamiento según el siguiente detalle:

Concepto	Importe Eur
Obras régimen de cooperación NILSA	3.733.696,86
Obras en régimen de gestión directa	1.574.903,74
<b>TOTAL EJECUCION DE OBRA</b>	<b>5.308.600,60</b>

Cuadro de financiación:

Concepto	Importe Eur
Canon de Saneamiento	2.980.382,32
Fondo de reposición y reparaciones extraordinarias	2.135.381,33
Plan de Infraestructuras Locales del Gobierno de Navarra	35.050,18
Aportaciones externas	157.786,77
<b>TOTAL FINANCIACION</b>	<b>5.308.600,60</b>

Todas las actuaciones incluidas en los Planes de inversiones anteriores a 2012 están acabadas, así como las actuaciones del Plan 2013.

En el marco del Programa de actuación de 2012 se han reanudado las obras de depuración en Ezcaroz, paralizadas en 2014 por problemas de plazos relacionados con la modificación de la infraestructura de suministro eléctrico por parte de la empresa distribuidora.

Respecto al Plan de obras 2014, se han liquidado las obras de depuración de Urrotz, Beintza-Labaien Urdax (Barrio Alkerdi) y Cursos medios del Iranzu.

En lo referente al Plan de obras 2015, se han iniciado las obras de depuración de Figarol, Erro, Artieda, Irañeta y las de modificación del acceso y emisario de la depuradora de Bajo Arga. Así mismo, se han licitado las obras de Murillo de Lónguida y Polígono Zalain en Bera.

En el ámbito de las obras de gestión directa se han liquidado las actuaciones de depuración de Loza y Polígono las Cañas en Viana, mientras que se ha culminado la redacción del proyecto de depuración en Zubiri, obra que se promoverá en 2016.

**EY** Sellado a efectos  
de identificación



**PLAN INVERSIONES 2.012**

**SITUACION A 31/12/15**

CONCEPTO	CONSIGNACION	(*) ESTADO EJECUCION	EJECUTADO
<b>GESTION DIRECTA</b>	1.399.784,48		953.454,61
ARTAZU	60.000,00	F	58.611,03
AYEGUI II	202.162,00	F	175.575,96
URDAX	113.390,00	F	53.833,10
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	1.024.232,48	F	665.434,52
<b>REGIMEN DE COOPERACION</b>	8.559.816,73		7.412.276,17
EZCAROZ	852.379,19	E	297.456,11
DANTXARINEA II	1.079.799,00	F	1.042.624,10
CURSOS M. DEL BIDASOA (Narbarte-Legasa)	1.855.769,38	F	1.740.152,40
RADA II	487.806,83	F	482.645,91
ABLITAS - RIBAFORADA	1.978.837,53	F	1.764.267,88
JAUURIETA	642.968,27	F	503.469,75
ESPARZA DE SALAZAR	408.439,79	F	388.072,98
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	1.253.816,74	F	1.193.587,04
<b>TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2.012.....</b>	<b>9.959.601,21</b>		<b>8.365.730,78</b>

(\*) F = Finalizada

E= En ejecución

T = En tramitación

 Sellado a efectos de identificación

**PLAN INVERSIONES 2.013**

SITUACION A 31/12/15

CONCEPTO	CONSIGNACION	(*) ESTADO EJECUCION	EJECUTADO
<b>GESTION DIRECTA</b>	3.531.910,29		3.405.643,81
PROYECTO ENERGETICO MCP	2.760.857,40	F	2.405.247,83
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	771.052,89	F	1.000.395,98
<b>REGIMEN DE COOPERACION</b>	2.303.148,65		1.944.624,13
IRURRE	297.757,23	F	249.396,51
ESLAVA	286.282,22	F	198.331,39
CURSOS BIDASOA ORONoz-MUGAIRE, OIEREGI	872.383,10	F	649.259,40
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	846.726,10	F	847.636,83
<b>TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2.013.....</b>	<b>5.835.058,94</b>		<b>5.350.267,94</b>

(\*) F = Finalizada

E= En ejecución

T = En tramitación

A blue ink stamp is located in the lower right quadrant of the page. It features a stylized 'EY' logo on the left and the text 'Sellado a efectos de identificación' written diagonally to the right.

**PLAN INVERSIONES 2.014**

SITUACION A 31/12/15

CONCEPTO	CONSIGNACIÓN	(*) ESTADO EJECUCIÓN	EJECUTADO
<b>GESTION DIRECTA</b>	1.195.209,94		1.245.870,97
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	1.195.209,94	F	1.245.870,97
<b>REGIMEN DE COOPERACIÓN</b>	4.576.620,58		4.066.633,12
CURSOS MEDIOS DEL IRANZU	1.040.288,05	F	1.037.129,96
URDAX B° ALKERDI	333.567,55	F	318.349,94
BEINTZA LABAIEN	607.423,24	F	566.232,85
URROTZ	346.580,82	F	271.136,03
EUGI	670.742,31	F	724.742,80
ARTAJO	80.200,01	F	91.877,05
DISP. GENERADO EN EJECUCIÓN DEL PROGRAMA	462.118,60		-
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	1.035.700,00	F	1.057.164,49
<b>TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2.014.....</b>	<b>5.771.830,52</b>		<b>5.312.504,09</b>

(\*) F = Finalizada

E= En ejecución

T = En tramitación

Sello a efectos de identificación

**PLAN INVERSIONES 2.015**

SITUACION A 31/12/15

CONCEPTO	CONSIGNACIÓN	(*) ESTADO EJECUCIÓN	EJECUTADO
<b>GESTION DIRECTA</b>	2.772.185,29		1.284.096,43
EMISARIO ZUBIRI (MCP) I	75.000,00	E	16.458,11
POLIGONO LAS CAÑAS (MONTEJURRA)	260.584,09	F	256.232,53
LOZA (MCP)	397.137,84	F	310.572,91
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	2.039.463,36	E	700.832,88
<b>REGIMEN DE COOPERACIÓN</b>	4.072.518,56		2.395.197,77
BAJO ARGA - EL CUBO EL ALTO	357.431,08	E	49.250,27
FIGAROL	603.530,37	E	312.035,86
ERRO	381.828,71	E	61.084,79
ARTIEDA	303.391,12	E	251.923,29
IRAÑETA	258.374,97	E	249.383,56
BERA, POLIGONO ZALAIN	756.204,30	T	139.708,13
MURILLO DE LONGUIDA	127.237,30	T	16.585,04
LANTZ	249.266,08	T	17.693,54
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	1.035.254,63	F	1.297.533,29
<b>TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2.015.....</b>	<b>6.844.703,85</b>		<b>3.679.294,20</b>

(\*) F = Finalizada

E= En ejecución

T = En tramitación



## 2.- OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES

Los costes abonados en 2015 por la operación y mantenimiento de las instalaciones de depuración en funcionamiento han sido los siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Gestionado por Nilsa	6.532.005,36 €
Gestionado por Manc. Comarca Pamplona	4.322.313,77 €
Gestionado por Manc. de Montejurra	1.003.176,15 €
<b>TOTAL COSTES DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO</b>	<b>11.857.495,28 €</b>

El detalle de los gastos e ingresos correspondientes a la Operación y Mantenimiento en 2015, clasificados por su naturaleza, ha sido el siguiente:

	NILSA	MANCOMUNIDAD COMARCA DE PAMPLONA	MANCOMUNIDAD MONTEJURRA	TOTAL
<b>GASTOS</b>				
Personal, Atención básica y mantenimiento	3.542.465,94 €	3.723.673,09 €	445.625,91 €	7.711.764,94 €
Energía eléctrica	1.378.591,94 €	1.470.087,91 €	152.294,92 €	3.000.974,77 €
Traslado y Tratamiento de fangos	1.062.856,38 €	860.419,61 €	252.212,15 €	2.175.488,14 €
Campaña educativa prevención contaminación	104.927,10 €	38.342,17 €	0,00 €	143.269,27 €
Investigación y desarrollo	91.502,75 €	13.585,99 €	0,00 €	105.088,74 €
Otros gastos de operación y mantenimiento	542.063,34 €	456.442,47 €	159.253,81 €	1.157.759,62 €
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.722.407,45 €</b>	<b>6.562.551,24 €</b>	<b>1.009.386,79 €</b>	<b>14.294.345,48 €</b>
<b>INGRESOS</b>				
Ingreso por gestión de fangos externos	190.402,09 €	14.185,71 €	6.210,64 €	210.798,44 €
Ingreso por venta y transporte de compost	0,00 €	149.727,25 €	0,00 €	149.727,25 €
Venta energía eléctrica	0,00 €	2.058.636,94 €	0,00 €	2.058.636,94 €
Venta análisis de saneamiento	0,00 €	17.687,56 €	0,00 €	17.687,56 €
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>190.402,09 €</b>	<b>2.240.237,46 €</b>	<b>6.210,64 €</b>	<b>2.436.850,19 €</b>
<b>TOTAL COSTE NETO OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO</b>	<b>6.532.005,36 €</b>	<b>4.322.313,78 €</b>	<b>1.003.176,15 €</b>	<b>11.857.495,29 €</b>

En el documento "Informe sobre el funcionamiento de las depuradoras" se presentan las características de cada planta y los resultados más significativos del seguimiento analítico llevado a cabo, con los oportunos comentarios.

Sellado a efectos de identificación

### 3.- FONDO DE REPOSICIÓN Y REPARACIONES EXTRAORDINARIAS


El Fondo de Reposición y Reparaciones Extraordinarias está destinado a atender las actuaciones en relación a renovaciones y reparaciones extraordinarias de las plantas en funcionamiento. En 2015 se ha dotado con 4.686.277 €.

Durante el ejercicio se han acometido reposiciones, mejoras y reparaciones con carácter extraordinario por importe de 2.289.173,45 € año, siendo las más significativas las siguientes:

ACTUACION	IMPORTE EUR
<b>- MANCOMUNIDAD COMARCA PAMPLONA</b>	
EDAR ARAZURI (Renovación de gasómetro)	209.083,79 €
EDAR ARAZURI (Sustitución difusores biológico)	209.074,00 €
EDAR ARAZURI (Renovación del colector de centrifugas)	84.910,34 €
EDAR ARAZURI (Flotador nº 3)	61.488,96 €
ACTUACIONES INSTALACIONES COMARCA DE PAMPLONA	129.027,82 €
ZABALZA (Emisario y fosa séptica)	157.675,96 €
RENOVACION CONEXIÓN BOMBEO EDAR ARAZURI	15.625,45 €
OSTERITZ (Modificación del emisario)	10.820,19 €
<b>- MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA</b>	
MENDAVIA (Renovación de la mitad norte del emisario de saneamiento de la EDAR)	91.689,17 €
ACTUACIONES REPOSICION VARIOS	13.252,90 €
<b>- NILSA</b>	
REPARACION DAÑOS POR INUNDACIONES	285.695,00 €
OTRAS ACTUACIONES NO PREVISTAS	164.873,07 €
ISABA (Actuaciones en EDAR)	134.594,82 €
REPOSICIONES ELECTROMECANICAS	115.085,58 €
SUSTITUCION RELLENO TAFALLA-OLITE	77.716,40 €
REPARACION DE CAMINOS DE ACCESO A VARIAS EDAR'S	61.140,87 €
ACTUACIONES PREVENCION RIESGOS LABORALES	60.230,43 €
BAQUEDANO (Reposición de pozo)	58.040,90 €
MINIMIZACION, CONTROL Y TRATAMIENTO DE ALIVIOS	57.997,05 €
COLECTORES, CONSTRUCCION ALIVIADEROS, REFORMAS POZOS DE RESALTO	56.180,08 €
INSTALACIONES TELECONTROL	52.807,58 €
GOÑI (Reparación y recuperación de la fosa)	36.555,01 €
PUESTA EN MARCHA DE INSTALACIONES	34.757,75 €
EFICIENCIA ENERGETICA, OPTIMIZACION GESTION DE FANGOS, AJUSTE MARCHAS...	21.187,24 €
ELEMENTOS DE CONTROL	16.552,63 €
REPOSICION DE SISTEMA DE PRETRATAMIENTO	10.333,34 €
BARAIBAR (Puntos de vertido)	5.925,00 €
ALIVIADEROS Y COLECTORES, ESTUDIOS, MEDIDAS CORRECTORAS	5.447,44 €
REPOSICION CARTELES Y SEÑALES NILSA	4.255,10 €
REPOSICION INSTRUMENTACION	4.245,46 €
ESTUDIOS HIDROGEOLOGICOS, ANALISIS EXTRAORDINARIOS	3.238,55 €
TRAIBUENAS (Modificación emisario)	2.789,62 €
ACTUACIONES MEJORA RSU	2.754,10 €
	2.255.051,60 €

Por otra parte se ha recibido del Consorcio de Compensación de Seguros la cantidad de 153.792,12 € en concepto de indemnización por daños producidos por inundaciones en las plantas de depuración gestionadas por Nilsa. Este importe reduce la aplicación del Fondo.

Como resultado, durante el ejercicio 2015 se ha aplicado un importe de 2.135.381,33 euros, inferior en 2.550.895,67 € a la dotación realizada en él. Con ello, la cuantía total del Fondo de Reposición y Reparaciones Extraordinarias a 31 de diciembre de 2015 asciende a 23.585.026,49 €.

 Sellado a efectos  
de identificación

#### 4.- PLAN CONTROL VERTIDOS INDUSTRIALES

El Plan de Control de vertidos industriales financia la realización de analíticas con el apoyo de los laboratorios de Arazuri y Estella, y la instalación de los equipos de medida en las empresas con vertidos industriales al objeto de controlar los mismos y su repercusión en las plantas receptoras.

El detalle de las actuaciones financiadas es el siguiente:

CONCEPTO	IMPORTES EUR
- Plan de Control Mancomunidad Comarca Pamplona:	375.062,20 €
- Plan de Control Mancomunidad Montejurra:	81.387,71 €
- Plan de Control realizado por NILSA:	187.400,36 €
<b>TOTAL PLAN CONTROL</b>	<b>643.850,27 €</b>

 Sellado a efectos de identificación



## 5.- COSTE DE ESTRUCTURAS OPERATIVAS

Los costes abonados en 2015 por las estructuras operativas han sido los siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Coste estructura operativa Nilsa	1.483.009,65 €
Coste estructura operativa Manc. Comarca Pamplona	1.910.191,89 €
Coste estructura operativa Manc. Montejurra	136.481,73 €
Coste estructura operativa resto Mancomunidades	75.180,64 €
<b>TOTAL COSTES ESTRUCTURAS OPERATIVAS</b>	<b>3.604.863,91 €</b>



Los gastos e ingresos correspondientes a la estructura de NILSA en 2015 e imputables a la gestión del Plan Director de Saneamiento, han sido los siguientes:

### GASTOS:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Personal	1.396.198,78 €
Gastos de funcionamiento	423.371,88 €
Amortizaciones	147.767,22 €
<b>TOTAL COSTES DE ESTRUCTURA</b>	<b>1.967.337,88 €</b>

## INGRESOS:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Honorarios redacción proyectos y dirección de obras	228.272,10 €
Prestación servicios a Consorcio Residuos	177.966,12 €
Asistencia dirección general Gestión Ambiental Navarra, S.A.	52.797,50 €
Subvenciones para la formación	6.225,96 €
Beneficio venta inmovilizado material	2.314,05 €
Ingresos excepcionales	16.752,50 €
<b>TOTAL INGRESOS DE ESTRUCTURA</b>	<b>484.328,23 €</b>

En consecuencia, el coste neto de la estructura de la sociedad imputable a la gestión del Plan Director de Saneamiento en 2015 ha supuesto un total de 1.483.009,65 €.

A 31 de diciembre, la empresa contaba con 37 personas en plantilla:

- 1 Director-Gerente
- 1 Responsable de Comunicación
- 1 Técnico Comunicación
- 1 Técnico de Residuos
- 1 Secretaria de Dirección

### DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

- 1 Director de Departamento
- 4 Técnicos
- 4 Oficiales

### DEPARTAMENTO DE PROYECTOS Y OBRAS

- 1 Director de Departamento
- 6 Técnicos
- 1 Delineante

### DEPARTAMENTO DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO I

- 1 Director de Departamento
- 4 Técnicos
- 4 Oficiales

### DEPARTAMENTO DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO II

- 1 Directora de Departamento
- 3 Técnicos
- 2 Oficial

 Sellado a efectos de identificación

Así mismo, se recogen en este capítulo los importes reconocidos a la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona y Mancomunidad de Montejurra en los respectivos convenios, por los costes de estructura de

gestión de las depuradoras de su ámbito, así como el Incentivo de Cobranza aplicado a ellas y a las Mancomunidades de Mairaga, Moncayo, Valdizarbe y Sakana en concepto de costes de estructura adscritos a la gestión de recaudación del Canon de Saneamiento, tal y como se especifica a continuación:

CONCEPTO	IMPORTES EUR
Estructura Operativa Mancomunidad Comarca de Pamplona (liquidación 2014):	424.847,34
Estructura Operativa Mancomunidad Comarca de Pamplona (a cuenta 2015):	1.485.344,55
Estructura Operativa Mancomunidad Montejurra (liquidación 2014):	36.652,76
Estructura Operativa Mancomunidad Montejurra (a cuenta 2015):	99.828,97
Estructura Operativa Resto de Mancomunidades (pagos por 2014):	19.510,36
Estructura Operativa Resto de Mancomunidades (pagos por 2015):	55.670,28
<b>TOTAL ESTRUCTURAS OPERATIVAS MANCOMUNIDADES:</b>	<b>2.121.854,26</b>

**EY** Sellado a efectos  
de identificación

## 6.- CANON DE CONTROL DE VERTIDO


Con la modificación del Reglamento del Dominio Público Hidráulico llevada a cabo por el Real Decreto 606/2003, de 23 de mayo, se creó el Canon de Control de Vertido. Desde el Plan Director de Saneamiento de los Ríos de Navarra se asumen los importes de dicho Canon pagados por NILSA y por las Entidades Locales titulares de las Autorizaciones de Vertido de las instalaciones de depuración, por considerarse que es un gasto imputable al citado Plan Director.

En la tabla siguiente se muestra el volumen de vertido autorizado clasificado en función de la titularidad de las autorizaciones de vertido.

Titular	Volumen Autorizado m <sup>3</sup>	% Volumen
Mancomunidad de la Comarca de Pamplona	38.288.000	45,76%
NILSA	14.499.000	17,33%
Mancomunidad de Montejurra	8.176.000	9,77%
Mancomunidad de Mairaga	2.971.000	3,55%
Mancomunidad de Valdizarbe	1.120.000	1,34%
Mancomunidad de Moncayo	1.191.000	1,42%
Otras entidades Conf. Hidrográfica del Ebro	11.921.000	14,25%
Otras entidades Conf. Hidrográfica del Cantábrico	5.504.000	6,58%
<b>TOTAL</b>	<b>83.670.000</b>	<b>100,00%</b>

El importe total abonado en concepto de Canon de control de Vertido a las Confederaciones Hidrográficas en el año 2015 ha sido de 1.060.637,57 €, según el siguiente desglose:

ENTIDAD	IMPORTE EUR
Confederación Hidrográfica del Ebro	1.005.773,33 €
Confederación Hidrográfica del Cantábrico	54.864,24 €
<b>TOTAL</b>	<b>1.060.637,57 €</b>

 Sellado a efectos de identificación


## 7.- RESULTADO FINANCIERO

De acuerdo con el criterio establecido por el Consejo de Administración, el resultado financiero proveniente de la gestión de los recursos del Plan Director de Saneamiento se considera gasto o ingreso del propio Plan.

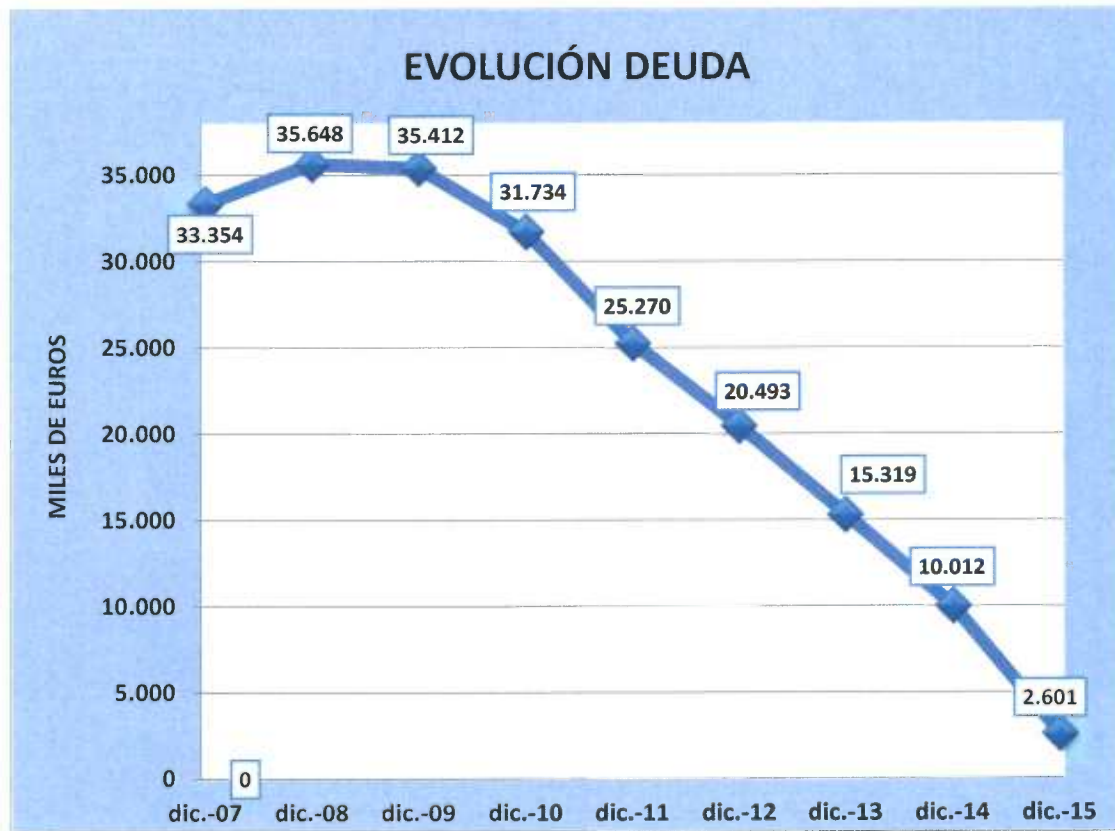
En el ejercicio 2015, los gastos financieros han ascendido a 44.834,48 euros, y los ingresos financieros a 8.920,39 euros, por lo que el resultado negativo neto es de 35.914,09 euros.

En la tabla siguiente se detalla la información relativa a los créditos y préstamos contratados por NILSA para la financiación de las actividades del Plan Director de Saneamiento.

<b>CRÉDITOS</b>	<b>DISPONIBLE A 31/12/2015</b>	<b>DISPUESTO A 31/12/2015</b>
LA CAIXA	2.200.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PRÉSTAMOS</b>		<b>IMPORTE A 31/12/2015</b>
SOCIEDAD NAVARRA DE DESARROLLO, S.L. (SODENA)		2.600.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.600.000,00</b>
<b>TOTAL DISPUESTO</b>		<b>2.600.000,00</b>
INTERESES PENDIENTES DE VENCIMIENTO		1.149,75
<b>TOTAL DEUDA</b>		<b>2.601.149,75</b>
DEUDA CORTO PLAZO		521.149,75
DEUDA LARGO PLAZO		2.080.000,00
		<b>2.601.149,75</b>

 Sellado a efectos  
de identificación

La evolución de la deuda de NILSA con entidades financieras y otras entidades (Sodena, S.L.) en los últimos años ha sido la siguiente:



**EY** Sellado a efectos de identificación

## 8.- CANON DE SANEAMIENTO

Desde que fue establecido por la Ley Foral 10/1988 de Saneamiento de las Aguas Residuales de Navarra, se viene aplicando con normalidad, habiéndose recaudado desde entonces 404,4 millones de euros.

Durante el ejercicio 2015 la recaudación del Canon de Saneamiento ha sido la siguiente:

RECAUDACION NETA	IMPORTE EUR
- Canon de Saneamiento 2014 y anteriores:	7.821.660,74 €
- Canon de Saneamiento 2015:	21.006.413,61 €
<b>TOTAL</b>	<b>28.828.074,35 €</b>

### 8.1.- CANON DE SANEAMIENTO 2014 Y ANTERIORES

Las revisiones realizadas durante el ejercicio 2015 de liquidaciones de canon de saneamiento de periodos no prescritos, anteriores a 2014, han supuesto un ajuste en la recaudación de -59.473,11 €

La recaudación del canon de saneamiento del 2014 queda como se indica a continuación:

	Recaudado a 31/12/14	Recaudado durante 2015*	Total recaudado a 31/12/15
CANON DE SANEAMIENTO 2014	19.742.762,10 €	7.881.133,85 €	27.623.895,95 €

\*En 2015 se ha recaudado el último trimestre de 2014 y el canon anual de entidades de menos de 300 habitantes.

El 99,98% del canon de saneamiento ha sido ingresado por vía voluntaria.

### 8.2.- CANON DE SANEAMIENTO 2015

La Ley de Foral 28/2014, de 28 de diciembre, de Medidas Tributarias (BON nº 254, de 31 de diciembre de 2014) aprobó las siguientes tarifas para el 2015:

- Vertidos domésticos: 0,57 €/m<sup>3</sup>
- Vertidos no domésticos: 0,71 €/m<sup>3</sup>
- Vertidos no domésticos no conectados a redes de saneamiento: 0,085 €/m<sup>3</sup>.

La recaudación del Canon de Saneamiento correspondiente a 2015 ha ascendido a 21.006.413,61 €.

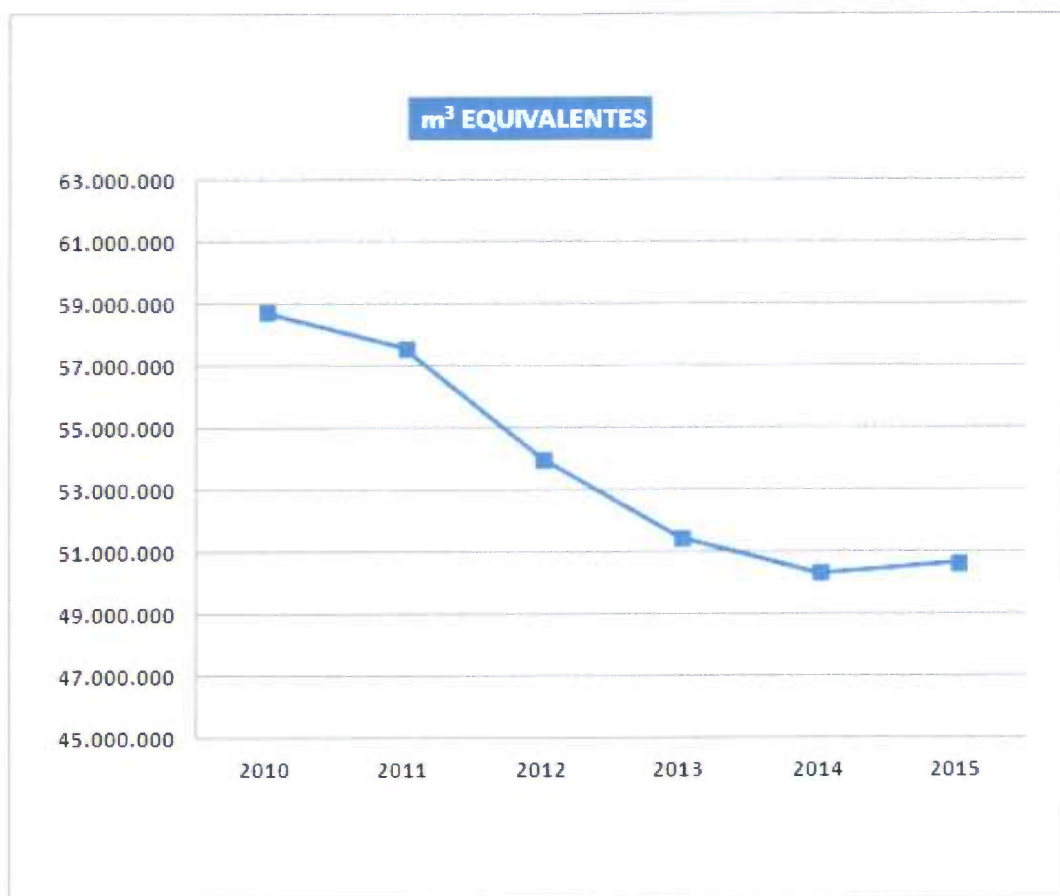
Este importe incluye el canon de saneamiento correspondiente a los tres primeros trimestres del año 2015 de las Entidades Locales distribuidoras de agua y el 86 % de la facturación de canon 2015 a industrias, quedando

pendientes de recibir el cuarto trimestre facturado por las Entidades Locales distribuidoras de agua, el proveniente de las declaraciones anuales de las Entidades Locales de menos de 300 habitantes, así como el 14% del canon industrial que se factura en enero de 2016.

### 8.3.- CONCEPTO DE METROS CÚBICOS EQUIVALENTES. EVOLUCIÓN VOLUMEN FACTURADO

Metros cúbicos equivalentes es la unidad de medida estandarizada utilizada para el estudio y comparación de la evolución de la facturación, así como para el cálculo de costes. Se calcula dividiendo el canon facturado entre la tarifa doméstica vigente en cada ejercicio.

PERIODO	Interanual m <sup>3</sup> EQUIVALENTES	VARIACION NETA
2010	58.728.278	
2011	57.604.725	-1,9%
2012	54.011.393	-6,2%
2013	51.489.038	-4,7%
2014	50.334.303	-2,2%
2015	50.660.101	0,6%

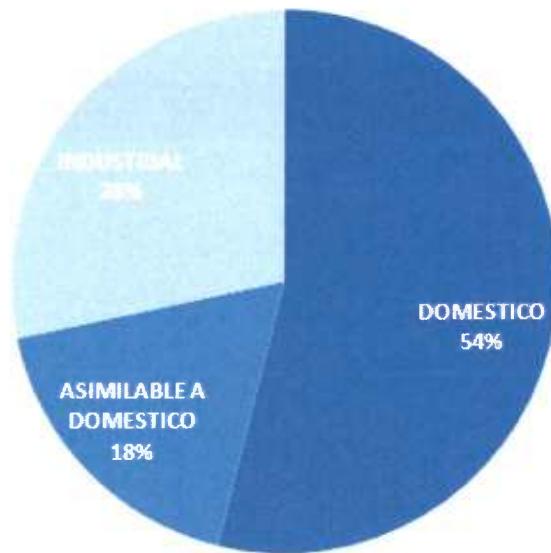




#### 8.4. DISTRIBUCIÓN DEL CANON POR ORIGEN DE LOS VERTIDOS

CONCEPTO	RECAUDACION NETA 2015	2015 %
DOMESTICO	15.538.499,10 €	54%
ASIMILABLE A DOMESTICO	5.104.465,01 €	18%
INDUSTRIAL	8.185.110,24 €	28%
<b>TOTAL</b>	<b>28.828.074,35 €</b>	<b>100%</b>

#### DISTRIBUCIÓN SEGÚN ORIGEN DEL VERTIDO

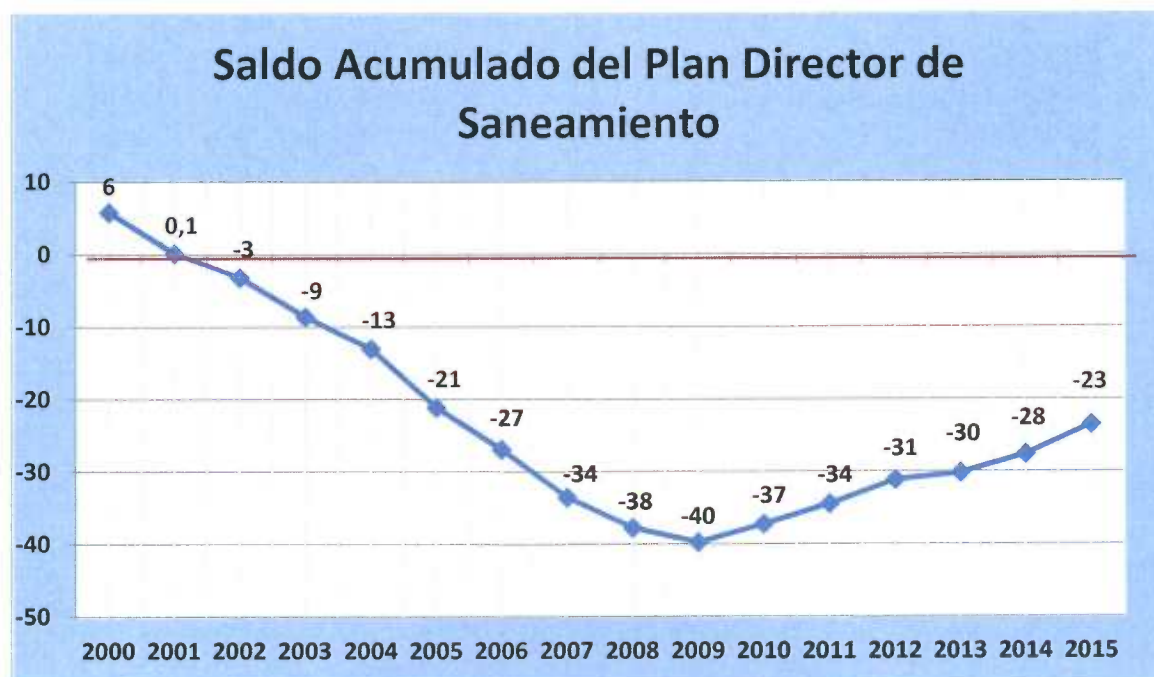


**EY** Sellado a efectos  
de identificación

## 9.- SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO

En los cuadros adjuntos se presentan de forma sintética los ingresos del Plan Director y sus aplicaciones, de lo que resulta un saldo contable acumulado negativo a 31 de Diciembre de 2015 de 23,65 millones de €.

Por otra parte, en la gráfica siguiente se aprecia la evolución del saldo acumulado del Plan Director de Saneamiento desde 2000 a 2015.



**EY** Sellado a efectos  
de identificación

SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO CLASIFICADO POR PROGRAMAS ANUALES

DEBE	PLANES 1989-2010	PLAN 2011	PLAN 2012	PLAN 2013	PLAN 2014	PLAN 2015	P.SIGUIENTES	ACUMULADO
EJECUCION DE OBRAS	237.888	9.465	8.366	5.350	5.313	3.679	548	270.609
OPERACIÓN & MANTENIMIENTO	123.880	11.861	11.650	12.384	11.922	10.941	0	182.638
DOTACION F. REPOSICION Y REP.EXTRAORDINARIAS	34.531	4.500	4.500	4.535	4.683	4.686	0	57.436
PLAN CONTROL VERTIDOS INDUST.	11.231	440	432	499	533	533	0	13.668
COSTE ESTRUCTURAS OPERATIVAS	36.744	3.749	3.852	3.682	3.699	3.124	0	54.850
CANON VERTIDO/CANON CONTROL VERTIDO	5.113	719	729	855	1.113	1.049	0	9.579
RESULTADO FINANCIERO	4.668	1.182	555	195	114	36	0	6.751
CREDITOS E. LOCALES	13.594	0	0	0	0	0	0	13.594
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>467.649</b>	<b>31.916</b>	<b>30.084</b>	<b>27.501</b>	<b>27.377</b>	<b>24.049</b>	<b>548</b>	<b>609.124</b>
<b>HABER</b>	<b>PLANES 1989-2010</b>	<b>PLAN 2011</b>	<b>PLAN 2012</b>	<b>PLAN 2013</b>	<b>PLAN 2014</b>	<b>PLAN 2015</b>	<b>P.SIGUIENTES</b>	<b>ACUMULADO</b>
APORTACION PLANES INVERSIONES LOCALES	86.514	3.947	3.530	0	0	0	0	93.991
APORTACIONES EXTERNAS	16.967	340	77	0	0	154	0	17.538
APORTACIONES FONDOS EUROPEOS	34.901	189	590	0	0	0	0	35.680
APLICACION FDO REPOSICION Y REP. EXTRAORDINARIAS	23.869	2.126	1.859	1.848	2.303	1.845	0	33.850
CANON SANEAMIENTO	273.829	27.956	27.619	26.381	27.624	21.006	0	404.415
ANTICIPOS NILSA								0
<b>TOTAL HABER</b>	<b>436.080</b>	<b>34.557</b>	<b>33.675</b>	<b>28.229</b>	<b>29.927</b>	<b>23.005</b>	<b>0</b>	<b>585.474</b>
<b>SALDO PLAN DIRECTOR SANEAMIENTO</b>	<b>-31.569</b>	<b>2.642</b>	<b>3.591</b>	<b>728</b>	<b>2.550</b>	<b>-1.044</b>	<b>-548</b>	<b>-23.650</b>

SALDO PLAN DIRECTOR SANEAMIENTO SEGUN EJECUTADO EN CADA EJERCICIO

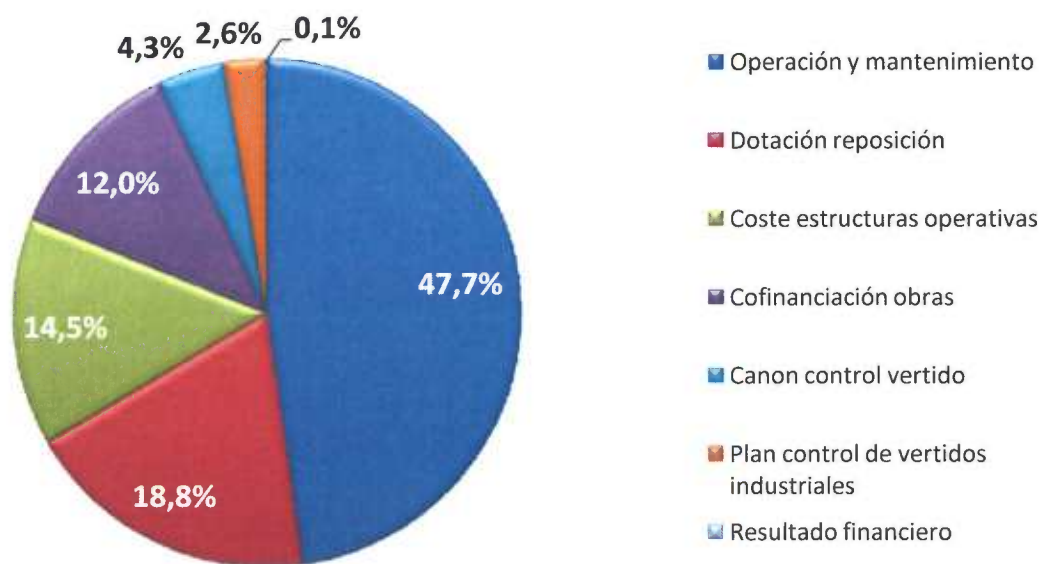
DEBE	PERIODO	EJERCICIO	EJERCICIO	EJERCICIO	EJERCICIO	EJERCICIO	EJERCICIO	ACUMULADO
	1989-2010	2011	2012	2013	2014	2015		
EJECUCION DE OBRAS	234.796	9.012	7.737	8.403	5.353	5.308		270.609
OPERACIÓN & MANTENIMIENTO	122.630	12.019	11.968	12.101	12.063	11.858		182.638
DOTACION F. REPOSICION Y REP.EXTRAORDINARIAS	34.531	4.500	4.500	4.535	4.683	4.686		57.436
PLAN CONTROL VERTIDOS INDUST.	11.147	443	436	487	512	644		13.668
COSTE ESTRUCTURAS OPERATIVAS	36.190	3.748	3.876	3.740	3.691	3.605		54.850
CANON VERTIDO/CANON CONTROL VERTIDO	5.091	694	769	838	1.125	1.061		9.579
RESULTADO FINANCIERO	4.669	1.181	554	195	114	36		6.751
CREDITOS E. LOCALES	13.594	0	0	0	0	0		13.594
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>462.648</b>	<b>31.597</b>	<b>29.841</b>	<b>30.299</b>	<b>27.542</b>	<b>27.197</b>		<b>609.124</b>
<b>HABER</b>	<b>PERIODO</b>	<b>EJERCICIO</b>	<b>EJERCICIO</b>	<b>EJERCICIO</b>	<b>EJERCICIO</b>	<b>EJERCICIO</b>	<b>EJERCICIO</b>	<b>ACUMULADO</b>
	1989-2010	2011	2012	2013	2014	2015		
APORTACION PLANES INVERSIONES LOCALES	84.703	3.981	2.593	2.436	243	35		93.991
APORTACIONES EXTERNAS	16.967	193	194	0	26	158		17.538
APORTACIONES FONDOS EUROPEOS	34.921	31	671	58	0	0		35.680
APLICACION FDO.REPOSICION Y REP. EXTRAORDINARIAS	23.040	2.125	2.216	2.029	2.303	2.135		33.850
CANON SANEAMIENTO	265.677	28.035	27.601	26.774	27.499	28.828		404.415
ANTICIPOS NILSA	160	36	-196	0	0	0		0
<b>TOTAL HABER</b>	<b>425.468</b>	<b>34.402</b>	<b>33.079</b>	<b>31.297</b>	<b>30.071</b>	<b>31.156</b>		<b>585.474</b>
<b>SALDO PLAN DIRECTOR SANEAMIENTO</b>	<b>-37.180</b>	<b>2.805</b>	<b>3.238</b>	<b>999</b>	<b>2.529</b>	<b>3.959</b>		<b>-23.650</b>

Sellado a efectos de identificación



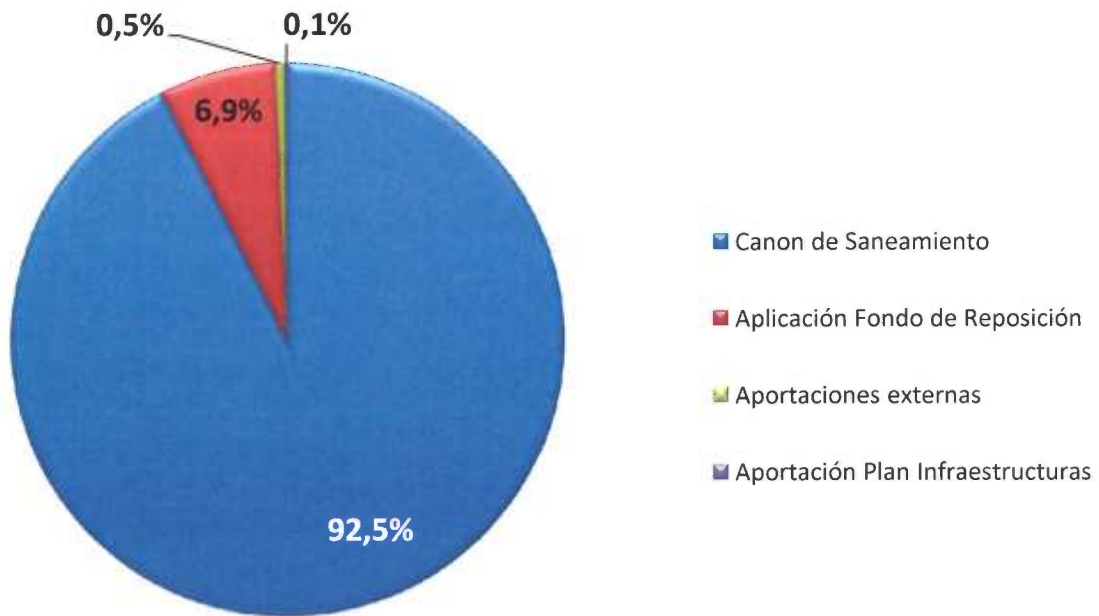
## DESTINO DEL CANON DE SANEAMIENTO

Recaudación 2015: 28.828 miles de euros



**EY** Sellado a efectos  
de identificación

## RECURSOS DEL PLAN DIRECTOR



## APLICACIONES DEL PLAN DIRECTOR

