Informe de Procedimientos Acordados sobre la gestión del Plan Director de Saneamiento de los ríos de Navarra en el ejercicio 2016

NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES, S.A.U.

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

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

Building a better working world

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 2016 a 31 de diciembre de 2016 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 2016.

Domicilio Social: C/Raimundo Fernández Villaverde, 65. 28003 Madrid · Inscrita en el Registro Mercantil de Madrid al Tomo 12749, Libro 0, Folio 215, Sección 8ª, Hoja M-23123, Inscripción 116. C.I.F. B-78970506.
A member firm of Ernst & Young Global Limited.

- 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.

- 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.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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 2016, a fecha 31 de diciembre de 2016. 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 2016 que se adjunta en Anexo I y no a los estados financieros de NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES, S.A.U. considerados en su conjunto.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

ERNST & YOUNG, S.L.

Año 2017 Nº 16/17/00259
COPIA

Informe sobre trabajos distintos a la auditoría de cuentas

ERNST & YOUNG, S.L.

Carlos Gil Marqués

22 de marzo de 2017

INFORME SOBRE LA GESTIÓN DEL PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO DE LOS RÍOS DE NAVARRA EN EL EJERCICIO 2016

INFORME SOBRE LA GESTIÓN DEL PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO DE LOS RÍOS DE NAVARRA (2016)

1.- EJECUCIÓN DE OBRAS 3

2.- OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES 8

3.- FONDO DE REPOSICIÓN Y REPARACIONES EXTRAORDINARIAS 9

4.- PLAN CONTROL VERTIDOS INDUSTRIALES 10

5.- COSTE DE ESTRUCTURAS OPERATIVAS 11

6.- CANON DE CONTROL DE VERTIDO 13

7.- RESULTADO FINANCIERO 14

8.- CANON DE SANEAMIENTO 16

9.- SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO 19

1.- EJECUCIÓN DE OBRAS

En los cuadros que se adjuntan a continuación se detallan las obras correspondientes a los Planes 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, ejecutadas tanto en régimen de gestión directa por las entidades locales, como por NILSA en virtud de los regímenes de cooperación establecidos. Los cuadros referentes a los Planes 2013 y 2014 no se han modificado puesto que estaban totalmente finalizados en el pasado ejercicio.

Durante el año 2016 se han ejecutado un total de 6.745.583,77 € en obras incluidas en el marco del Plan Director de Saneamiento según el siguiente detalle:

Concepto	Importe Eur
Obras régimen de cooperación NILSA	4.745.845,95
Obras en régimen de gestión directa	1.999.737,82
TOTAL EJECUCION DE OBRA	**6.745.583,77**

Cuadro de financiación:

Concepto	Importe Eur
Canon de Saneamiento	3.260.778,46
Fondo de reposición y reparaciones extraordinarias	3.120.456,25
Plan de Infraestructuras Locales del Gobierno de Navarra	343.750,65
Aportaciones externas	20.598,41
TOTAL FINANCIACION	**6.745.583,77**

En el marco del Programa de actuación de 2012 han finalizado las obras de depuración en Ezcaroz.

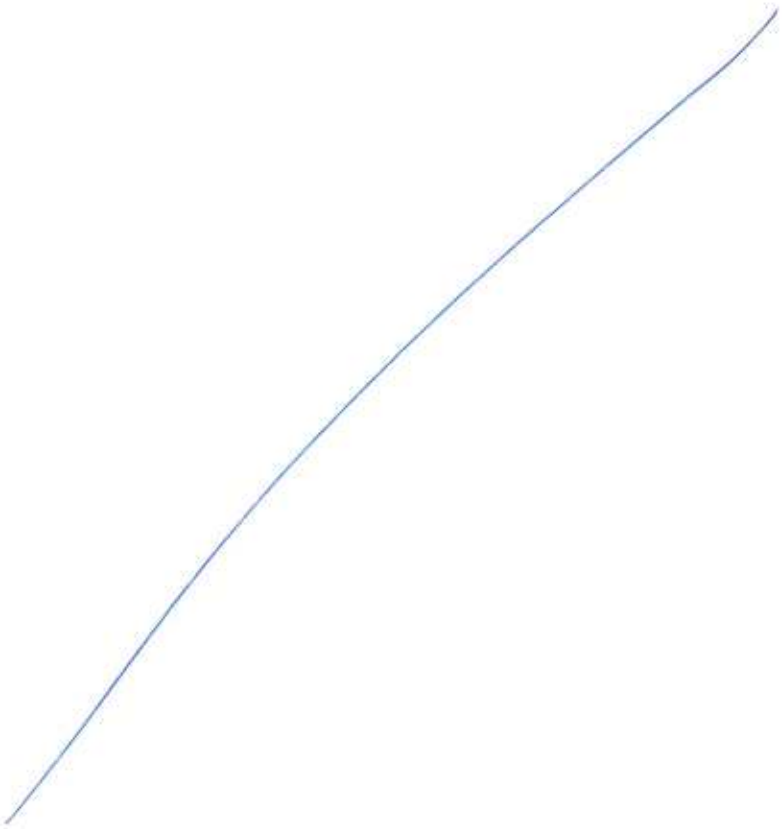
Con la liquidación mencionada, todas las actuaciones incluidas en los Planes de inversiones anteriores a 2015 están acabadas.

Respecto al Plan de obras 2015, se han liquidado las obras de depuración de Figarol, Erro, Artieda, Irañeta, Murillo de Lónguida, Polígono Zalain en Bera y las de Modificación del acceso y emisario de la depuradora de Bajo Arga. Así mismo, se encuentran en liquidación las obras de depuración de Lantz.

En el ámbito de las obras de gestión directa se han iniciado las obras de depuración en Zubiri, promovidas por la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona.

En lo referente al Plan de obras 2016, han finalizado las obras de Villaveta (Lónguida), se han iniciado las obras de depuración de Liédena, Pueyo yLizarraga Ergoiena, y se han licitado las obras de Ziordia. Se encuentra en tramitación la actuación de "Mejora de evacuación de las aguas del Tanque de Tormentas de Tudela".

En el ámbito de las actuacionespromovidas por la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona se han licitado las obras de depuración de Anotz y se encuentra en tramitación el proyecto de laEDAR conjunta para Monreal y Salinas de Ibargoiti.Esta obra se promoverá en 2017.



PLAN INVERSIONES 2012

SITUACION A 31/12/16

CONCEPTO	CONSIGNACION	(*) ESTADO EJECUCION	EJECUTADO
GESTION DIRECTA	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
REGIMEN DE COOPERACION	8.559.816,73		8.031.451,84
EZCAROZ	852.379,19	F	916.631,78
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
JAURRIETA	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
TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2012.....	**9.959.601,21**		**8.984.906,45**

(*) F = Finalizada E= En ejecución T = En tramitación

PLAN INVERSIONES 2013

SITUACION A 31/12/16

CONCEPTO	CONSIGNACION	(*) ESTADO EJECUCION	EJECUTADO
GESTION DIRECTA	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
REGIMEN DE COOPERACION	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
TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2013.....	**5.835.058,94**		**5.350.267,94**

(*) F = Finalizada E= En ejecución T = En tramitación

PLAN INVERSIONES 2014

SITUACION A 31/12/16

CONCEPTO	CONSIGNACIÓN	(*) ESTADO EJECUCIÓN	EJECUTADO
GESTION DIRECTA	1.195.209,94		1.245.870,97
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES	1.195.209,94	F	1.245.870,97
REGIMEN DE COOPERACIÓN	4.576.620,58		4.066.633,12
CURSOS MEDIOS DEL IRANZU	1.040.288,05	F	1.037.129,96
URDAX Bº 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
TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2014.....	**5.771.830,52**		**5.312.504,09**

(*) F = Finalizada E= En ejecución T = En tramitación

PLAN INVERSIONES 2015

SITUACION A 31/12/16

CONCEPTO	CONSIGNACIÓN	(*) ESTADO EJECUCIÓN	EJECUTADO
GESTION DIRECTA	2.772.185,29		1.821.342,02
EMISARIO ZUBIRI (MCP) I	75.000,00	E	75.000,00
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	1.179.536,58
REGIMEN DE COOPERACIÓN	4.072.518,56		4.258.145,31
LANTZ	249.266,08	E	183.550,59
BAJO ARGA - EL CUBO EL ALTO	357.431,08	F	322.248,69
FIGAROL	603.530,37	F	614.141,50
ERRO	381.828,71	F	390.509,49
ARTIEDA	303.391,12	F	291.914,62
IRAÑETA	258.374,97	F	275.669,37
BERA, POLIGONO ZALAIN	756.204,30	F	786.366,67
MURILLO DE LONGUIDA	127.237,30	F	96.211,09
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES (**)	1.035.254,63	F	1.297.533,29
TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2015.....	**6.844.703,85**		**6.079.487,33**

(*) F = Finalizada E= En ejecución T = En tramitación

(**) En el apartado nº3 del presente Informe se detalla la ejecución de estas actuaciones

PLAN INVERSIONES 2016

SITUACION A 31/12/16

CONCEPTO	CONSIGNACIÓN	(*) ESTADO EJECUCIÓN	EJECUTADO
GESTION DIRECTA	3.143.353,31		1.453.039,81
EMISARIO ZUBIRI (MCP) II	633.490,92	E	128.909,61
ANOTZ (MCP)	419.635,84	T	8.826,90
MONREAL (MCP) I	20.000,00	T	20.000,00
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES (**)	2.070.226,55	E	1.295.303,30
REGIMEN DE COOPERACIÓN	4.511.899,58		2.332.178,78
LIEDENA	709.897,73	E	384.797,72
PUEYO	676.182,92	E	302.414,84
LIZARRAGA-ERGOIENA	276.810,77	E	30.570,58
MEJORA EVACUACION TT TUDELA	187.627,61	T	107.652,79
ZIORDIA	639.171,41	T	65.303,39
VILLAVETA	166.069,67	F	165.200,32
ACTUACIONES FONDO DE REPARACIONES (**)	1.856.139,47	E	1.276.239,14
TOTAL PLAN DE INVERSIONES 2016.....	**7.655.252,89**		**3.785.218,59**

(*) F = Finalizada E= En ejecución T = En tramitación

(**) En el apartado nº3 del presente Informe se detalla la ejecución de estas actuaciones

2.- OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES

Los costes abonados en 2016por la operación y mantenimiento de las instalaciones de depuración en funcionamiento han sido los siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Gestionado por NILSA	7.084.580,72 €
Gestionado por Mancomunidad Comarca Pamplona	4.074.442,38 €
Gestionado por Mancomunidad de Montejurra	976.208,85 €
TOTAL COSTES DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	**12.135.231,95 €**

El detalle de los gastos e ingresos correspondientes a la Operación y Mantenimiento en 2016,clasificados por su naturaleza, ha sido el siguiente:

	NILSA	MANCOMUNIDAD COMARCA PAMPLONA	MANCOMUNIDAD MONTEJURRA	TOTAL
GASTOS				
Personal, Atención básica y mantenimiento	3.650.761,96 €	3.526.123,91 €	442.842,97 €	7.619.728,84 €
Energía eléctrica (*)	1.353.276,86 €	651.405,84 €	123.559,55 €	2.128.242,25 €
Traslado y Tratamiento de fangos (*)	1.339.494,60 €	851.292,13 €	224.704,91 €	2.415.491,64 €
Campaña educativa prevención contaminación	94.200,09 €	29.489,00 €	0,00 €	123.689,09 €
Investigación y desarrollo	104.482,38 €	21.050,00 €	0,00 €	125.532,38 €
Otros gastos de operación y mantenimiento	687.830,43 €	440.287,00 €	199.770,16 €	1.327.887,59 €
TOTAL GASTOS	**7.230.046,32 €**	**5.519.647,88 €**	**990.877,59 €**	**13.740.571,79 €**
INGRESOS				
Ingreso por gestión de fangos externos	145.465,60 €	14.898,72 €	14.668,74 €	175.033,06 €
Ingreso por venta y transporte de compost	0,00 €	139.167,57 €	0,00 €	139.167,57 €
Venta energía eléctrica	0,00 €	1.280.059,55 €	0,00 €	1.280.059,55 €
Venta análisis de saneamiento	0,00 €	11.079,66 €	0,00 €	11.079,66 €
TOTAL INGRESOS	**145.465,60 €**	**1.445.205,50 €**	**14.668,74 €**	**1.605.339,84 €**
TOTAL COSTE NETO OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	**7.084.580,72 €**	**4.074.442,38 €**	**976.208,85 €**	**12.135.231,95 €**

(*) En los importes gestionados por NILSA se incluyen gastos correspondientes a instalaciones del ámbito de la Mancomunidad de Montejurra.

NILSA informa con periodicidad trimestral de los resultados analíticos y de las incidencias de funcionamiento de las EDARs a las Confederaciones Hidrográficas, al Servicio de Economía Circular y Agua del Departamento de Desarrollo Rural, Medio Ambiente y Administración Local del Gobierno de Navarra, además de incluir dicha información en la página web "http://www.nilsa.com/es/que-hacemos/saneamiento-y-depuracion/informes-che-y-chc/".

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 2016 se ha dotado con 4.372.818,08 €.

Durante el ejercicio se han acometido reposiciones, mejoras y reparaciones con carácter extraordinario por importe de 3.120.456,26 € año, siendo las más significativas las siguientes:

ACTUACION	PLAN	IMPORTE EUROS
- MANCOMUNIDAD COMARCA PAMPLONA		
EDAR ARAZURI (Renovación colector Centrífuga)	2015	97.779,05 €
EDAR ARAZURI (Rehabilitación espesador fangos)	2015	164.263,10 €
ACTUACIONES VARIAS INSTALACIONES MCP	2015	129.616,24 €
EDAR ARAZURI (Flotador nº 3)	2015-2016	369.662,00 €
EDAR ARAZURI (Ampliación bombeo e impulsión de aguas residuales)	2015-2016	351.027,91 €
EDAR ARAZURI (Centrífuga)	2016	155.723,14 €
EDAR ARAZURI (Medios informáticos)	2016	76.360,80 €
ACTUACIONES VARIAS INSTALACIONES MCP	2016	163.616,23 €
- MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA		
MENDAVIA (Renovación emisario saneamiento)	2015	93.361,74 €
ESTELLA (Automatización)	2016	45.398,12 €
ACTUACIONES REPOSICION VARIOS	2016	32.028,06 €
- MANCOMUNIDAD DE MAIRAGA		
ECHAGÜE (Tanque Imhoff)	2015	91.141,61 €
- NILSA		
ACTUACIONES VARIAS, REPARACIONES EN COLECTORES	2016	166.429,73 €
REPOSICIONES ELECTROMECANICAS VARIOS	2016	122.572,38 €
BAJO EBRO Tamiz, Centrífuga, Físico-químico	2016	108.258,07 €
PREVENCION RIESGOS LABORALES. ACTUACIONES MEDIDA	2016	90.718,16 €
ULTZAMA Renovación colectores 1ª fase	2016	87.980,60 €
BAJO EGA Mejora del tratamiento	2016	85.365,44 €
REPOSICIONES DE OBRA CIVIL Y ACCESOS A DEPURADORAS	2016	75.964,12 €
ACTUACIONES MEJORA RESIDUOS PRETRATAMIENTOS	2016	61.815,83 €
MONTEAGUDO Minimización alivios	2016	56.434,96 €
ISABA 2ª Fase Reparación	2016	55.910,36 €
OLAZAGUTIA Actuación emergencia	2016	52.683,54 €
ESTUDIOS (Hidrogeológicos, Olfatométricos, ...)	2016	51.243,86 €
ETXARRI-ARANATZ Camino Edar	2016	44.088,04 €
TELECONTROL	2016	38.114,84 €
ELEMENTOS DE CONTROL DE CALIDAD DE EFLUENTES	2016	23.116,03 €
MINIMIZACION, CONTROL Y TRATAMIENTO DE ALIVIOS	2016	22.805,74 €
MUZQUI (GUESALAZ) Reparación tratamiento primario	2016	21.941,02 €
REPOSICION SEÑALIZACION DEPURADORAS	2016	19.257,00 €
REPOSICIÓN SISTEMAS PRETRATAMIENTO (Cintruénigo, Corella, Monteagudo, Cortes)	2016	19.251,68 €
REPOSICION INSTRUMENTOS, SONDAS FANGOS, MEDIDORES ...	2016	11.119,42 €
OBRAS PLANES SIGUIENTES	SS	70.210,11 €
		3.055.258,93 €

Como resultado, durante el ejercicio 2016 se ha aplicado un importe inferior en 1.252.361,82 € a la dotación realizada en el Fondo.Con ello, la cuantía total del Fondo de Reposición y Reparaciones Extraordinarias a 31 de diciembre de 2016 asciende a 24.837.388,32€.

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	IMPORTE
Coste analíticas laboratorios propios(*)	492.589,14 €
Medios propios NILSA	71.026,61 €
Analíticas externas	14.715,52 €
Estudios compatibilidad lixiviados	13.850,25 €
Lectura contadores	9.088,20 €
TOTAL PLAN CONTROL	**601.269,72 €**

(*) Laboratorio Mancomunidad Comarca de Pamplona: 415.016,01€

Laboratorio Montejurra: 77.573,13€

5.- COSTE DE ESTRUCTURAS OPERATIVAS

Los costes abonados en 2016 por lasestructuras operativas han sido los siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Coste estructura operativa Nilsa	1.474.247,78 €
Coste estructura operativa Manc. Comarca Pamplona	1.896.570,87 €
Coste estructura operativa Manc. Montejurra	135.336,56 €
Coste estructura operativa resto Mancomunidades	73.580,64 €
TOTAL COSTES ESTRUCTURAS OPERATIVAS	**3.579.735,85 €**

Los gastos e ingresos correspondientes a la estructura de NILSA en 2016 e imputables a la gestión del Plan Director de Saneamiento, han sido los siguientes:

GASTOS:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Personal	1.410.168,37 €
Gastos de funcionamiento	482.070,50 €
Amortizaciones	150.283,42 €
TOTAL COSTES DE ESTRUCTURA	**2.042.522,29 €**

INGRESOS:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Honorarios redacción proyectos y dirección de obras	222.851,86 €
Prestación servicios a Consorcio Residuos	303.943,50 €
Diagnóstico Plan Director Abastecimiento	8.220,00 €
Subvenciones para la formación	7.053,92 €
Beneficio venta inmovilizado material	4.793,39 €
Ingresos excepcionales	21.411,84 €
TOTAL INGRESOS DE ESTRUCTURA	**568.274,51 €**

En consecuencia, el coste neto de la estructura de la sociedad imputable a la gestión del Plan Director de Saneamiento en 2016ha supuesto un total de1.474.247,78€.

A 31 de diciembre, la empresa contaba con 38 personas en plantilla:

1 Director-Gerente
1 Responsable de Comunicación
1 Director de Planificación y Sistemas de Gestión
1 Técnico Comunicación
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
1 Director de Departamento
8 Técnicos
5 Oficiales

DEPARTAMENTO DE RESIDUOS
1 Directora de Departamento
1 Técnico de Residuos

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 estructurales asociados a la 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 Canonde Saneamiento, tal y como se especifica a continuación:

CONCEPTO	IMPORTES EUR
Estructura Operativa Mancomunidad Comarca de Pamplona (liquidación 2015):	446.898,56
Estructura Operativa Mancomunidad Comarca de Pamplona (a cuenta 2016):	1.449.672,31
Estructura Operativa Mancomunidad Montejurra (liquidación 2015):	36.630,41
Estructura Operativa Mancomunidad Montejurra (a cuenta 2016):	98.706,15
Estructura Operativa Resto de Mancomunidades (pagos por 2015):	18.366,03
Estructura Operativa Resto de Mancomunidades (pagos por 2016):	55.214,61
TOTAL ESTRUCTURAS OPERATIVAS MANCOMUNIDADES:	**2.105.488,07**

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 m³	% Volumen
Mancomunidad de la Comarca de Pamplona	38.221.000	45,20%
NILSA	14.890.000	17,61%
Mancomunidad de Montejurra	8.416.000	9,95%
Mancomunidad de Mairaga	2.967.000	3,51%
Ayuntamiento de Bera	1.371.000	1,62%
Ayuntamiento de Alsasua	1.241.000	1,47%
Mancomunidad de Valdizarbe	1.146.000	1,36%
Mancomunidad de Moncayo	945.000	1,12%
Otras entidades Conf. Hidrográfica del Ebro	11.189.000	13,23%
Otras entidades Conf. Hidrográfica del Cantábrico	4.173.000	4,94%
TOTAL	**84.559.000**	**100,00%**

El importe total abonado en concepto de Canon de control de Vertido a las Confederaciones Hidrográficas en el año 2016 ha sido de 1.103.800,34 €, según el siguiente desglose:

ENTIDAD	IMPORTE EUR
Confederación Hidrográfica del Ebro	1.039.224,15 €
Confederación Hidrográfica del Cantábrico	64.576,19 €
TOTAL	**1.103.800,34 €**

7.- RESULTADO FINANCIERO

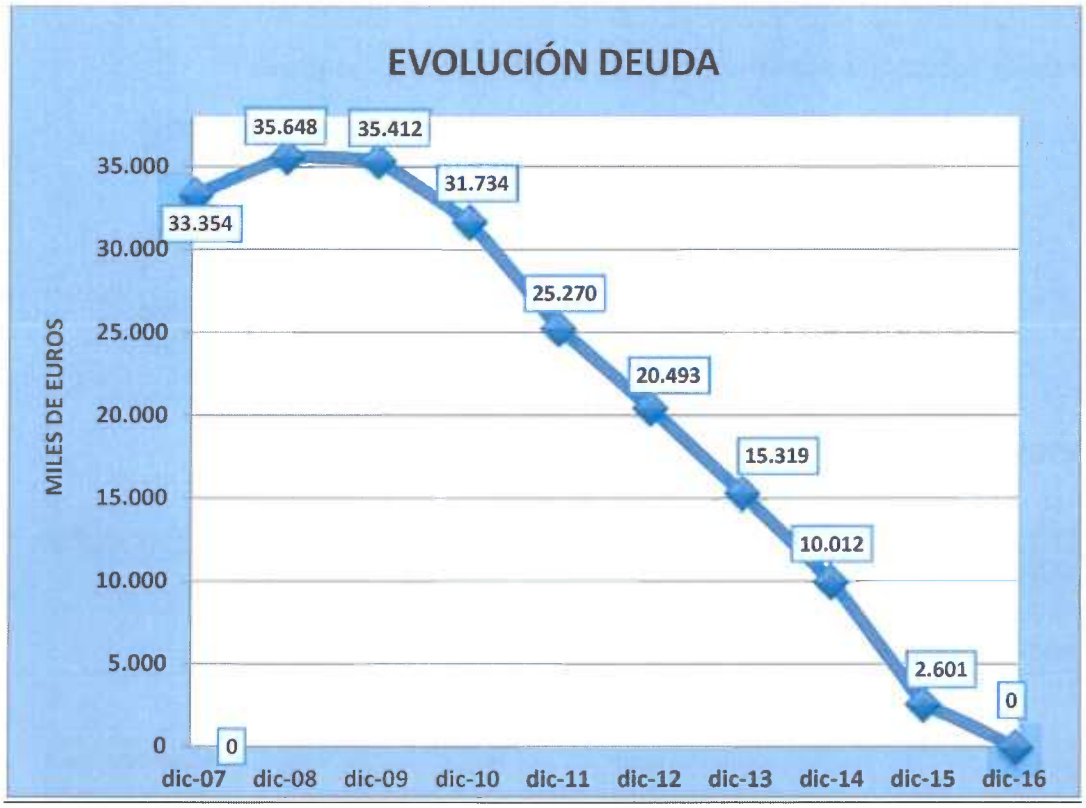
De acuerdo con el criterio establecido por el Consejo de Administración, el resultado financiero proveniente de la gestión de los recursos del Plan Director de Saneamiento se considera gasto o ingreso del propio Plan.

En el ejercicio 2016, los gastos financieros han ascendido a 18.469,17 euros, y los ingresos financieros a 3.187,95 euros, por lo que el resultado negativo neto es de 15.281,22euros.

Durante el ejercicio 2016 se ha procedido a la cancelación del préstamo concertado con la sociedad pública SODENA para la financiación de las actividades del Plan Director de Saneamiento. Por otra parte, se mantiene una línea de crédito con LA CAIXA, con un límite disponible de 1.760.000 euros, que a final de ejercicio no estaba dispuesto.

CRÉDITOS	**DISPONIBLE A 31/12/2016**	**DISPUESTO A 31/12/2016**
LA CAIXA	1.760.000,00	0,00
TOTAL	1.760.000,00	**0,00**
PRÉSTAMOS		**IMPORTE A 31/12/2016**
SOCIEDAD NAVARRA DE DESARROLLO, S.L. (SODENA)		0,00
TOTAL		**0,00**
TOTAL DISPUESTO		**0,00**
INTERESES PENDIENTES DE VENCIMIENTO		**0,00**
TOTAL DEUDA		**0,00**
DEUDA CORTO PLAZO		0,00
DEUDA LARGO PLAZO		0,00
TOTAL		**0,00**

La evolución de la deuda de NILSA con entidades financieras y otras entidadesen los últimos años ha sido la siguiente:



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 434,1 millones de euros.

Durante el ejercicio 2016 la recaudación del Canon de Saneamiento ha sido la siguiente:

RECAUDACION NETA	IMPORTE EUR
- Canon de Saneamiento 2015 y anteriores: - Canon de Saneamiento 2016:	7.537.806,96 € 22.173.332,75 €
TOTAL	**29.711.139,71 €**

8.1.- CANON DE SANEAMIENTO 2015 Y ANTERIORES

Las revisiones realizadas durante el ejercicio 2016 de liquidaciones de canon de saneamiento de periodos no prescritos, anteriores a 2015, han supuesto un ajuste en la recaudación de -71.467,18 €

La recaudación del canon de saneamiento del 2015 queda como se indica a continuación:

	Recaudado a 31/12/15	Recaudado durante 2016*	Total recaudado a 31/12/16
CANON DE SANEAMIENTO 2015	20.969.964,43 €	7.609.274,14 €	28.579.238,57 €

*En 2016 se ha recaudado el último trimestre de 2015 y el canon anual de entidades de menos de 300 habitantes.

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

8.2.- CANON DE SANEAMIENTO 2016

La Ley de Foral 23/2015, de 28 de diciembre, de Medidas Tributarias (BON nº 258, de 30de diciembre de 2015) aprobó las siguientes tarifas para el 2016:

- Vertidos domésticos: 0,584 €/m³
- Vertidos no domésticos: 0,715 €/m³
- Vertidos no domésticos no conectados a redes de saneamiento: 0,086€/m³.

La recaudación del Canon de Saneamiento correspondiente a 2016 ha ascendido a 22.173.332,75 €.

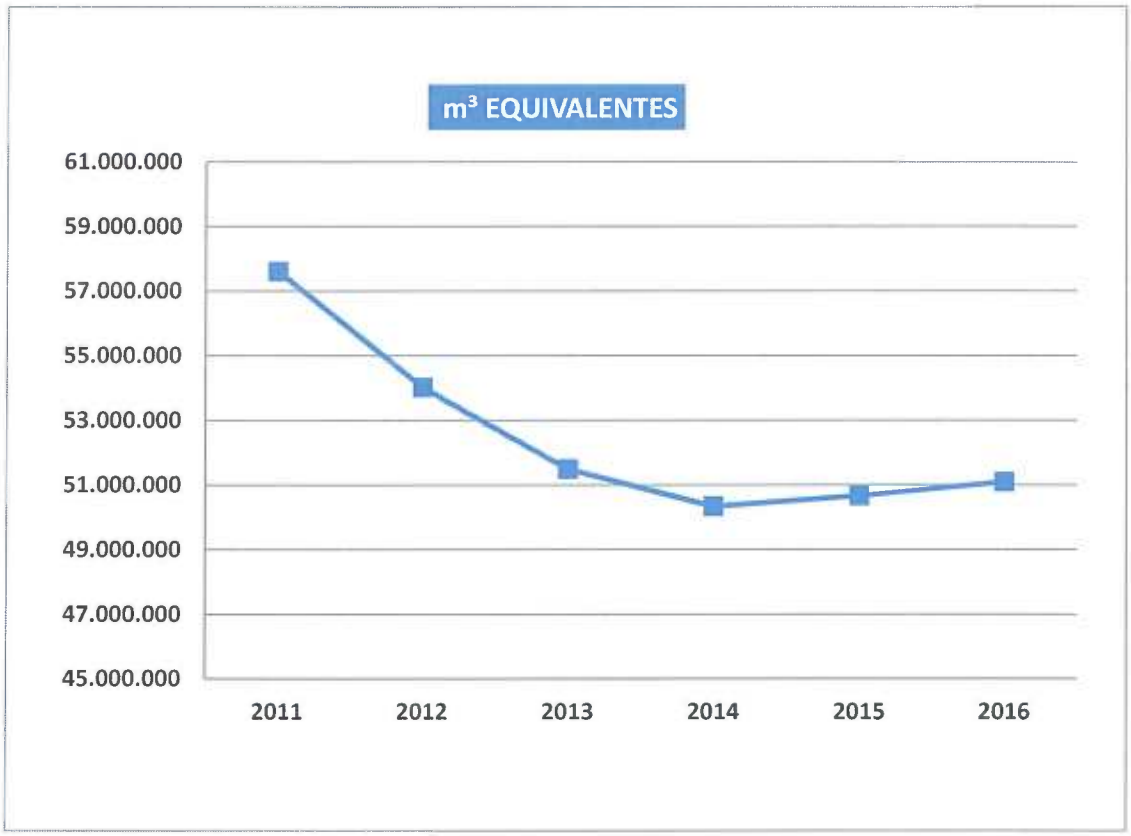
Este importe incluye el canon de saneamiento correspondiente a los tres primeros trimestres del año 2016 de las Entidades Locales distribuidoras de agua y el 92 % de la facturación de canon 2016 a industrias, quedando

pendientes de recibir el cuarto trimestre facturado por las Entidades Locales distribuidoras de agua,el proveniente de las declaraciones anuales del las Entidades Locales de menos de 300 habitantes, así como el 8% del canon industrial que se factura en enero de 2017.

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

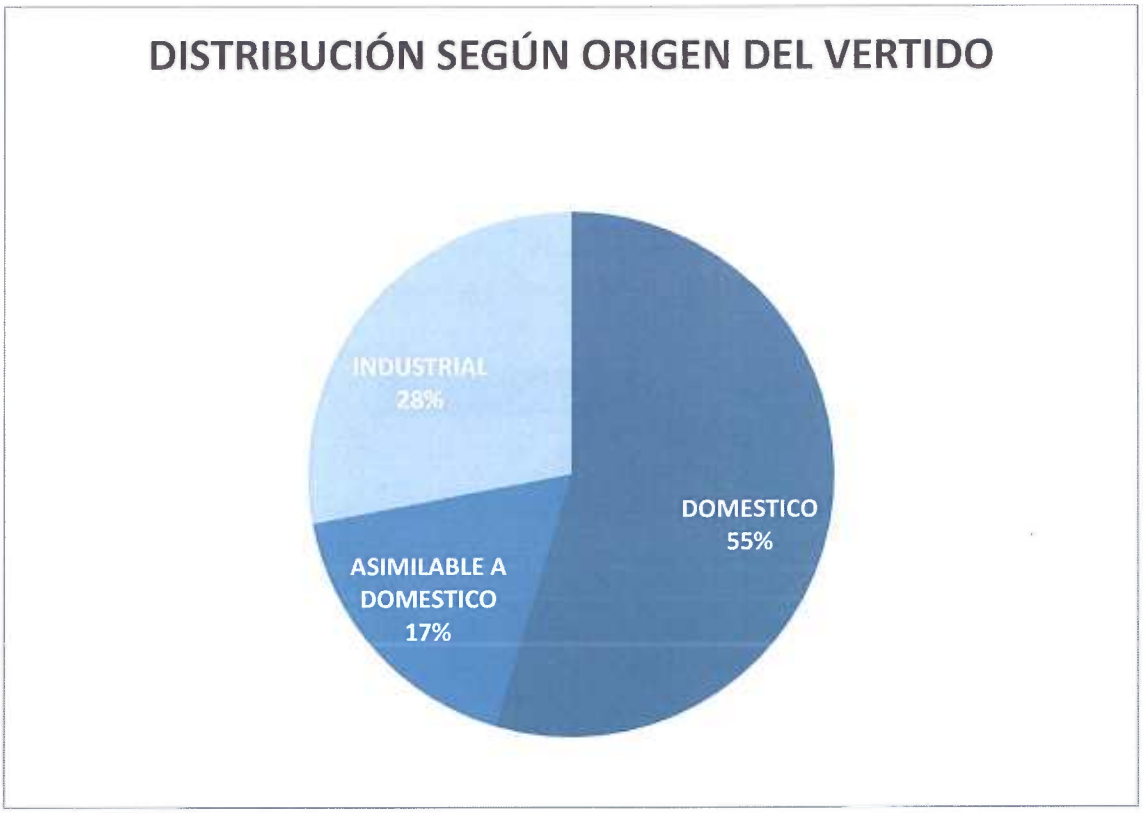
Metros cúbicos equivalentes es la unidad de medida estandarizada utilizada para el estudio y comparación de la evolución de la facturación, así como para el cálculo de costes. Se calcula dividiendo el canon facturado entre la tarifa doméstica vigente en cada ejercicio.

PERIODO	m^3 EQUIVALENTES	VARIACION NETA
2011	57.604.725	
2012	54.011.393	-6,2%
2013	51.489.038	-4,7%
2014	50.334.303	-2,2%
2015	50.660.777	0,6%
2016	51.091.398	0,9%



8.4. DISTRIBUCIÓN DEL CANON POR ORIGEN DE LOS VERTIDOS

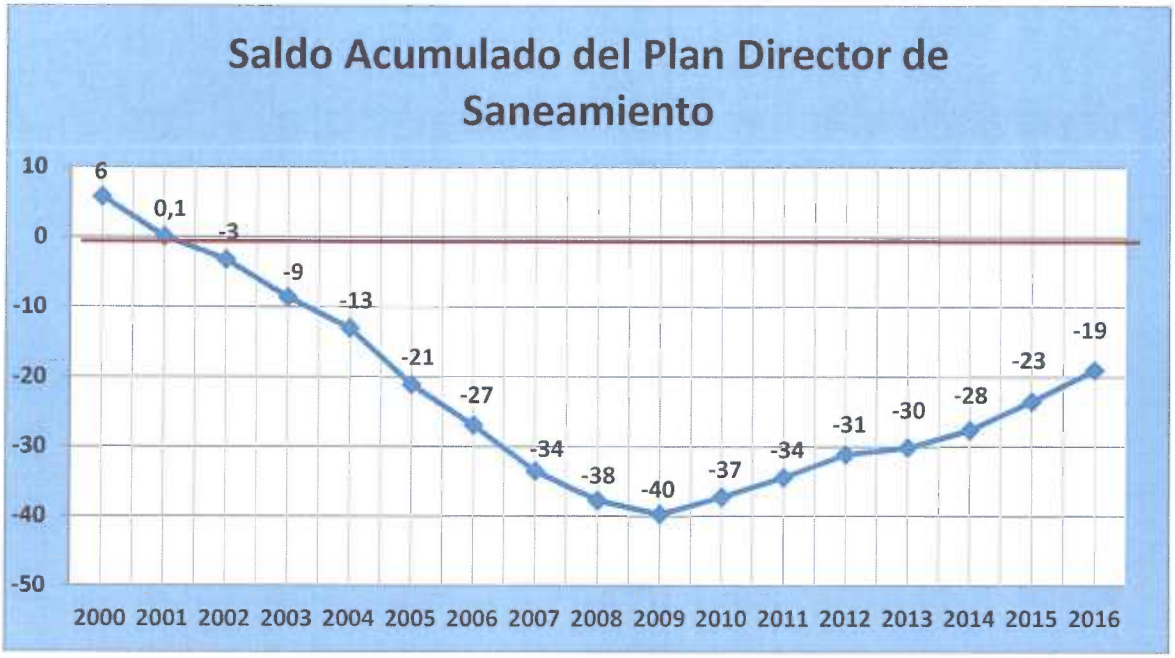
CONCEPTO	RECAUDACION NETA 2016	2016 %
DOMESTICO	16.205.263,36 €	55%
ASIMILABLE A DOMESTICO	5.157.895,05 €	17%
INDUSTRIAL	8.347.981,30 €	28%
TOTAL	**29.711.139,71 €**	**100%**



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 2016 de 19,007millones de €.

Por otra parte, en la gráfica siguiente se aprecia la evolución del saldo acumulado del Plan Director de Saneamiento desde 2000 a 2016.



SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO CLASIFICADO POR PROGRAMAS ANUALES

DEBE	PLANES 1989-2010	PLAN 2011	PLAN 2012	PLAN 2013	PLAN 2014	PLAN 2015	PLAN 2016	P.SIGUIENTES	ACUMULADO
EJECUCION DE OBRAS	237.888	9.465	8.985	5.350	5.313	6.062	3.803	489	277.354
OPERACIÓN & MANTENIMIENTO	123.880	11.861	11.650	12.384	11.922	11.623	11.453	0	194.773
DOTACION F. REPOSICION Y REP.EXTRAORDINARIAS	34.531	4.500	4.500	4.535	4.683	4.686	4.373	0	61.808
PLAN CONTROL VERTIDOS INDUST.	11.231	440	432	499	533	666	468	0	14.269
COSTE ESTRUCTURAS OPERATIVAS	36.744	3.749	3.852	3.682	3.699	3.626	3.078	0	58.430
CANON VERTIDO/CANON CONTROL VERTIDO	5.113	719	728	854	1.115	1.054	1.100	0	10.682
RESULTADO FINANCIERO	4.668	1.182	555	195	114	36	15	0	6.766
CREDITOS E. LOCALES	13.594	0	0	0	0	0	0	0	13.594
TOTAL DEBE	**467.649**	**31.916**	**30.702**	**27.500**	**27.378**	**27.754**	**24.290**	**489**	**637.677**

HABER	PLANES 1989-2010	PLAN 2011	PLAN 2012	PLAN 2013	PLAN 2014	PLAN 2015	PLAN 2016	P.SIGUIENTES	ACUMULADO
APORTACION PLANES INVERSIONES LOCALES	86.514	3.947	3.874	0	0	0	0	0	94.335
APORTACIONES EXTERNAS	16.967	340	77	0	0	173	1	0	17.558
APORTACIONES FONDOS EUROPEOS	34.901	189	590	0	0	0	0	0	35.680
APLICACION FDO.REPOSICION Y REP. EXTRAORDINARIAS	23.869	2.126	1.859	1.848	2.303	2.323	2.572	70	36.970
CANON SANEAMIENTO	273.803	27.949	27.616	26.359	27.610	28.616	22.173	0	434.126
ANTICIPOS NILSA									0
TOTAL HABER	**436.054**	**34.551**	**34.016**	**28.207**	**29.913**	**31.112**	**24.746**	**70**	**618.670**
SALDO PLAN DIRECTOR SANEAMIENTO	**-31.595**	**2.635**	**3.314**	**707**	**2.535**	**3.358**	**456**	**-418**	**-19.008**

Unidades: Miles de euros

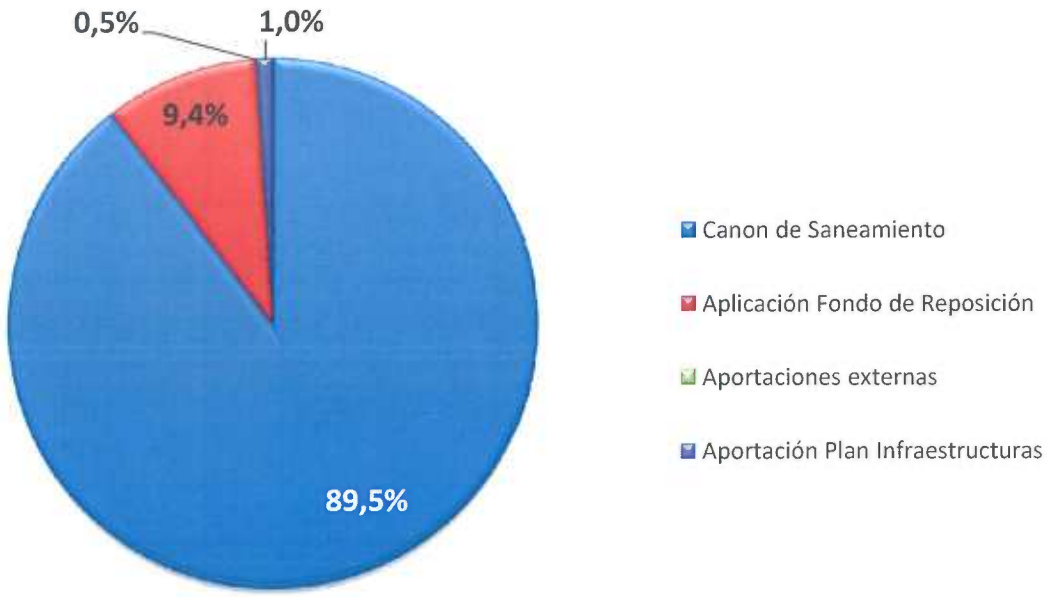
SALDO PLAN DIRECTOR SANEAMIENTO SEGUN EJECUTADO EN CADA EJERCICIO

DEBE	PERIODO 1989-2010	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2014	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2016	ACUMULADO
EJECUCION DE OBRAS	234.796	9.012	7.737	8.403	5.353	5.308	6.746	277.354
OPERACIÓN & MANTENIMIENTO	122.630	12.019	11.968	12.101	12.063	11.858	12.135	194.773
DOTACION F. REPOSICION Y REP.EXTRAORDINARIAS	34.531	4.500	4.500	4.535	4.683	4.686	4.373	61.808
PLAN CONTROL VERTIDOS INDUST.	11.147	443	436	487	512	644	601	14.269
COSTE ESTRUCTURAS OPERATIVAS	36.190	3.748	3.876	3.740	3.691	3.605	3.580	58.430
CANON VERTIDO/CANON CONTROL VERTIDO	5.091	694	769	838	1.125	1.061	1.104	10.682
RESULTADO FINANCIERO	4.669	1.181	554	195	114	36	15	6.766
CREDITOS E. LOCALES	13.594	0	0	0	0	0	0	13.594
TOTAL DEBE	**462.648**	**31.597**	**29.841**	**30.299**	**27.542**	**27.197**	**28.554**	**637.677**

HABER	PERIODO 1989-2010	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2014	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2016	ACUMULADO
APORTACION PLANES INVERSIONES LOCALES	84.703	3.981	2.593	2.436	243	35	344	94.335
APORTACIONES EXTERNAS	16.967	193	194	0	26	158	21	17.558
APORTACIONES FONDOS EUROPEOS	34.921	31	671	58	0	0	0	35.680
APLICACION FDO.REPOSICION Y REP. EXTRAORDINARIAS	23.040	2.125	2.216	2.029	2.303	2.135	3.120	36.970
CANON SANEAMIENTO	265.677	28.035	27.601	26.774	27.499	28.828	29.711	434.126
ANTICIPOS NILSA	160	36	-196	0	0	0	0	0
TOTAL HABER	**425.468**	**34.402**	**33.079**	**31.297**	**30.071**	**31.156**	**33.196**	**618.670**
SALDO PLAN DIRECTOR SANEAMIENTO	**-37.180**	**2.805**	**3.238**	**999**	**2.529**	**3.959**	**4.642**	**-19.008**

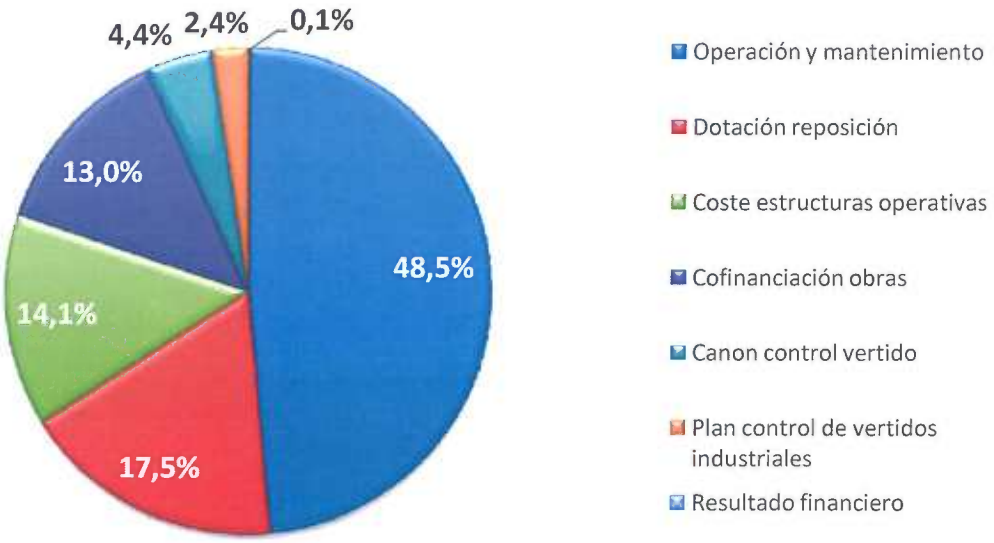
Unidades: Miles de euros

RECURSOS DEL PLAN DIRECTOR



APLICACIONES DEL PLAN DIRECTOR

10

DESTINO DEL CANON DE SANEAMIENTO

Recaudación 2016: 29.711 miles de euros