NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES, S.A.U.

INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS SOBRE EL INFORME SOBRE LA GESTIÓN DEL PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO DE LOS RÍOS DE NAVARRA DEL EJERCICIO 2022

NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES, S.A.U.

Informe de Procedimientos Acordados sobre el Informe sobre la gestión del Plan Director de Saneamiento de los ríos de Navarra del ejercicio 2022

A la Dirección de Navarra de Infraestructuras Locales, S.A.U.

De acuerdo con su solicitud y nuestra carta de encargo de fecha 27 de enero 2023 hemos realizado los procedimientos acordados con Ustedes que se indican a continuación, en relación con la gestión del Plan Director correspondiente al ejercicio 2022 desarrollada por Navarra de Infraestructuras Locales, S.A.U. (en adelante, NILSA o la Sociedad) incluido en el documento "INFORME SOBRE LA GESTIÓN DEL PLAN DIRECTOR DEL CICLO INTEGRAL DEL AGUA DE USO URBANO DE NAVARRA – SANEAMIENTO EN ALTA EN EL EJERCICIO 2022" (en adelante, Informe de Gestión del Plan Director"), que formará parte de nuestro informe de procedimientos acordados como Anexo I, elaborado por NILSA sobre su gestión del Plan Director del ejercicio 2022. La preparación y contenido de la información incluida en el mencionado Anexo I es responsabilidad de la Dirección de NILSA.

Nuestro trabajo sobre la mencionada información facilitada por la Sociedad se ha realizado siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados. En un trabajo de procedimientos acordados 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 Vds. con el propósito de permitirles la evaluación del Informe de Gestión del Plan Director incluido en el Anexo I de nuestro informe. 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.

En cualquier caso, PKF Attest, sus socios o empleados, no serán responsables de cualquier pérdida, coste o gastos dimanantes en cualquier forma o relación con actos fraudulentos u omisiones, malas interpretaciones o engaños por parte de los directivos, personal o accionistas de la sociedad revisada.

Conforme a lo anterior, los procedimientos acordados aplicados sobre los diferentes apartados del Informe de Gestión del Plan Director han sido los siguientes:

1.- EJECUCIÓN DE OBRAS

1.1 Revisión de la imputación al Plan Director de los gastos vinculados a la ejecución de las obras en régimen de cooperación del ejercicio 2022, a través de la revisión de una muestra de facturas, verificando que coincide con los gastos incluidos, por este concepto, en el epígrafe "4. Aprovisionamientos" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de las cuentas anuales auditadas de la Sociedad.

1.2 Revisión de la imputación al Plan Director de los gastos vinculados a la ejecución de las obras con cargo al Fondo de Reposición en régimen de cooperación del ejercicio 2022, a través de la revisión de una muestra de facturas, verificando que coincide con los gastos incluidos, por este concepto, en el epígrafe "4. Aprovisionamientos" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de las cuentas anuales auditadas de la Sociedad.

1.3 Revisión de la imputación al Plan Director de la ejecución de obras en gestión directa del ejercicio 2022, a través de la revisión de los "Informe Propuesta" emitidos por NILSA en base a la documentación recibida de las entidades locales sobre las obras realizadas, así como los pagos realizados por ésta a las correspondientes entidades locales.

1.4 Revisión de la imputación al Plan Director de la ejecución de obras con cargo al Fondo de Reposición en gestión directa del ejercicio 2022, a través de la revisión de los "Informe Propuesta" emitidos por NILSA en base a la documentación recibida de las entidades locales sobre las obras realizadas, así como los pagos realizados por ésta a las correspondientes entidades locales.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. • Av. de la Baja Navarra 1, 1º • 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao- Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

2.- OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES

2.1. Revisión de la imputación al Plan Director de los gastos e ingresos del ejercicio 2022 correspondientes a las operaciones y mantenimiento de instalaciones gestionadas por la Sociedad, a través de la revisión de una muestra de facturas, y comprobación de que los importes recogidos en el informe coinciden con gastos e ingresos incluidos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de las cuentas anuales auditadas de la Sociedad.

2.2. Revisión de la imputación al Plan Director por operación y mantenimiento de instalaciones en gestión directa por las Mancomunidades en el ejercicio 2022, en base a la verificación de la aprobación de la Sociedad de los presupuestos realizados por las Mancomunidades para el desarrollo de actividades realizadas por este concepto durante los ejercicios 2021 y 2022, así como la verificación de la liquidación correspondiente al ejercicio 2021 y las compensaciones realizadas por las Mancomunidades durante el ejercicio 2022.

3.- FONDO DE REPOSICIÓN Y REPARACIONES EXTRAORDINARIAS

3.1 Revisión de la dotación al fondo de reparaciones extraordinarias del Plan Director y su equivalencia con el importe aprobado en el plan de actuación de 2022.

4.- PLAN CONTROL VERTIDOS INDUSTRIALES

4.1 Verificación de la imputación al Plan Director de las actuaciones financiadas correspondientes al Plan control de vertidos industriales en el ejercicio 2022 en base a la verificación de la aprobación de la Sociedad de los presupuestos realizados por las Mancomunidades para el desarrollo de actividades realizadas por este concepto durante los ejercicios 2021 y 2022, así como la verificación de la liquidación correspondiente al ejercicio 2021 y las compensaciones realizadas por las Mancomunidades durante el ejercicio 2022.

5.- COSTE DE ESTRUCTURAS OPERATIVAS

5.1 Verificación de que los costes e ingresos de estructura de la Sociedad imputados al Plan Director en 2022 coinciden con los recogidos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de las cuentas anuales auditadas de la Sociedad. Asimismo, verificación de la imputación de costes de estructura de las Mancomunidades mediante la comprobación de la aprobación de la Sociedad de los presupuestos realizados por éstas durante los ejercicios 2021 y 2022, así como la verificación de la liquidación correspondiente al ejercicio 2021 y las compensaciones realizadas por las Mancomunidades durante el ejercicio 2022.

6.- CANON DE CONTROL DE VERTIDO

6.1 Verificación de la imputación de los costes correspondientes al Canon de control de Vertidos abonados a las Confederaciones Hidrográficas durante el ejercicio 2022 mediante una muestra de los pagos realizados a éstas a través de sus correspondientes justificantes bancarios.

7.- RESULTADO FINANCIERO

7.1 Verificación de que el resultado financiero imputado al Plan Director en el ejercicio 2022 es coincidente con el obtenido de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de las cuentas anuales auditadas de la Sociedad.

8.- CANON DE SANEAMIENTO

8.1 Revisión de la imputación realizada en 2022 al Plan Director de la recaudación del Canon de Saneamiento gestionado por la Sociedad, verificando una muestra de los cobros, así como muestras de las declaraciones presentadas por las entidades y de la facturación realizada por la Sociedad. Asimismo, hemos comprobado que esta recaudación ha tenido reflejo contable en el epígrafe "Plan Director del Ciclo Integral del Agua de Uso Urbano" del activo no corriente del balance de situación de las cuentas anuales de la Sociedad.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao- Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

9.- SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO

9.1 Comprobación de que el saldo del Plan Director de Saneamiento a 31 de diciembre de 2022 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, en millones de euros y con tres decimales, que se incluye en el epígrafe "Plan Director del Ciclo Integral del Agua de Uso Urbano" del activo no corriente del balance de situación de las cuentas anuales de la Sociedad.

9.2 Verificación de que la información incluida en los cuadros incluidos en el apartado "9.- SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO" del Informe de Gestión del Plan Director, correspondiente al ejercicio 2022, coinciden con lo verificado en los puntos anteriores.

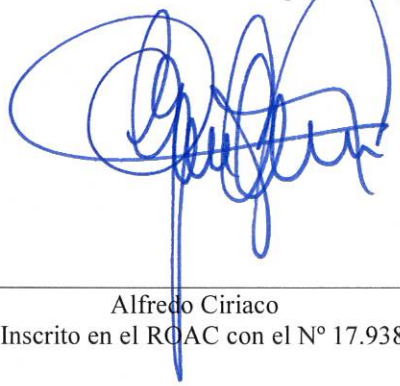
De la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente no se ha puesto de manifiesto asunto alguno digno de mención.

Debido a que los procedimientos descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión hecha de acuerdo con NIA-ES, no expresamos una opinión sobre la información contenida en el Anexo I que acompaña al presente informe. 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 de la Sociedad, sin nuestro consentimiento previo o por escrito. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos del destinatario de este informe.

Este informe se refiere exclusivamente al Informe de Gestión del Plan Director que acompaña al presente informe, incluido en el Anexo I, y no a las Cuentas Anuales de NILSA consideradas en su conjunto.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L.



Alfredo Ciriaco
Inscrito en el ROAC con el Nº 17.938

20 de abril de 2023

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao- Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

INFORME SOBRE LA GESTIÓN DEL PLAN DIRECTOR DEL CICLO INTEGRAL DEL AGUA DE USO URBANO DE NAVARRA – SANEAMIENTO EN ALTA EN EL EJERCICIO 2022

INFORME SOBRE LA GESTIÓN DEL PLAN DIRECTOR DEL CICLO INTEGRAL DE AGUA DE USO URBANO EN NAVARRA – SANEAMIENTO EN ALTA (2022)

1.- EJECUCIÓN DE OBRAS

2.- OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES

3.- FONDO DE REPOSICIÓN Y REPARACIONES EXTRAORDINARIAS

4.- PLAN CONTROL VERTIDOS INDUSTRIALES

5.- COSTE DE ESTRUCTURAS OPERATIVAS

6.-CANON DE CONTROL DE VERTIDO

7.- RESULTADO FINANCIERO

8.- CANON DE SANEAMIENTO

9.- SALDO DEL PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO

1.- EJECUCIÓN DE OBRAS

En los cuadros que se adjuntan a continuación se detallan las obras correspondientes a los Planes 2020, 2021 y 2022 ejecutadas tanto en régimen de gestión directa por las entidades locales como por NILSA en virtud de los regímenes de cooperación establecidos. Los planes de obras anteriores están prácticamente culminados.

Durante el año 2022 se han ejecutado un total de 11.211.146,22 € en obras incluidas en el marco del Plan Director según el siguiente detalle:

Concepto	Importe Eur
Obras en régimen de cooperación NILSA	6.841.359,33
-Obra nueva	2.133.162,83
-Obra con cargo al Fondo de reposición	4.708.196,50
Obras en régimen de gestión directa	4.369.786,89
-Obra nueva	3.159.897,17
-Obra con cargo al Fondo de reposición	1.209.889,72
TOTAL EJECUCION DE OBRA	**11.211.146,22**

Cuadro de financiación:

Concepto	Importe Eur
Canon de Saneamiento	5.293.060,00
Fondo de reposición y reparaciones extraordinarias	5.857.386,09
Aportaciones FEDER y LIFE NADAPTA	60.700,13
TOTAL FINANCIACION	**11.211.146,22**

PLAN DE INVERSIONES 2020

RÉGIMEN DE COOPERACIÓN

Han finalizado las obras de depuración en Ujué y Azpilkueta, y están finalizando las de Arbeiza-Zubielqui y Arano. Las obras en Zuaztoi culminarán durante el primer semestre de 2023, una vez solventados los problemas surgidos en la ocupación de los terrenos.

Respecto a las actuaciones financiadas por el Fondo de Reposición, están todas finalizadas.

GESTIÓN DIRECTA POR LAS ENTIDADES LOCALES

En este grupo, quedan solo pendientes de finalizar las actuaciones en Erdozain (Valle de Lónguida) y la obra de bombeo en Villafranca.

PLAN INVERSIONES 2020 SITUACIÓN A 31/12/2022

ACTUACION		CONSIGNACION	ESTADO DE EJECUCIÓN	EJECUTADO
ACTUACIONES EN REGIMEN DE COOPERACION				
OBRA NUEVA		**2.695.495,00**		**2.583.963,41**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
UJUE	Emisario y depuración	1.030.837,00	Finalizada	983.612,17
ZOROQUIAIN	Emisario y depuración	107.208,00	Finalizada	92.568,87
AZPILKUETA (BAZTAN)	Emisario y depuración II	39.628,00	Finalizada	30.210,69
ARBEIZA ZUBIELQUI	Emisario y depuración	949.953,00	En ejecución	847.132,33
ARANO	Depuración	508.794,00	En ejecución	630.439,35
ZUAZTOI (BAZTAN)	Emisario y depuración II	59.075,00	En ejecución	0,00
OBRA CON CARGO AL FONDO DE REPOSICION		**2.380.637,00**		**1.810.486,28**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
CINTRUÉNIGO	Reforma obra de entrada	348.760,00	Finalizada	395.201,46
TUDELA	Mejora línea de agua	161.112,00	Finalizada	147.202,60
EGOZKUE	Mejora fosa séptica	139.765,00	Finalizada	121.096,76
VARIAS	Actuaciones LIFE NADAPTA	306.000,00	Finalizada	293.790,82
VARIAS	Mejoras eléctricas y adecuación al RD 1215/	210.000,00	Finalizada	114.989,27
VARIAS	Actuaciones varias en plantas	1.215.000,00	Finalizada	738.205,37
TOTALES		**5.076.132,00**		**4.394.449,69**

PLAN INVERSIONES 2020 SITUACIÓN A 31/12/2022

ACTUACION		CONSIGNACION	ESTADO DE EJECUCIÓN	EJECUTADO
ACTUACIONES EN GESTION DIRECTA POR LAS ENTIDADES LOCALES				
OBRA NUEVA		**1.286.669,00**		**1.292.903,65**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
ASIAIN-IZU (MCP)	Emisario y depuración	885.000,00	Finalizada	914.155,72
OLLACARIZQUETA-GARCIRIAIN (MCP)	Emisario y depuración I	257.500,00	Finalizada	257.500,00
IGÚZQUIZA CONEXIÓN (Montejurra)	Emisario	124.169,00	Finalizada	121.247,93
ERDOZAIN (Lónguida)	Depuración	20.000,00	En ejecución	0,00
OBRA CON CARGO AL FONDO DE REPOSICION		**3.303.064,22**		**3.303.672,22**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
ARANGUREN (MCP)	Aranguren, reforma Colector II	1.033.136,00	Finalizada	1.033.136,00
VARIAS (MCP)	Actuaciones varias	441.700,00	Finalizada	455.536,30
IMARCOAIN (MCP)	Reforma EBAR II	383.709,00	Finalizada	428.291,00
ARGUIÑARIZ (MCP)	Emisario y depuración imhoff	201.962,00	Finalizada	168.734,04
SARASATE (MCP)	Emisario y depuración imhoff	200.734,00	Finalizada	151.517,47
USTARROZ (MCP)	Emisario y depuración imhoff	173.748,00	Finalizada	126.437,21
EDAR ARAZURI (MCP)	Renovación cubiertas espesador nº 3 y hor	130.000,00	Finalizada	195.693,54
MANC MONTEJURRA	Actuaciones varias	205.800,00	Finalizada	199.137,83
EDAR ESTELLA (Montejurra)	Reforma edificio II	183.894,00	Finalizada	155.735,22
ARMAÑANZAS (Montejurra)	Emisario y depuración	117.018,00	Finalizada	102.670,19
VILLAFRANCA	Reforma bombeo	100.000,00	En ejecución	121.056,76
VILORIA	Emisario y depuración	71.363,22	Finalizada	84.304,78
FUNES	Reforma colector	60.000,00	Finalizada	81.421,88
TOTALES		**4.589.733,22**		**4.596.575,87**

PLAN DE INVERSIONES 2021

RÉGIMEN DE COOPERACIÓN

Han finalizado las obras de depuración en Dorrao/Torrano y la instalación de una estación de control en el políngono de Montes del Cierzo (Tudela). Están en ejecución las obras en Oroz Betelu, Aguilar de Codés y Arostegui.

Respecto a las actuaciones financiadas por el Fondo de Reposición, se ha reprogramado a planes posteriores de la EDAR de Tudela. Ha finalizado la renovación del emisario que cruza el río Bidasoa en Bera y se han realizado o están ejecutándose actuaciones diversas en varias instalaciones (caminos de acceso, reformas eléctricas, reformas de edificios de control,...). Está en trámites previos a la licitación la obra de reforma de la depuración en Izurzu (Mancomunidad de Valdizarbe).

GESTIÓN DIRECTA POR LAS ENTIDADES LOCALES

La MCP ha finalizado la planta de secado solar en Arazuri, la EDAR de Ollacarizqueta-Garciriain y la conexión de los vertidos de Marcalain a dicha instalación. Ha ejecutado también la conexión de Tajonar al emisario general de Aranguren, aunque está pendiente de solicitar la liquidación. Por su parte, la Mancomunidad de Montejurra ha ejecutado las actuaciones en Arellano y Luquin-Urbiola y está finalizando las del emisario de la zona de las ventas de Cárcar.

Las obras financiadas por el Fondo de Reposición están todas finalizadas.

PLAN INVERSIONES 2021 SITUACIÓN A 31/12/2022

ACTUACION		CONSIGNACION	ESTADO DE EJECUCIÓN	EJECUTADO
ACTUACIONES EN REGIMEN DE COOPERACION				
OBRA NUEVA		**1.786.954,66**		**1.026.038,80**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
DORRAO/TORRANO	Emisario y depuración	472.970,00	Finalizada	481.611,01
MONTES DEL CIERZO TUDELA	Caudalímetro, estación de control etc.	167.656,66	Finalizada	149.477,27
OROZ BETELU	Emisario y depuración	618.692,00	En ejecución	338.115,20
AGUILAR DE CODES	Emisario y depuración	331.981,00	En ejecución	25.395,34
AROSTEGUI	Emisario y depuración	195.655,00	En ejecución	31.439,98
OBRA CON CARGO AL FONDO DE REPOSICION		**1.676.345,33**		**1.123.373,36**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
BERA	Renovación emisario en río	150.000,00	Finalizada	113.906,25
MONTEAGUDO	Acondicionamiento camino EDAR	100.000,00	Finalizada	101.042,91
VARIAS	Actuaciones varias en plantas	715.000,00	Finalizada	855.394,45
VARIAS	Caminos y pavimentación exteriores e interio	165.000,00	Finalizada	47.417,00
IRURTZUN	Reforma y ampliación edificio de control	131.000,00	En ejecución	67,27
BAJO ARGA	Reforma y ampliación edificio de control	83.000,00	En ejecución	67,27
TAFALLA-OLITE	Reforma y ampliación edificio de control	207.000,00	En tramitación	67,27
IZURZU	Emisario y depuración	125.345,33	En tramitación	5.410,94
TOTALES		**3.463.299,99**		**2.149.412,16**

PLAN INVERSIONES 2021 SITUACIÓN A 31/12/2022

ACTUACION		CONSIGNACION	ESTADO DE EJECUCIÓN	EJECUTADO
ACTUACIONES EN GESTION DIRECTA POR LAS ENTIDADES LOCALES				
OBRA NUEVA		**2.314.281,86**		**2.160.685,78**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
ARAZURI (MCP)	Planta secado solar de fangos	700.000,00	Finalizada	767.458,29
OLLACARIZQUETA-GARCIRIAIN (MCP)	Emisario y depuración II	304.319,00	Finalizada	285.659,90
MARCALAIN (MCP)	Emisario	303.000,00	Finalizada	267.514,79
TAJONAR (MCP)	Conexión a colector general	132.167,86	En ejecución	0,00
ARELLANO (MONTEJURRA)	Emisario y depuración	375.859,00	Finalizada	372.003,34
LUQUIN-URBIOLA (MONTEJURRA)	Emisario y depuración	338.534,00	Finalizada	328.087,80
CARCAR (MONTEJURRA)	Emisario zona Ventas	160.402,00	En ejecución	139.961,66
OBRA CON CARGO AL FONDO DE REPOSICION		**1.160.427,00**		**835.309,65**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
ARANGUREN (MCP)	Reforma Colector III	495.698,00	Finalizada	294.066,20
ARAZURI (MCP)	Aislamiento e impermeabilización 3 digestores fase II	100.000,00	Finalizada	79.095,84
MANC COMARCA PAMPLONA	Actuaciones varias	331.729,00	Finalizada	166.372,55
MANC MONTEJURRA	Actuaciones varias	233.000,00	Finalizada	295.775,06
TOTALES		**3.474.708,86**		**2.995.995,43**

PLAN DE INVERSIONES 2022

RÉGIMEN DE COOPERACIÓN

Se han ejecutado las obras de depuración en el Polígono Montes del Cierzo (Tudela) y están en trámites previos a la licitación las actuaciones en Gallipienzo Nuevo, Unzué y la instalación de paneles fotovoltaicos en las EDAR de Cintruénigo y Milagro.

Se han retomado las obras de remodelación de la EDAR de Olazti/Olazagutía, una vez solventados los problemas por la aparición de restos arqueológicos en las cercanías de la ubicación de la instalación. Se están ejecutando las obras de renovación del emisario de Ribaforada, así como actuaciones de reposición de elementos en varias plantas. Están en tramitación las actuaciones de reforma de la EDAR de Lerate, de Ochagavía, así como la renovación de la conexión del polígono de Fitero y otras actuaciones en Roncal, Barasoain-Garinoain y Puente la Reina.

GESTIÓN DIRECTA POR LAS ENTIDADES LOCALES

La MCP está ejecutando las obras del emisario de Berrioplano (con Elcarte y Ballariain), la depuración conjunta de Bidaurreta, Ciriza y Echarri, y la construcción de un nuevo digestor de fangos y la renovación del desbaste de gruesos en la EDAR de Arazuri.

Por su parte, la Mancomunidad de Montejurra acometerá las obras de depuración en Espronceda, Ázqueta y Labeaga

PLAN INVERSIONES 2022 SITUACIÓN A 31/12/2022

ACTUACION		CONSIGNACION	ESTADO DE EJECUCIÓN	EJECUTADO
ACTUACIONES EN REGIMEN DE COOPERACION				
OBRA NUEVA		**1.491.026,00**		**69.199,46**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
TUDELA	Depuración Montes del Cierzo	594.087,00	En ejecución	8.528,71
GALLIPIENZO Nuevo	Depuración	471.192,00	En tramitación	32.962,27
UNZUÉ	Depuración	248.802,00	En tramitación	12.148,48
CINTRUÉNIGO	Paneles fotovoltaicos	101.109,00	En tramitación	7.780,00
MILAGRO	Paneles fotovoltaicos	75.836,00	En tramitación	7.780,00
OBRA CON CARGO AL FONDO DE REPOSICION		**6.574.762,09**		**2.329.771,37**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
OLAZAGUTIA	Remodelación EDAR	2.264.049,00	En ejecución	645.520,29
BAJO EBRO	Reforma emisario Ribaforada	500.000,00	En ejecución	141.163,60
VARIAS	Equipos LIFE NADAPTA	380.000,00	En ejecución	101.166,88
VARIAS	Actuaciones varias en plantas	1.682.000,00	En ejecución	1.367.393,56
LERATE	Mejora tratamiento	918.463,00	En tramitación	63.552,63
FITERO	Renovación conexión polígono	346.566,00	En tramitación	0,00
OCHAGAVÍA	Remodelación EDAR	300.000,00	En tramitación	9.632,36
RONCAL	Reforma camino acceso EDAR	92.000,00	En tramitación	67,94
BARASOAIN-GARINOAIN	Reforma edificio de control	70.337,00	En tramitación	67,94
PUENTE LA REINA	Reforma camino acceso a EDAR	21.347,09	En tramitación	1.206,17
TOTALES		**8.065.788,09**		**2.398.970,83**

PLAN INVERSIONES 2022 SITUACIÓN A 31/12/2022

ACTUACION		CONSIGNACION	ESTADO DE EJECUCIÓN	EJECUTADO
ACTUACIONES EN GESTION DIRECTA POR LAS ENTIDADES LOCALES				
OBRA NUEVA		**4.658.538,00**		**1.042.153,81**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
BERRIOPLANO (MCP)	Emisario	1.984.265,00	En ejecución	0,00
EDAR ARAZURI (MCP)	Nuevo digestor primario y tras. fangos I	1.514.886,00	En ejecución	1.042.153,81
BIDAURRETA-CIRIZA-ECHARRI (MCP)	Emisario y depuración I	543.204,00	En ejecución	0,00
ESPRONCEDA (Montejurra)	Emisario y depuración	480.464,00	En tramitación	0,00
ÁZQUETA (Montejurra)	Emisario y depuración	135.719,00	En tramitación	0,00
OBRA CON CARGO AL FONDO DE REPOSICION		**1.529.129,00**		**499.132,81**
LOCALIDAD/EDAR	ACTUACION			
ARAZURI (MCP)	Renovación desbaste de gruesos pretratamiento	500.000,00	En ejecución	0,00
MANC COMARCA PAMPLONA	Actuaciones varias	409.558,00	En ejecución	213.882,41
LABEAGA (Montejurra)	Reforma depuración	377.071,00	En tramitación	0,00
MANC MONTEJURRA	Actuaciones varias	242.500,00	En ejecución	285.250,40
TOTALES		**6.187.667,00**		**1.541.286,62**

2.- OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES

Los costes abonados en 2022 por la operación y mantenimiento de las instalaciones de depuración en funcionamiento han sido los siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Gestionado por NILSA	11.347.010,61 €
Gestionado por Mancomunidad Comarca Pamplona	5.324.532,60 €
Gestionado por Mancomunidad de Montejurra	1.458.748,12 €
TOTAL COSTES DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	**18.130.291,33 €**

El detalle de los gastos e ingresos correspondientes a la Operación y Mantenimiento en 2022, clasificados por su naturaleza, ha sido el siguiente:

	NILSA	MANCOMUNIDAD COMARCA PAMPLONA	MANCOMUNIDAD MONTEJURRA	TOTAL
GASTOS				
Personal, Atención básica y mantenimiento	4.960.613,07 €	3.637.404,62 €	810.148,05 €	9.408.165,74 €
Energía eléctrica (*)	3.560.194,93 €	1.441.103,57 €	117.194,66 €	5.118.493,16 €
Traslado y Tratamiento de fangos (*)	1.375.160,52 €	1.209.997,37 €	274.660,41 €	2.859.818,30 €
Campaña educativa prevención contaminación	98.059,37 €	53.532,11 €	0,00 €	151.591,48 €
Investigación y desarrollo	280.714,12 €	0,00 €	0,00 €	280.714,12 €
Control calidad de los ríos/Control vertidos EDAR	302.214,82 €	525.934,88 €	104.373,96 €	932.523,66 €
Otros gastos de operación y mantenimiento	842.757,51 €	643.678,87 €	162.058,63 €	1.648.495,01 €
TOTAL GASTOS	**11.419.714,34 €**	**7.511.651,42 €**	**1.468.435,71 €**	**20.399.801,47 €**
INGRESOS				
Ingreso por gestión de fangos externos	72.703,73 €	14.290,43 €	9.687,59 €	96.681,75 €
Ingreso por venta y transporte de compost	0,00 €	203.985,92 €	0,00 €	203.985,92 €
Venta energía eléctrica	0,00 €	1.961.738,12 €	0,00 €	1.961.738,12 €
Venta análisis de saneamiento	0,00 €	3.958,02 €	0,00 €	3.958,02 €
Otros ingresos	0,00 €	3.146,33 €	0,00 €	3.146,33 €
TOTAL INGRESOS	**72.703,73 €**	**2.187.118,82 €**	**9.687,59 €**	**2.269.510,14 €**
TOTAL COSTE NETO OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	**11.347.010,61 €**	**5.324.532,60 €**	**1.458.748,12 €**	**18.130.291,33 €**

(*) En los importes gestionados por NILSA se incluyen algunos 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 2022 se ha dotado con 4.656.728,17 €.

La dotación se calcula en función de la vida útil de las instalaciones, clasificadas, además, según su dimensión.

TIPO DE INSTALACIONES	DOTACIÓN 2022
Mayores de 15.000 habitantes equivalentes	3.114.780,84
De 2.000 a 15.000 habitantes equivalentes	824.480,53
Menores de 2.000 habitantes equivalentes	717.466,80
DOTACION FONDO REPOSICIÓN Y REPARACIONES EXTRAORDINARIAS	**4.656.728,17 €**

Durante el ejercicio se han acometido reposiciones, mejoras y reparaciones con carácter extraordinario por importe de 5.918.086,22 €. Por otra parte, se ha recibido aportaciones externas por valor de 60.700,13 €, por lo que la aplicación del Fondo en el ejercicio asciende a 5.857.386,09 €.

Con ello, la cuantía total del Fondo de Reposición y Reparaciones Extraordinarias a 31 de diciembre de 2022 asciende a 22.427.591,59 €.

4.- PLAN CONTROL VERTIDOS INDUSTRIALES

El Plan de Control de vertidos industriales financia la realización de analíticas, y la instalación de los equipos de medida en las empresas con vertidos compatibles, 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	612.319,60 €
** Laboratorio MCP*	*507.945,64 €*
** Laboratorio Montejurra*	*104.373,96 €*
Medios propios NILSA	92.101,08 €
Analíticas externas	150.980,56 €
Lectura contadores	9.023,76 €
TOTAL PLAN CONTROL	**864.425,00 €**

5.- COSTE DE ESTRUCTURAS OPERATIVAS

Los costes abonados en 2022 por las estructuras operativas han sido los siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Coste estructura operativa Nilsa	2.322.859,32 €
Coste estructura operativa Manc. Comarca Pamplona	2.283.958,34 €
Coste estructura operativa Manc. Montejurra	149.967,13 €
Coste estructura operativa resto Mancomunidades	77.707,99 €
TOTAL COSTES ESTRUCTURAS OPERATIVAS	**4.834.492,78 €**



Los gastos e ingresos correspondientes a la estructura de NILSA en 2022 e imputables a la gestión del Plan Director de Saneamiento, han sido los siguientes:

GASTOS:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Personal	1.957.714,65 €
Gastos de funcionamiento	679.284,49 €
Amortizaciones	208.535,44 €
TOTAL COSTES DE ESTRUCTURA	**2.845.534,58 €**

INGRESOS:

CONCEPTO	IMPORTE EUR
Prestación servicios a Consorcio Residuos	398.161,03 €
Desarrollo Plan Director Ciclo Integral del Agua de Uso Urbano	91.128,18 €
Subvenciones para la formación y baja siniestralidad	8.797,05 €
Bº Inmovilizado material	23.140,50 €
Ingresos excepcionales	1.448,50 €
TOTAL INGRESOS DE ESTRUCTURA	**522.675,26 €**

En consecuencia, el coste neto de la estructura de la sociedad imputable a la gestión del Plan Director de Saneamiento en 2021 ha supuesto un total de 2.322.859,32 €.

A 31 de diciembre, la empresa contaba con 55 personas en plantilla:

1 Director-Gerente
1 Secretaria de Dirección

DEPARTAMENTO DE COMUNICACION Y RELACIONES INSTITUCIONALES
1 Directora de Departamento
1 Técnico Comunicación

DEPARTAMENTO DE PLANIFICACION Y SISTEMAS DE GESTION
1 Director de Planificación y Sistemas de Gestión
2 Técnicos

DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
1 Director de Departamento
3 Técnicos
3 Oficiales

DEPARTAMENTO DE PROYECTOS Y OBRAS
1 Director de Departamento
11 Técnicos
1 Delineante

DEPARTAMENTO DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO
1 Director de Departamento
15 Técnicos
7 Oficiales

DEPARTAMENTO DE RESIDUOS
5 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 Canon de Saneamiento, tal y como se especifica a continuación:

CONCEPTO	IMPORTES EUR
Estructura Operativa Mancomunidad Comarca de Pamplona (liquidación 2021):	245.468,99
Estructura Operativa Mancomunidad Comarca de Pamplona (a cuenta 2022):	2.038.489,35
Estructura Operativa Mancomunidad Montejurra (liquidación 2021):	46.074,90
Estructura Operativa Mancomunidad Montejurra (a cuenta 2022):	103.892,23
Estructura Operativa Resto de Mancomunidades (pagos por 2021):	18.534,39
Estructura Operativa Resto de Mancomunidades (pagos por 2022):	59.173,60
TOTAL ESTRUCTURAS OPERATIVAS MANCOMUNIDADES:	**2.511.633,46**

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^3	% Volumen
Mancomunidad de la Comarca de Pamplona	39.957.000	43,89%
NILSA	18.497.000	20,32%
Mancomunidad de Montejurra	6.005.000	6,60%
Mancomunidad de Mairaga	3.000.000	3,30%
Ayuntamiento de Alsasua	1.800.000	1,98%
Ayuntamiento de Bera	1.389.000	1,53%
Mancomunidad de Valdizarbe	1.308.000	1,44%
Mancomunidad de Moncayo	1.130.000	1,24%
Otras entidades Conf. Hidrográfica del Ebro	12.260.000	13,47%
Otras entidades Conf. Hidrográfica del Cantábrico	5.700.000	6,26%
TOTAL	**91.046.000**	**100%**

El importe total abonado en concepto de Canon de control de Vertido a las Confederaciones Hidrográficas en el año 2022 ha sido de 1.376.644,82 €, según el siguiente desglose:

ENTIDAD	IMPORTE EUR
Confederación Hidrográfica del Ebro	1.326.699,64 €
Confederación Hidrográfica del Cantábrico	49.965,18 €
TOTAL	**1.376.664,82 €**

Las tarifas del Canon de control de Vertido 2022 se han incrementado un 4,04% con respecto a 2021.

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 2022, los ingresos financieros han ascendido a 835,27 €. No ha habido gastos financieros por lo que el resultado neto positivo es de 835,27 €.

No existen deudas con Entidades Financieras.

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 627,66 millones de euros.

Durante el ejercicio 2022 la recaudación neta del Canon de Saneamiento ha sido la siguiente:

RECAUDACION NETA	IMPORTE EUR
- Canon de Saneamiento 2021 y anteriores: - Canon de Saneamiento 2022:	6.308.995,80 € 28.759.751,52 €
TOTAL	**35.068.747,32 €**

8.1.- CANON DE SANEAMIENTO 2021 Y ANTERIORES

Las revisiones realizadas durante el ejercicio 2022 de liquidaciones de canon de saneamiento de periodos no prescritos, anteriores a 2021, han supuesto un ajuste en la recaudación de 622.448,25 €.

Por ello, la recaudación del canon de saneamiento del 2021 queda como se indica a continuación:

	Recaudado a 31/12/2021	Recaudado durante 2022*	Total recaudado a 31/12/2022
CANON DE SANEAMIENTO 2021	26.391.532,80 €	6.931.444,05 €	33.322.976,85 €

*En 2022 se ha recaudado el último trimestre de 2021 y el canon anual de entidades de menos de 300 habitantes.

El 99,51% del canon de saneamiento ha sido ingresado por vía voluntaria.

8.2.- CANON DE SANEAMIENTO 2022

La Ley de Foral 25/2016, de 28 de diciembre, de Medidas Tributarias (BON nº 294, de 31 de diciembre de 2021) ratificó las tarifas vigentes:

- Vertidos domésticos: 0,597 €/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 2022 ha ascendido a 28.158.375,90 €.

Este importe incluye el canon de saneamiento correspondiente a los tres primeros trimestres del año 2022 de las Entidades Locales distribuidoras de agua.

En el caso de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona (MCP) supone once meses de facturación debido a que presenta las declaraciones mensualmente.

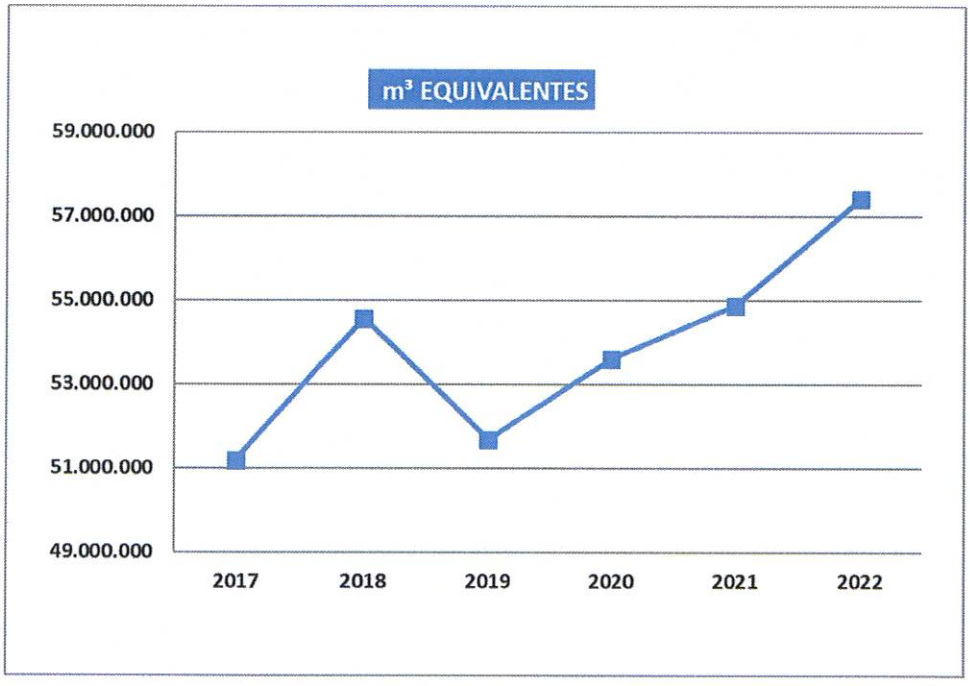
Por lo tanto, queda pendiente de recibir el cuarto trimestre facturado por el resto de las Entidades Locales distribuidoras de agua, y el proveniente de las declaraciones anuales de las Entidades Locales de menos de 300 habitantes, así como el último mes de la MCP.

En lo que respecta a la liquidación directa a industrias, en 2022 se ha facturado aproximadamente el 96% del canon correspondiente al ejercicio 2022, quedando pendiente el resto para enero de 2022.

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.

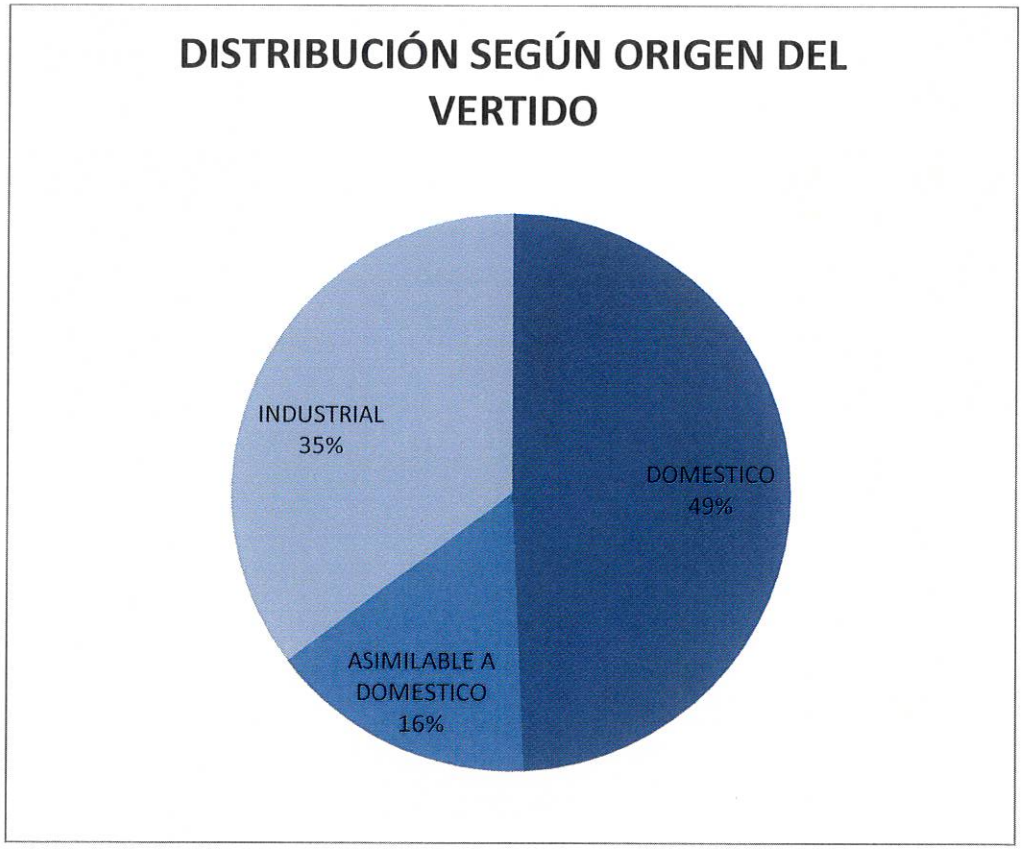
PERIODO	m^3 EQUIVALENTES	VARIACION NETA
2017	51.188.990	
2018	54.558.009	6,6%
2019	51.674.693	-5,3%
2020	53.601.847	3,7%
2021	54.873.289	2,4%
2022	57.415.625	4,6%



El volumen de 2018 se vio afectado por el cambio de régimen de presentación de declaraciones de MCP que supuso un adelanto en la facturación con respecto a años anteriores.

8.4.- DISTRIBUCIÓN DEL CANON POR ORIGEN DE LOS VERTIDOS

CONCEPTO	RECAUDACIÓN NETA 2022	2022 %
DOMÉSTICO	17.279.650,32 €	49%
ASIMILABLE A DOMÉSTICO	5.407.250,30 €	16%
INDUSTRIAL	12.381.846,70 €	35%
TOTAL	**35.068.747,32 €**	**100%**



9.- SALDO DEL PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO

En los cuadros adjuntos se presentan de forma sintética los ingresos del Plan Director y sus aplicaciones, de lo resulta un saldo contable acumulado positivo a 31 de diciembre de 2022 de 1,89 millones de €.

Por otra parte, en la gráfica siguiente se aprecia la evolución del saldo acumulado del Plan Director de Saneamiento desde 2000 a 2022.



SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO CLASIFICADO POR PROGRAMAS ANUALES

DEBE	PLANES 1989-2018	PLAN 2019	PLAN 2020	PLAN 2021	PLAN 2022	P.SIGUIENTES	ACUMULADO
EJECUCION DE OBRAS	311.057	12.296	8.991	5.145	3.940	552	341.981
OPERACIÓN & MANTENIMIENTO	221.842	14.307	14.732	15.079	17.750	0	283.710
DOTACION F. REPOSICION Y REP.EXTRAORDINARIAS	70.768	4.601	4.608	4.647	4.657	0	89.280
PLAN CONTROL VERTIDOS INDUST.	15.762	860	805	841	767	0	19.036
COSTE ESTRUCTURAS OPERATIVAS	66.393	4.089	4.520	4.546	4.524	0	84.072
CANON VERTIDO/CANON CONTROL VERTIDO	13.004	1.181	1.220	1.202	1.288	0	17.894
RESULTADO FINANCIERO	6.763	0	-4	-2	-1	0	6.755
TOTAL DEBE	**705.588**	**37.333**	**34.871**	**31.459**	**32.925**	**552**	**842.728**

HABER	PLANES 1989-2018	PLAN 2019	PLAN 2020	PLAN 2021	PLAN 2022	P.SIGUIENTES	ACUMULADO
CANON SANEAMIENTO	502.419	31.014	32.146	33.323	28.760	0	627.663
APORTACION PLANES INVERSIONES LOCALES	94.335	0	0	0	0	0	94.335
APORTACIONES EXTERNAS	18.220	3	70	80	25	0	18.398
APORTACIONES FONDOS EUROPEOS	35.984	387	456	168	376	0	37.370
APLICACION FDO.REPOSICION Y REP. EXTRAORDINARIAS	47.433	9.446	4.877	1.942	2.829	324	66.852
TOTAL HABER	**698.390**	**40.851**	**37.550**	**35.513**	**31.990**	**324**	**844.618**

SALDO PLAN DIRECTOR SANEAMIENTO	**-7.197**	**3.517**	**2.678**	**4.055**	**-935**	**-227**	**1.890**

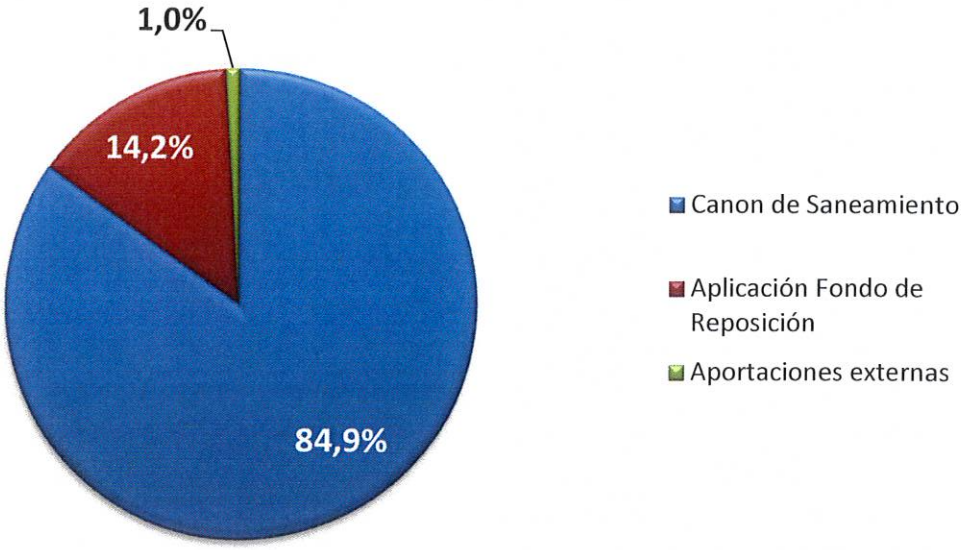
SALDO PLAN DIRECTOR DE SANEAMIENTO SEGÚN EJECUCIÓN EN CADA EJERCICIO

DEBE	PERIODO 1989-2018	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2022	ACUMULADO
EJECUCION DE OBRAS	306.172	8.485	7.650	8.463	11.211	341.981
OPERACIÓN & MANTENIMIENTO	221.580	14.220	14.445	15.335	18.130	283.710
DOTACION F. REPOSICION Y REP.EXTRAORDINARIAS	70.768	4.601	4.608	4.647	4.657	89.280
PLAN CONTROL VERTIDOS INDUST.	15.663	897	820	791	864	19.036
COSTE ESTRUCTURAS OPERATIVAS	66.176	4.083	4.534	4.445	4.834	84.072
CANON VERTIDO/CANON CONTROL VERTIDO	12.882	1.162	1.302	1.171	1.377	17.894
RESULTADO FINANCIERO	6.763	0	-4	-2	-1	6.755
TOTAL DEBE	**700.003**	**33.448**	**33.354**	**34.850**	**41.073**	**842.728**

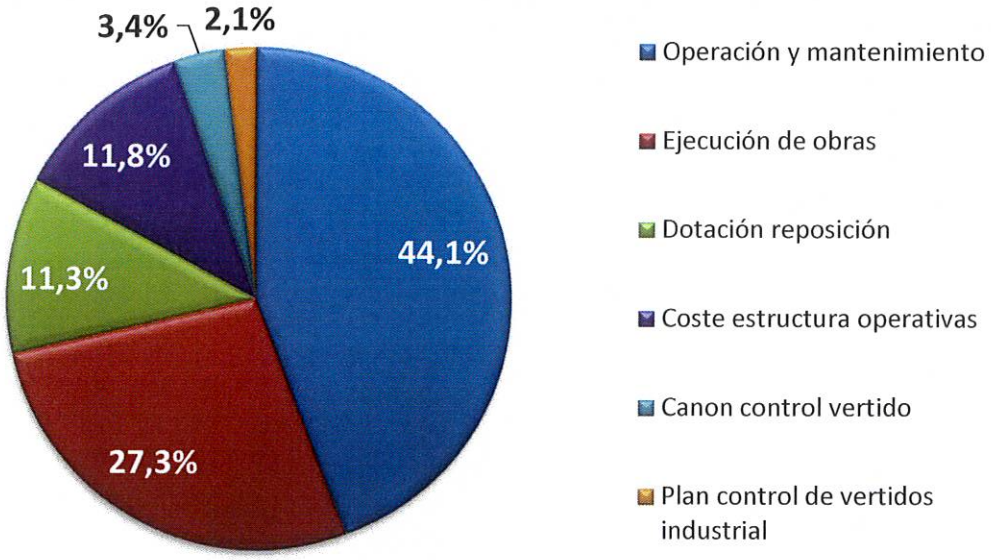
HABER	PERIODO 1989-2018	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2022	ACUMULADO
CANON SANEAMIENTO	496.980	30.845	31.970	32.799	35.069	627.663
APORTACION PLANES INVERSIONES LOCALES	94.335	0	0	0	0	94.335
APORTACIONES EXTERNAS	18.212	3	78	80	25	18.398
APORTACIONES FONDOS EUROPEOS	35.984	387	456	168	376	37.370
APLICACION FDO.REPOSICION Y REP. EXTRAORDINARIAS	44.946	6.388	3.827	5.833	5.857	66.852
TOTAL HABER	**690.458**	**37.624**	**36.331**	**38.879**	**41.327**	**844.618**

SALDO PLAN DIRECTOR SANEAMIENTO	**-9.545**	**4.176**	**2.976**	**4.029**	**254**	**1.890**

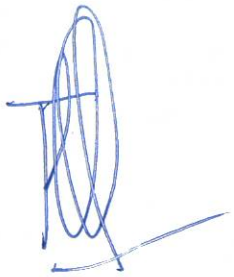
RECURSOS DEL PLAN DIRECTOR



APLICACIONES DEL PLAN DIRECTOR



Este gráfico refleja el destino de los recursos del Plan Director, esto es, del Canon de Saneamiento, ya que es la fuente de financiación casi exclusiva



D. Fernando Mendoza Rodríguez
Director-Gerente de NILSA