



**INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DE L'ENTITAT
PÚBLICA EMPRESARIAL NOSTRAIGUA DE L'EXERCICI
2023**



ÍNDEX

<u>1. INTRODUCCIÓ</u>	2
<u>2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS</u>	2
<u>2.1. OBJECTE</u>	2
<u>2.2. ABAST</u>	2
<u>2.3. LIMITACIONS A L'ABAST</u>	2
<u>3. PROCEDIMENTS I TREBALLS REALITZATS:</u>	3
<u>3.1. INDICADORS DE GESTIÓ</u>	3
<u>3.2. RESUM I CONCLUSIONS</u>	8
<u>4. AL·LEGACIONS</u>	9



1. INTRODUCCIÓ

De conformitat amb l'establert a l'article 29 del Reial Decret 424/2017 pel qual s'indiquen les formes del control financer, i d'acord amb el Pla anual de control financer de l'Ajuntament de Mont – roig del Camp en referència a l'exercici 2023, el present informe té per objecte una auditoria operativa de **ENTITA PÚBLICA EMPRESARIAL NOSTRAIGUA**, (en endavant NOSTRAIGUA o entitat).

NOSTRAIGUA, es una entitat pública empresarial local constituïda per l'Ajuntament de Mont - roig del Camp per a la gestió directa de serveis públics, a l'empara del que es disposa en l'article 85.2. A c) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).

L'Entitat té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp en els termes que disposen els articles 86 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP) i 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) i, per tant, li podrà fer encomanes de gestió i execució d'obres, de serveis i l'adquisició de subministrament, així com adjudicar-li contractes, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social.

L'activitat principal de l'entitat consisteix en la gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, de de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins l'abocament de les aigües residuals, com també s'encarrega de la prestació i realització de serveis de sanejament, clavegueram i neteja relacions amb el cicle integral de l'aigua. En conseqüència, pot promoure i executar tots els treballs que siguin necessaris per a aquests propòsits.

2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS

2.1. OBJECTE

L'objecte de l'auditoria operativa és el de sotmetre a un examen sistemàtic i objectiu les operacions i procediments de l'organització amb l'objectiu de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economico-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, amb la fi de detectar possibles deficiències i proposar les recomanacions corresponents.

2.2. ABAST

Per a proporcionar una valoració independent de la racionalitat economico-financera de l'entitat i una valoració de l'adequació dels principis de bona gestió s'ha procedit a realitzar un estudi dels principals indicadors de gestió de l'entitat. Els indicadors a seleccionar tindran relació amb els ingressos i les despeses per tal d'establir una relació d'aquests amb l'activitat de l'entitat i així poder valorar l'eficiència, l'eficàcia i l'economia dels recursos empleats en l'execució d'aquesta.

2.3. LIMITACIONS A L'ABAST

Es comprova que l'entitat no disposa d'objectius preestablerts pel que respecte a l'optimització de l'activitat en termes d'eficiència, eficàcia i economia. Es procedeix a realitzar l'estudi de l'optimització de l'operativa de l'entitat en base als indicadors de l'exercici anterior.



3. PROCEDIMENTS I TREBALLS REALITZATS:

En els punts següents s'exposen els procediments realitzats i les conclusions del treball realitzat.

3.1. INDICADORS DE GESTIÓ

Els indicadors seleccionats per a l'anàlisi de l'eficiència, l'eficàcia i l'economia dels recursos pel desenvolupament de la seva activitat es relacionen en el quadre següent juntament amb els valors corresponents a l'exercici anterior:

INIDCADOR	2023	2022	%Var	% sobre ingressos 2023	% sobre ingressos 2022
Xifra de negocis	4.182.912,86	4.252.399,04	-2%		
Compra d'aigua i material	734.840,20	749.232,80	-2%	18%	18%
Treballs altres empreses	872.638,37	858.632,86	2%	21%	20%
Despeses de personal	1.504.496,18	1.497.843,43	0,44%	36%	35%

La xifra de negoci de NOSTRAIGUA a l'exercici 2023 s'ha vist reduïda en un 2% respecte a l'exercici 2022, motivat principalment per la declaració d'estat d'alerta per sequera, de data 30 de maig de 2023. Aquesta declaració comporta que s'hagin aplicat un conjunt de restriccions pel que fa al consum d'aigua, tant en l'àmbit públic com en el privat. Les esmentades restriccions han tingut un impacte econòmic negatiu de 182.403,63 euros al consum d'aigua facturat, si bé, el fet d'haver executat una encomana de gestió extraordinària amb l'Ajuntament de Mont-roig, per la realització d'unes obres de connexió que han suposat una facturació addicional de 116.615,89 euros, ha implicat que la xifra de negoci únicament s'hagi vist reduïda en 69.486,18 euros respecte l'any anterior.

Les despeses directament vinculades amb el servei d'aigua, també s'han vist reduïdes en la mateixa proporció, un 2% respecte a l'exercici 2022. Tot i que el volum d'aigua adquirida ha estat menor que l'exercici anterior, l'increment del preu de compra ha donat lloc a que la despesa per aquest concepte s'hagi incrementat un 7,49%, sent la despesa per compra de material de fontaneria, la que ha experimentat la principal minoració, reduint-se en 66.385,68 euros respecte l'exercici 2022. La reducció en la compra de material ha estat conseqüència d'haver el externalitzat el manteniment de les instal·lacions, havent suposat un increment del 2% respecte a l'exercici anterior, atès que els recursos dedicats per part de l'entitat a les actuacions de millora de la xarxa s'han hagut d'adaptar al nivell d'ingressos obtinguts.

En relació a la despesa de personal, cal tenir en compte que el total de l'exercici 2022 inclou un import de 22.711,04 euros per una indemnització que va ser liquidada, la qual no tindrem en compte a efectes comparatius. Exclòs l'esmentat fet, la variació neta respecte l'exercici anterior ha estat d'un augment de 29.363,79 euros, el que representa un increment del 2% respecte l'exercici anterior. L'indicat increment es conseqüència de l'increment salarial aplicat d'acord amb l'establert a l'article 19.2 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, on es preveu un 2,5% respecte l'exercici anterior a més del 0,5% addicional per l'evolució de l'IPC que va ser liquidat dins de l'exercici 2023.

3.1.1. Relació entre els m3 d'aigua obtinguts i els facturats als usuaris



L'evolució sobre la relació entre els m3 d'aigua facturats als usuaris i els extrets de fonts pròpies i adquirits a tercers es mostra a continuació:

Conceptes	2023	2022	2021	% var.23-22
m3 comprats	998.305,00	1.029.212,00	959.124,00	-3,00%
m3 de fonts pròpies	1.999.578,00	2.033.741,00	1.888.190,00	-1,68%
Total m3	2.997.883,00	3.062.953,00	2.847.314,00	-2,12%
m3 facturats	1.494.354,00	1.573.244,00	1.426.555,00	-5,01%
Rendiment xarxa	49,85%	51,36%	50,10%	-1,52%

Tal i com s'observa al quadre anterior, els m3 d'aigua facturats s'han reduït en un 5,01% respecte a l'exercici 2022. Tot i l'increment mitjà d'abonats en 144 més respecte a l'exercici 2022, s'ha reduït el consum com a conseqüència de les restriccions derivades de la declaració d'alerta per sequera, aprovada al mes de maig de 2023.

Pel que fa al rendiment de la xarxa en l'exercici 2023, s'observa una minoració d'un 1,52% respecte a l'exercici 2022. Tot i les inversions realitzades en aquest exercici 2023 i anteriors a la xarxa d'aigua, aquestes no han estat suficients per arribar als objectius de rendiment establerts per l'entitat per l'exercici 2023 on es va determinar un objectiu del 57%, havent-se assolit un 49,85%, per tant, lluny dels objectius fixats. El fet d'haver facturat a l'any 2023 un volum inferior de m3 d'aigua, pot tenir un efecte negatiu amb el rendiment obtingut, si bé, per tal de poder arribar als rendiments previstos, seria necessari fer un esforç en la inversió als propers exercicis, fet que l'entitat té previst de realitzar al llarg dels propers anys.

En relació als m3 d'aigua adquirits i els obtinguts de les fonts pròpies, a l'exercici 2023 s'han vist reduïts en un 3% i un 1,68% respectivament, els m3 d'aigua obtinguts, el que suposa una minoració d'un 2,12% respecte a l'exercici 2022. Aquesta reducció es conseqüència d'una menor demanda per part des usuaris per les restriccions aprovades a mitjans de maig de 2023 en la declaració d'alerta per sequera.

Respecte als volums i preu de compra d'aigua al Consorci d'Aigües de Tarragona:

Conceptes	2023	2022	% variació
m3 comprats	998.305,00	1.029.212,00	-3,00%
m3 de fonts pròpies	1.999.578,00	2.033.741,00	-1,68%
Total m3	2.997.883,00	3.062.953,00	-2,12%
Proporció comprats:	33,30%	33,60%	-0,30%
Proporció fonts pròpies:	66,70%	66,40%	0,30%

Tal i com s'observa en el quadre anterior, tot i que tant el volum de m3 adquirits com el volum de m3 extrets de fonts pròpies disminueixen respecte l'exercici anterior, la proporció entre ambdues vies d'abastament es manté en els percentatges de l'exercici 2022.

Conceptes	2023	2022	% variació
Cost aigua comprada (cost)	563.631,15	524.332,61	7,49%
m3 comprats	998.305,00	1.029.212,00	-3,00%
Preu/m3	0,56	0,51	10,82%



En quant al cost/m3 de l'aigua adquirida, s'observa que a l'exercici 2023 s'incrementa respecte el cost de l'exercici 2022 en un 10,82%, passant dels 0,51 euros/m3 a 2022 als 0,56 euros/m3 a 2023.

Aquest fet ve donat, principalment, per l'increment del preu del metre cúbic adquirit, que ha suposat un cost addicional de 39 mil euros.

3.1.2. Despesa de personal

L'evolució i significativitat de la despesa de personal sobre el total de despeses es presenta a continuació:

Indicador	2023	2022	%Var
Despesa de personal	1.504.496,18	1.497.843,43	0,44%
Total despeses	4.212.108,93	4.360.619,20	-3,41%
TOTAL PES	36%	34%	3,99%

La despesa de personal representa un 36% sobre el total de despeses suportades per l'entitat en l'exercici 2023, sent una proporció superior a la de l'exercici 2022, la qual es trobava en un 34%.

Respecte a la variació de la despesa, s'observa una disminució de les despeses totals d'un 3,41%, si bé, la despesa de personal ha experimentat un increment del 0,44% respecte a l'exercici 2022, el qual es veu incrementat si s'exclou una indemnització de 22.711,04 euros que va tenir lloc a l'exercici 2022, resultant una variació neta d'un 2% d'increment respecte l'exercici anterior, el que suposa un import de 29.363,79 euros. L'indicat augment es conseqüència de l'increment salarial aplicat d'acord amb l'establert a l'article 19.2 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, on es preveu un 2,5% respecte l'exercici anterior a més del 0,5% addicional per l'evolució de l'IPC que va ser liquidat dins de l'exercici 2023.

Cal tenir en compte que a 31 de desembre de 2023 l'increment net de la plantilla és poc rellevant, atès que les altes i les baixes produïdes s'han efectuat durant l'exercici i la plantilla mitja no ha variat significativament respecte a l'exercici 2022 (35,58 persones ocupades a 2023 i 35,85 persones ocupades a 2022, segons s'informa en la nota 10.1. de la memòria dels comptes anuals).

Atenent als motius relacionats anteriorment, i descomptant el cost de la indemnització liquidada al 2022, el coeficient entre la despesa total de personal i amb el número mig de treballadors de l'exercici 2023 i 2022 resultaria el següent:

Indicador	2023	2022	%Var
Despesa de personal (sense indemnització)	1.504.496,18	1.475.132,39	1,99%
Número de treballadors	35,55	35,85	-0,84%
DESPESES / TREBALLADOR	42.320,57	41.147,35	2,85%

(*) Les dades han estat extretes de la nota 10.1 de la memòria dels CCAA 2023.

El cost per treballador s'ha vist incrementat en un 2,85% respecte a l'exercici 2022, situant-se en una despesa per càpita de 42.320,57 euros, el qual es considera raonable atenent als increments salarials aprovats per a l'exercici 2023.

Indicador	2023	2022	%Var
Xifra de negocis	4.182.912,86	4.252.399,04	-1,63%



Número de treballadors	35,55	35,85	-0,84%
INGRÉS / TREBALLADOR	117.662,81	118.616,43	-0,80%

Com a resultat de l'anàlisi de la despesa de personal s'observa que el rendiment dels recursos humans dedicats a l'exercici 2023 ha disminuït respecte l'exercici 2022, principalment degut a que els ingressos han disminuït mantenint pràcticament la mateixa plantilla mitja que a l'exercici 2022 (prop dels 36 treballadors). Aquesta disminució ve donada principalment per la reducció del consum d'aigua provocat per la declaració d'alerta per sequera aprovada a mitjans de maig de 2023.

3.1.3. Ingressos i costos per abonat

El número mig d'abonats a l'exercici 2023 ha estat de 14.271, mentre que a l'exercici 2022 va ser de 14.127, havent augmentat en un total de 144 abonats respecte l'exercici anterior que representa un increment del 1,02%.

La xifra de negocis es compon principalment per la facturació del subministrament d'aigua, el servei de clavegueram i el sanejament d'aigua. El desglossament en xifres és el següent:

Període	2023	2022	% variació
Aigua	2.010.438,36	2.180.829,65	-7,81%
Clavegueram	1.293.165,98	1.273.206,90	1,57%
Sanejament	756.846,24	794.674,01	-4,76%
Serveis obres Ajuntament	116.615,89	0,00	100%
TOTAL	4.177.066,47	4.248.710,56	-1,69%

Tal i com s'observa en el quadre anterior els ingressos provinents del subministrament d'aigua s'han minorat en 170.391,29 euros, el que representa un 7,81% respecte a l'exercici 2022. L'esmentada minoració es motiva principalment per la contenció del consum d'aigua des de mitjans de maig de 2023, com a conseqüència de l'alerta per sequera que va provocar una sèrie de restriccions al consum, tant a nivell públic com privat.

Respecte als ingressos provinents de la taxa de clavegueram, s'han incrementat en 19.959,08 euros, representant un 1,59% respecte a l'exercici anterior. Aquest lleuger increment es deu, principalment, per l'increment de 144 abonats durant l'exercici 2023.

En quant als ingressos per sanejament, el total facturat s'ha minorat en 37.827,77 euros, el que representa un 4,76% respecte l'exercici anterior. L'esmentada variació ve donada, principalment, perquè en l'exercici 2022, l'entitat va rebre una aportació de fons extraordinària per part de l'ACA per un import de 124.285,19 euros, destinats a finançar els efectes de l'increment de preus de l'energia elèctrica i de les matèries primes. Exceptuant l'esmentada aportació, els ingressos per sanejament es veurien incrementats en un 12,90% respecte a l'exercici anterior, degut a l'increment en la retribució de l'encomana de gestió formalitzada amb l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, pel manteniment del sistema de sanejament en alta.

Per últim, al 2023 s'ha formalitzat una encomana de gestió extraordinària amb l'Ajuntament de Mont-roig, per la realització d'unes obres de connexió que han suposat una facturació addicional de 116.615,89 euros.

Els ingressos mitjans generats per cadascun abonats en concepte d'aigua i clavegueram, són els següents:



Ingressos	2023	2022	% variació
Aigua	2.010.438,36	2.180.829,65	-7,81%
Clavegueram	1.293.165,98	1.273.206,90	1,57%
TOTAL	3.303.604,34	3.454.036,55	-4,36%
Mitjana abonats	14.271	14.127	1,02%
INGRESSOS/ABONAT	231,50	244,50	-5,32%

Tal i com es detalla al quadre anterior, la mitjana d'ingressos per abonat s'ha vist reduïda en un 5,32% respecte l'exercici anterior, passant dels 244,50 euros per abonat de l'exercici 2022 als 231,50 euros a l'exercici 2023, sent conseqüència de la minoració del consum d'aigua explicat anteriorment.

En relació als costos, aquests es componen principalment pels següents conceptes:

Costos	2023	2022	% variació
Cost de la venda	1.654.326,30	1.681.430,13	-1,61%
Cost de personal	1.504.496,18	1.497.843,43	0,44%
Altres despeses	1.053.286,45	1.181.345,64	-10,84%
TOTAL	4.212.108,93	4.360.619,20	-3,41%

Els costos totals de l'exercici s'han reduït en un 3,41% respecte a l'exercici anterior, motivat principalment per la reducció en un 10,84% de la partida d'altres despeses. La reducció de l'esmentat epígraf es conseqüència de que la dotació/pèrdua per deteriorament d'insolvències presenta una variació de 121.909,83 euros menys que a l'exercici anterior.

Pel que fa als costos de venda, durant l'exercici hi ha hagut una minoració de 53.691,14 euros respecte l'any anterior de les despeses en compra de materials, mentre que la contractació de treballs a empreses externes s'ha incrementat lleugerament en 14.005,51 euros, atès que part del manteniment d'instal·lacions ha estat externalitzat. Així mateix, la despesa en la compra d'aigua s'ha incrementat respecte l'any anterior en 39.298,54 euros, com a conseqüència d'un increment del preu del m3, tot i haver adquirit un menor volum. Cal tenir en compte, que els costos de sanejament també es trobaven inclosos dins dels costos tinguts en compte i que han estat considerats en la venda d'aigua, atès que no es possible separar amb exactitud el cost de cada activitat.

Pel que fa al cost de personal, en exercici 2023 s'ha incrementat en un 0,44% respecte a l'exercici 2022, com a conseqüència dels fets que es detallen a l'apartat 3.1.2.

Respecte a la resta de despeses, la minoració es deu principalment per la dotació/pèrdua per deteriorament d'insolvències que es feia esment anteriorment, si bé, les despeses de reparacions i conservació així com els subministraments es redueixen en 28.611,90 euros i 39.990,68 euros respectivament, mentre que la contractació de serveis professionals i l'amortització d'inversions augmenta en 44.024,89 euros i 10.261,44 euros respectivament.

En relació als costos de venda d'aigua per abonat obtenim:

Concepte	2023	2022	% variació
Compra d'aigua	563.631,15	524.332,61	7,49%
Compra de Materials	171.209,05	224.900,19	-23,87%
Treballs empreses externes	872.638,37	858.632,86	1,63%
Cànon ACA	46.847,73	73.564,47	-36,32%



TOTAL COSTOS DE VENDA	1.654.326,30	1.681.430,13	-1,61%
Mitjana abonats	14.271	14.127	1,02%
COST/ABONAT	115,93	119,02	-2,60%

Tal i com s'observa al quadre anterior, el cost per abonat disminueix un 2,60% respecte a l'exercici 2022. Aquesta disminució ve donada, principalment, per la disminució de la despesa en la compra de material de fontaneria i elements electromecànics (bombes, instal·lacions,...) i per la reducció de la despesa en concepte de cànon a pagar a l'ACA que s'ha reduït un 36,32% respecte a l'exercici anterior.

Per tant, pel que fa a la gestió de l'aigua, en termes generals l'eficiència dels recursos hídrics presenta un petit augment respecte l'any anterior. Tot i que el rendiment de la xarxa s'ha vist reduït lleugerament, els costos associats a la venda d'aigua s'han mantingut estables, fet que tenint en compte l'augment dels abonats implica un menor cost per abonat.

3.2. RESUM I CONCLUSIONS

En el quadre que es detalla tot seguit s'hi detalla l'evolució dels ingressos i les despeses com també el marge brut i el benefici en base als m3 injectats i facturats per abonat:

Concepte	2023	2022	% variació
Xifra de negoci/ m3 injectats (*)	1,40	1,39	0,50%
Cost vendes / m3 injectats	0,5518	0,5490	0,52%
Marge brut / m3 injectats	0,8435	0,8394	0,49%
Despeses totals / m3 injectat	1,4050	1,4237	-1,31%
Benefici / m3 injectats	0,11152	-0,00370	-3113,77%
Ingressos / abonat	231,50	244,50	-5,32%
Costos / abonat	115,93	119,02	-2,60%

Xifra de negoci / m3 facturat	2,80	2,70	3,56%
Cost de venda / m3 facturat	1,11	1,07	3,58%

(*) Els m3 injectats es componen dels m3 extrets de fons pròpies més els comprats al Consorci d'Aigües de Tarragona.

Tal i com s'observa en les dades del quadre anterior, en aquest exercici 2023, el marge brut per m3 injectat d'aigua s'ha incrementat un 0,49%. El fet que al maig de 2023 es declarés l'alerta per sequera, va comportar una sèrie de restriccions al consum d'aigua al llarg del segon semestre de l'any 2023, que, tot i l'increment del cost de la compra d'aigua, el marge brut per cada m3 injectat a la xarxa s'ha mantingut en una tendència molt similar a l'exercici 2022. Si bé, cal indicar que a l'exercici 2022 es va aprovar pel Ple de l'Ajuntament de Mont-roig de 9 de febrer de 2022, l'ordenança on s'aplicava un increment de les tarifes del servei, així com assumir per part de l'entitat, la facturació del servei de clavegueram de les comunitats de propietaris, que, junt amb l'encomana de gestió per la realització d'obres de connexió realitzada durant el 2023, ha estat imprescindible per tal de compensar el dèficit generat per la reducció dels ingressos per facturació del consum d'aigua.

Tot i les inversions realitzades a la xarxa d'aigua al llarg de l'exercici 2023, per un import aproximat de 200 milers d'euros, junt amb les realitzades a exercicis anteriors, no s'ha assolit una millora del rendiment de la xarxa, donant lloc a que el cost de venda / m3 facturat hagi estat superior a l'exercici anterior sense haver obtingut una major eficiència del servei. Els resultats obtinguts evidencien que cal una important millora de la infraestructura per tal d'assolir una millora en l'eficiència del servei, fet que comportaria una major rendibilitat durant els propers exercicis.



D'acord amb l'anterior, el control de l'eficiència, l'eficàcia i l'economia aplicat per l'entitat es considera millorable. Es recomana a l'entitat continuar amb l'aplicació de mesures i actuacions per a la millora del rendiment de la xarxa d'aigua on encara resta un marge important de millora, així com portar un control sobre els objectius de eficiència, eficàcia i economia de l'activitat. En aquest sentit, s'haurien de prioritzar les actuacions que puguin tenir un major impacte en el rendiment de la xarxa, com podria ser la implementació de sistemes de telelectura que permeten controlar el consum a temps real, detectant fuites de forma casi bé immediata, detecció de frau etc. així com disposar d'una informació més exacta per tal de definir un pla de renovació de la xarxa.

4. AL·LEGACIONS

L'esborrany d'aquest informe va ser tramés als responsables de l'entitat perquè emetessin les al·legacions que consideressin pertinents respecte els resultats i conclusions plantejades.

L'informe definitiu incorpora les al·legacions realitzades que figuren contestades a l'annex I.



ANNEX I - AL·LEGACIONS PRESENTADES PER NOSTRAIGUA

1. Taula resum i conclusions

A l'apartat de resum i conclusions es detalla una taula amb l'evolució d'ingressos i despeses, així com del marge brut i el benefici en base als m3 injectats i facturats per abonat.

En aquesta taula apareixen uns sèrie de conceptes en els quals es desglossen els ingressos i les despeses de l'Entitat i se n'analitzen els costos, marges i beneficis per m3 facturat i subministrat.

En primer lloc, s'exposa una descomposició dels comptes anuals dels exercicis 2022 i 2023:

COMPTES ANUALS	2023	2022
a) INGRESSOS		
Ingressos aigua	2.014.447,75	2.181.575,33
Ingressos clavegueram	1.295.002,98	1.276.149,70
Ingressos Sanejament	756.846,24	794.674,01
Ingressos obres Ajuntament	116.615,89	0,00
Altres ingressos (705)		
Xifra de negoci	4.182.912,86	4.252.399,04
755 serveis al personal	4.280,87	0
759 ACA premi cobrament	32.042,84	34.502,48
759 Factures recarrecs	16.065,04	28.703,69
Ingressos serveis diversos	52.388,75	63.206,17
Altres ingressos financers (769)	12.287,02	15.619,89
Ingressos excepcionals (778)	4.267,11	18.059,73
TOTAL INGRESSOS	4.251.855,74	4.349.284,83
b) DESPESES		
Compra de mercaderies	-167.965,04	-227.865,73
Matèries primeres	-563.631,15	-524.332,61
Treballs altres empreses	-872.638,37	-858.632,86
Aprovisionaments	-1.604.234,56	-1.610.831,20
Sous i salaris	-1.122.648,90	-1.097.407,02
Indemnitzacions		-22.711,04
Càrregues socials	-381.847,28	-377.725,37
Sous i salaris	-1.504.496,18	-1.497.843,43
Serveis exteriors (62-)	-842.807,21	-868.989,35
Tributs (631)	-184.831,04	-194.370,87
Deteriorament crèdits comercials	16.281,33	
Altres despeses d'explotació	-1.011.356,92	-1.063.360,22
Amortitzacions	-86.243,69	-75.982,25
Despeses excepcionals	-4.385,70	-6.973,60
Despeses financeres	-568,82	0,00
RESULTAT ABANS INCOBRABLES I IB	40.569,87	94.294,13
Ingressos per reversió incobrables	294.588,31	-105.628,50
TOTAL DESPESES ABANS IB	-4.211.285,87	-4.254.990,70
RESULTAT ABANS IMPOST BENEFICIS	335.158,18	-11.334,37

Per tal de realitzar una anàlisi acurada de l'evolució dels ingressos i les despeses, probablement caldria disposar d'una comptabilitat analítica que separés les despeses reals per a cada línia de



negocis de l'Entitat, especialment a nivell de naturalesa i facturació (serveis facturats als abonats, sanejament en alta i altres encàrrecs de l'Ajuntament o d'externs, com a mínim).

A més, per la naturalesa pròpia del servei i l'estructura del Pla General Comptable, pot haver-hi ingressos i/o despeses d'explotació que no estiguin agrupades correctament per a la realització d'aquesta anàlisi.

Atès que no es disposa d'aquesta comptabilitat analítica per servei, es realitza una descomposició dels ingressos i les despeses similars a la realitzada pels auditors, però amb alguna variació que es mostra a continuació:

COMPTE ANUALS	2023	2022
Ingressos d'explotació		
Xifra de negocis (700-705)	4.182.912,86	4.252.399,04
Ingressos premi ACA	32.042,84	34.502,48
Total ingressos vinculats a explotació	4.214.955,70	4.286.901,52
Ingressos per serveis diversos		
755 serveis al personal	4.280,87	0
759 Aca premi cobrament	32.042,84	34.502,48
759 Recàrrecs	16.065,04	28.703,69
Total ingressos per serveis diversos	52.388,75	63.206,17
Total ingressos serveis diversos sense premi ACA	20.345,91	28.703,69
Ingressos financers		
Ingressos financers	12.287,02	15.619,89
Ingressos excepcionals		
Ingressos excepcionals	4.267,11	18.059,73
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-1.604.234,56	-1.610.831,20
Personal	-1.504.496,18	-1.497.843,43
Altres despeses explotació	-1.011.356,92	-1.063.360,22
Cànon subministradores ACA	-57.226,95	-73.564,47
Cànon Ajuntament	-128.605,46	-117.520,90
Cost venda (aprovision. + cànon ACA i Ajuntam)	-1.790.066,97	-1.801.916,57
Amortitzacions		
Amortitzacions	-86.243,69	-75.982,25
Total despeses d'explotació i amortització	-4.206.331,35	-4.248.017,10
Despeses excepcionals		
Despeses excepcionals	-4.385,70	-6.973,60
Despeses financeres		
Despeses financeres	-568,82	
Despeses / ingressos per incobrables	294.588,31	-105.628,50
RESULTAT VINCULAT A L'EXPLOTACIÓ	8.624,35	38.884,42
RESULTAT ABANS INCOBRABLES I IB	40.569,87	94.294,13
RESULTAT ABANS IMPOST BENEFICIS	335.158,18	-11.334,37

Amb les dades de les dues taules i les de volums injectats i facturats i nombre d'abonats, podem elaborar una taula similar a la realitzada en l'informe d'auditoria com la següent:



CONCEPTE	2023	2022	% VARIACIO
Xifra negoci / m3 injectats	1,4060	1,4000	0,429%
Cost vendes / m3 injectats	-0,5970	-0,5880	1,531%
Marge brut / m3 injectats	0,8090	0,8120	-0,369%
Despeses totals / m3 injectats	-1,4030	-1,3870	1,154%
Benefici / m3 injectats	0,0030	0,0130	-76,923%
Ingressos explot / abonat	231,9000	244,7600	-5,254%
Cost venda / abonat	-125,4340	-127,5510	-1,660%
Cost total / abonat	-294,7468	-300,7020	-1,980%
Xifra de negoci/m3 facturat	2,821	2,725	3,523%
Cost venda / m3 facturat	-1,1980	-1,1450	4,629%
Cost total / m3 facturat	-2,8148	-2,7002	4,246%

A més de les consideracions realitzades a l'informe d'auditoria, amb la descomposició efectuada es pretén manifestar el següent:

- a) *Tant el cost de venda del m3 facturat com el cost total de m3 facturat, han incrementat per sota l'IPC interanual a Catalunya (de gener de 2022 a gener de 2023 va ser del 5,3%).*
- b) *Amb les tarifes vigents en aquests exercicis, tant els resultats vinculats a l'explotació com el resultat final són molt justos, ja que permeten poca capacitat de retorn d'inversions (tenint en compte que 20.000€ del resultat s'han de destinar al Fons de Solidaritat de l'Aigua) i el resultat final abans d'impostos depèn molt de la recuperació, o no, de crèdits incobrables.*
- c) *Per determinar la despesa real per m3 facturat caldria separar les despeses associades al serveis d'aigua i clavegueram amb les associades a sanejament i encàrrecs de l'Ajuntament.*

Els aclariments realitzats no modifiquen les conclusions de l'informe, si be, les consideracions sobre l'obtenció i depuració de les dades es tindran en compte a les auditories dels propers exercicis.

El present informe subscriu els treballs realitzats per l'empresa Faura-Casas Auditors Consultors, SL conforme el contracte de serveis de suport a l'òrgan interventor en els treballs d'auditories públiques de l'exercici 2023, adjudicat per Decret de Regidoria 2023-5683, de 12 de desembre de 2023.

L'Interventor,

Pablo Cervera Belmar

Document signat electrònicament al marge.

