

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT EN
MATÈRIA DE LA GESTIÓ DEL CÀNON DE
SANEJAMENT PER PART DE L'ENTITAT PÚBLICA
DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS

Exercici 2022



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe d'auditoria de l'exercici 2022 de la gestió del cànon de sanejament per part de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals (EPSAR), en què destaquen les conclusions i recomanacions que figuren a continuació.

Control formal dels comptes anuals

L'EPSAR ha preparat els estats dels comptes anuals relatius a l'exercici 2022, inclosa la memòria, sense ajustar-se al Pla General de Comptabilitat Pública. La normativa vigent permet que aquest pla no siga aplicable a l'entitat, sempre que es justifiqui adequadament en els seus comptes anuals, circumstància que no s'ha produït, per la qual cosa es considera que l'EPSAR hauria de promoure totes les accions que estiguen al seu abast a fi de garantir que totes les seues operacions econòmiques es registren d'acord amb el pla esmentat.

Els comptes anuals van ser aprovats pel consell d'administració de l'EPSAR i presentats en la Sindicatura de Comptes dins del termini legal previst en la normativa vigent, encara que no s'han presentat els informes d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat, que havien d'haver-se presentat en el mateix termini.

Fiscalització de la gestió del cànon de sanejament

Com a resultat del treball efectuat, s'ha posat de manifest que, en la gestió del cànon de sanejament durant l'exercici 2022, l'EPSAR no disposa d'informació suficient, ni té implementats mecanismes eficaços de control intern que permeten validar la integritat i fiabilitat de les xifres rebudes de les entitats subministradores. Aquesta mancança ha suposat una limitació a l'abast, davant la impossibilitat de contrastar la facturació del cànon per mitjà d'evidència suficient i adequada, que permetera obtindre una seguretat raonable sobre la integritat de la xifra d'ingressos per recaptació del cànon meritat d'acord amb el consum d'aigua. Aquesta limitació a l'abast del treball realitzat impedeix expressar una opinió sobre el compliment de la legalitat en la gestió del cànon de sanejament.

Recomanacions

En l'informe de fiscalització es recullen les recomanacions següents amb la finalitat de millorar la gestió economicofinancera de l'EPSAR:

- L'EPSAR ha d'implementar mesures de control orientades a garantir que el consum d'aigua facilitat per les empreses o entitats subministradores s'ajuste al consum real.
- Es recomana que s'ajuste el disseny de les aplicacions informàtiques, comptable i de gestió del cànon, a fi de realitzar el registre comptable de les operacions per procediments automatitzats, amb la finalitat de poder realitzar, en tots els casos, el seguiment de les seues operacions i una conciliació posterior.



- És imprescindible que l'EPSAR dispose dels mitjans suficients d'inspecció per a garantir que la informació subministrada pels proveïdors siga fiable, perquè les actuacions que desenvolupa actualment són molt limitades, sense que es verifique de manera adequada la informació facilitada durant l'exercici, a fi de garantir les dades comptables i de gestió.
- La gestió tributària del cànon de sanejament correspon a l'EPSAR, encara que es considera necessari que, d'acord amb la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, es valore la possibilitat de promoure una modificació de la normativa vigent, a fi que aquestes competències siguen assignades a l'Agència Tributària Valenciana, en el marc de les directrius i procediments específics establits en aquesta matèria, a fi de garantir una gestió adequada i eficient.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



**Informe d'auditoria de compliment en matèria de la gestió del
cànon de sanejament per part de l'Entitat Pública de Sanejament
d'Aigües Residuals**

Exercici 2022

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Denegació d'opinió sobre el compliment de la normativa de gestió del cànon de sanejament	3
2. Fonament de la denegació d'opinió relativa a la gestió de cànon de sanejament	3
3. Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals i amb el compliment de la legalitat	4
4. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	4
5. Conclusions del control formal de la rendició de comptes	5
6. Recomanacions	6
Apèndix 1. Fiscalització de la gestió del cànon de sanejament	7
Apèndix 2. Control formal dels comptes anuals	15
Apèndix 3. Seguiment de les recomanacions de l'informe de l'any 2021	17
Tràmit d'al·legacions	19
Aprovació de l'Informe	20
Annex I. Comptes anuals del comptedant	
Annex II. Al·legacions presentades	
Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides. Els percentatges també es calculen sobre els valors exactes i no sobre els arrodoniments.



1. DENEGACIÓ D'OPINIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6 de l'LSC¹ i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2023 (PAA2023), ha realitzat una auditoria de compliment de legalitat de la gestió del cànon de sanejament per l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals (EPSAR) durant l'exercici 2022.

No expressem una opinió sobre el compliment de la legalitat a causa de l'efecte molt significatiu dels fets descrits en la secció següent, "Fonament de la denegació d'opinió", del nostre informe.

2. FONAMENT DE LA DENEGACIÓ D'OPINIÓ RELATIVA A LA GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

Com a resultat del treball efectuat, s'ha posat de manifest que, en la gestió del cànon de sanejament durant l'exercici 2022, l'EPSAR no disposa d'informació suficient, ni té implementats mecanismes eficaços de control intern que permeten validar la integritat i fiabilitat de les xifres rebudes de les entitats subministradores. Aquesta mancança ha suposat una limitació a l'abast, davant la impossibilitat de contrastar la facturació del cànon per mitjà de l'evidència suficient i adequada, que permeta aconseguir una seguretat raonable sobre la integritat de la xifra d'ingressos per recaptació del cànon meritat d'acord amb el consum d'aigua, d'acord amb el que es disposa en l'article 26.1 de l'LSAR.²

L'excepció esmentada es completa amb altres circumstàncies d'interés que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, que es recullen en l'apèndix 1 de l'Informe.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes recollides en el *Manual de fiscalització* de la institució. Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen en la secció "Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes" de l'informe.

Som independents de l'EPSAR, de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria de compliment, segons el que

¹ Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat (DOGV núm. 8169, de 14 de novembre de 2017).

² Llei 2/1992, de 26 de març, del Govern Valencià, de sanejament d'aigües residuals de la Comunitat Valenciana.



exigeix l'article 8 de l'LSC i la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria dels òrgans de control extern.

Considerem que la limitació a l'abast del nostre treball, que s'ha posat de manifest, impedeix expressar una opinió sobre el compliment de la legalitat en la gestió del cànon de sanejament.

3. RESPONSABILITAT DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

L'òrgan de govern i administració de l'EPSAR és el consell d'administració, amb les competències que figuren assignades en els seus estatuts. Aquest òrgan ha de garantir que les activitats referides a la gestió del cànon de sanejament i la informació relacionada reflectida en els comptes anuals de l'EPSAR resulten conformes amb les normes aplicables, i ha d'establir els sistemes de control intern que considere necessaris per a garantir que aquestes activitats estiguen lliures d'incompliments legals.

El Consell d'Administració és responsable, així mateix, de formular els comptes anuals de l'EPSAR, de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del seu pressupost i dels resultats de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a aquesta, que s'identifica en la nota segona de la memòria dels comptes anuals, i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

4. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La nostra responsabilitat és la realització de l'auditoria de compliment sobre la legalitat de la gestió del cànon de sanejament, de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern* i les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIA-ES-SP) i l'emissió d'un informe d'auditoria.

No obstant això, a causa de la rellevància dels fets descrits en la secció "Fonament de la denegació d'opinió" del nostre informe, no hem pogut obtindre evidència d'auditoria que proporcione una base suficient i adequada per a expressar una opinió d'auditoria sobre el compliment de la legalitat.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern*, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. En aquest sentit també identifiquem i valorem els riscos d'incompliments significatius, deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no



detectar un incompliment significatiu a causa de frau és més elevat que en el cas que siga degut a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.

Així mateix, obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguen adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat i avaluem si els procediments aplicats són adequats.

Ens hem comunicat amb la gerència de l'EPSAR, entre altres qüestions, en relació amb l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i les constatacions significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern identificada en el transcurs de la fiscalització.

En combinació amb l'auditoria de la gestió del cànon, s'ha dut a terme un control formal de la rendició dels comptes anuals de l'exercici 2022, amb la finalitat de comprovar la seua adequada formalització, aprovació i rendició. La revisió efectuada s'ha limitat, bàsicament, a l'aplicació de procediments analítics i activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria financera, per la qual cosa les conclusions del treball proporcionen només seguretat limitada.

5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

A continuació, es recullen els aspectes més significatius relacionats amb la revisió, realitzada amb l'abast que es descriu en l'apèndix 2 de l'Informe, de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals de l'EPSAR de l'exercici 2022:

- a) L'EPSAR ha preparat els estats dels comptes anuals relatius a l'exercici 2022, inclosa la memòria, conformement a l'article 254.1 de l'LSCA³ i el PGC,⁴ encara que d'acord amb la seua naturalesa jurídica⁵ l'EPSAR hauria d'haver aplicat el PGCP.⁶ La disposició addicional 28 de l'LPG22⁷ estableix la possibilitat que hi haguera aplicat el PGC, sempre que haguera justificat en els seus comptes anuals les causes de la no aplicació del PGCP, circumstància que no s'ha produït de manera adequada, per la qual cosa es considera que l'EPSAR hauria d'haver promogut totes les accions al seu abast a fi de garantir que

³ Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

⁴ Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

⁵ Article 126.2 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.

⁶ Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.

⁷ Llei 8/2021, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022.



totes les seues operacions econòmiques s'hagueren registrat d'acord amb l'esmentat PGCP.

- b) Aquests comptes anuals van ser formulats pel gerent de l'EPSAR el dia 30 de març de 2023, dins del termini previst en l'article 132.1 de l'LHP.⁸
- c) Els comptes anuals els va aprovar el Consell d'Administració de l'EPSAR en data 11 de maig de 2023 i es van presentar en la Sindicatura de Comptes pel conseller d'Hisenda i Model Econòmic, en data 29 de juny de 2023, dins del termini legal previst en l'article 136.1 de l'LHP, encara que no s'han presentat els informes d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat, que havien d'haver-se presentat en el mateix termini, d'acord amb l'article 120.3 de l'LHP.

6. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització i d'acord amb el que s'estableix en l'article 12 de l'LSC, convé efectuar les recomanacions següents, les quals han de tenir en compte la gerència i el Consell d'Administració de l'EPSAR, amb la finalitat de millorar la gestió del cànon de sanejament:

- a) L'EPSAR ha d'implementar mesures de control orientades a garantir que el consum d'aigua facilitat per les empreses o entitats subministradores s'ajuste al consum real.
- b) Es recomana que s'ajuste el disseny de les aplicacions informàtiques, comptable i de gestió del cànon, a fi de realitzar el registre comptable de les operacions per procediments automatitzats, amb la finalitat de poder realitzar, en tots els casos, el seguiment de les seues operacions i una conciliació posterior.
- c) És imprescindible que l'EPSAR dispose dels mitjans suficients d'inspecció per a garantir que la informació subministrada pels proveïdors siga fiable, perquè les actuacions que desenvolupa actualment són molt limitades, sense que es verifique de manera adequada la informació facilitada durant l'exercici, a fi de garantir les dades comptables i de gestió.
- d) L'article 27 de l'LSAR disposa que la gestió tributària del cànon de sanejament correspon a l'EPSAR, encara que es considera necessari que, d'acord amb la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, es valore la possibilitat de promoure una modificació del precepte legal esmentat, a fi de que aquestes competències siguen assignades a l'Agència Tributària Valenciana (ATV), en el marc de les directrius i procediments específics establits en aquesta matèria, a fi de garantir una gestió adequada i eficient.

⁸ Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.



APÈNDIX 1

Fiscalització de la gestió del cànon de sanejament



1. NATURALESA JURÍDICA DE L'EPSAR

L'EPSAR és una entitat de dret públic de la Generalitat, de les previstes en els articles 2.3.a.3r i 3.1.c de l'LHP, pertanyent al sector públic instrumental i integrada en el sector públic administratiu de la Generalitat, d'acord amb l'article 14.1 de l'LSAR.

D'acord amb el que es disposa en els articles 14.1 i 18.1 de l'LSAR, l'EPSAR és una entitat amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, amb plena capacitat jurídica i subjecta a l'ordenament jurídic privat, que gaudeix d'autonomia en la seua organització, així com de patrimoni propi per al compliment dels seus fins, sense perjudici del que s'estableix en la mateixa LSAR, l'LHP i la legislació general aplicable.

En compliment del que es disposa en l'article 16.b de l'LSAR, l'entitat EPSAR realitza la recaptació, gestió i distribució del cànon de sanejament, que és un impost de la Generalitat Valenciana, creat en virtut del que es disposa en l'article 20.1 de l'LSAR, que grava la producció d'aigües residuals, manifestada a través del consum d'aigua. La recaptació s'ha de destinar al finançament de les despeses de funcionament i explotació de les instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals, així com, si és el cas, a construir-les, la qual cosa haurà de redundar en la millora dels nivells de conservació del medi ambient que qualsevol societat avançada demanda.

2. NORMES D'APLICACIÓ

En la mesura que l'EPSAR és una entitat integrada en el sector públic administratiu de la Generalitat, està subjecta a les disposicions següents, que completen el marc jurídic general aplicable a la gestió del cànon:

- Decret Llei 19/2022, de 30 de desembre, del Consell, pel qual es redueix temporalment l'import de les taxes pròpies i preus públics de la Generalitat, s'adopten mesures extraordinàries per al suport econòmic als contribuents del cànon de sanejament per a fer front a l'impacte de la inflació i es modifica la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, amb la finalitat de col·laborar amb la lluita contra el despoblament de municipis de la Comunitat Valenciana.
- Decret Llei 6/2022, de 8 de juliol, del Consell, de mesures extraordinàries per al suport econòmic als contribuents del cànon de sanejament per a fer front a l'impacte de la inflació en l'economia de les famílies i les empreses.
- Llei 1/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana.
- Llei 8/2021, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022.
- Llei 1/2013, de 21 de maig, de Mesures de Reestructuració i Racionalització del Sector Públic Empresarial i Fundacional de la Generalitat.



- Llei 2/1992, de 26 de març, del Govern Valencià, de sanejament de les aigües residuals de la Comunitat Valenciana.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, del Govern valencià, pel qual s'aprova el Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de sanejament.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Govern Valencià, pel qual aprova l'Estatut de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.
- Ordre de 10 de juny de 2002, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aproven els models de declaració tributària del cànon de sanejament de la Generalitat Valenciana MD-010 (declaració censal), MD-100 (declaració resum anual), MD-101 (declaració de facturació), MD-102 (autoliquidació i ingrés), MD-202 (declaració inicial de subministraments propis d'aigua), MD-203 (declaració trimestral de volums d'aigua), MD-301 (declaració de producció d'aigües residuals) i MD-401 (relació de rebuts impagats de cànon de sanejament a presentar per les entitats subministradores d'aigua).

3. INGRESSOS PER CÀNON DE SANEJAMENT. EXERCICI 2022

La recaptació en període voluntari del cànon de sanejament es realitza a través de les 228 entitats subministradores existents a la Comunitat Valenciana, els denominats subministraments de xarxa, o bé directament per l'EPSAR, en els casos de subministraments propis o autoconsums; mentre que la recaptació en període executiu està encomanada als serveis de gestió tributària de les diputacions provincials de la Comunitat Valenciana.

L'anàlisi de la informació facilitada per l'EPSAR en l'exercici 2022 ha permés elaborar el quadre següent, en el qual s'indica el nombre, l'import meritat i la recaptació del cànon de l'exercici 2022, comparada amb la de l'exercici 2021.

Quadre 1. Facturació i recaptació exercicis 2022 i 2021

	Facturació		Recaptació	
	2021	2022	2021	2022
Subministraments de xarxa	269.778.787	275.642.180	325.290.528	231.565.876
Subministraments propis	5.805.827	5.400.000	5.647.287	5.428.333
Recàrrecs	35.943	35.725	7.090	2.961
Sancions	784.424	18.014	94.430	18.186
Total	276.404.981	281.095.919	331.039.335	237.015.356



Com s'observa en el quadre anterior, la recaptació del cànon de l'exercici 2022 ha sigut un 28,4% inferior a la de l'exercici 2021, a conseqüència del DLME,⁹ que va establir l'ajornament de les quotes del cànon de sanejament des del mes d'agost de 2022 fins al mes de gener de 2023, i que són exigibles en els rebuts o factures emesos durant els díhuit mesos posteriors al 31 de gener de 2023, per mitjà de fraccions idèntiques. Aquest ajornament del moment de l'exigència del cànon de sanejament no afecta l'obligació de les entitats subministradores de determinar l'import total que correspondria incloure, si és el cas, en la factura o rebut d'aigua corresponent als períodes de facturació, que compreguen el període esmentat des del mes d'agost de 2022 fins al mes de gener de 2023, els dos inclusivament.

Amb posterioritat es va modificar el termini de finalització de l'ajornament fins al 31 de juliol de 2023, en virtut de les disposicions de l'article 3 del DLRT.¹⁰ L'efecte d'aquesta mesura sobre els comptes restringits de cànon de l'exercici 2022, segons la informació facilitada per la mateixa EPSAR, ha sigut de 50 milions d'euros.

Subministraments de xarxa

Els subministraments de xarxa suposen el 98,1% dels ingressos de la facturació del cànon de sanejament en l'exercici 2022 que, al seu torn, suposen el 97,0% de l'import de la xifra de negocis de l'EPSAR de l'exercici.

En el quadre següent es distribueixen els subministraments de xarxa facturats en 2022 d'aquest exercici i dels anteriors, per anualitats i conceptes.

Quadre 2. Desglossament subministraments de xarxa

Facturació	Exercicis anteriors	2021	2022	Total
Devol. ingr. indeguts	-80.216	-2.798	-9.510	-92.524
MD-101 Presentats	0	0	273.047.138	273.047.138
MD-101 Estimats	0	0	555.362	555.362
MD-100 Ajustaments	0	0	2.132.204	2.132.204

⁹ Decret Llei 6/2022, de 8 de juliol, del Consell, de mesures extraordinàries per al suport econòmic als contribuents del cànon de sanejament per a fer front a l'impacte de la inflació en l'economia de les famílies i les empreses.

¹⁰ Decret Llei 19/2022, de 30 de desembre, del Consell, pel qual es redueix temporalment l'import de les taxes pròpies i preus públics de la Generalitat, s'adopten mesures extraordinàries per al suport econòmic als contribuents del cànon de sanejament per a fer front a l'impacte de la inflació i es modifica la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, amb la finalitat de col·laborar amb la lluita contra el despoblament de municipis de la Comunitat Valenciana.



La comptabilització de la facturació per cànon de les entitats subministradores s'efectua amb el model MD-101, en la data de la seua presentació. Els models presentats en l'exercici següent es comptabilitzen com a pendents de formalitzar.

La facturació de l'exercici s'ajusta amb el model MD-100, resum anual corresponent al facturat net. Aquest model es pot presentar fins al 31 de març de l'exercici següent.

El cànon recaptat es comptabilitza amb la presentació del model MD-102, en la data de presentació i ingrés, si és el cas, d'aquests.

La diferència entre el cànon facturat i el recaptat es correspon amb el deute comptabilitzat que, al seu torn, s'ajusta en funció de la informació facilitada per les entitats subministradores, a requeriment del detall de la composició de les factures emeses i no cobrades dels últims cinc exercicis que efectua l'EPSAR.

El procés d'estimació dels deutes pel cànon i la seua antiguitat, així com de les quantitats a deteriorar, s'efectua ajustant els valors obtinguts mitjançant una revisió de les circumstàncies particulars de cada subministrament, tenint en compte que, en alguns casos, l'entitat subministradora no ha presentat la declaració de facturació de l'exercici, o la relació de factures pendents de cobrament no coincideixen amb les declaracions de cànon de sanejament presentades. Aquest procés es veu dificultat per l'ajornament en el cobrament del cànon, atés que la informació que presenten les entitats subministradores, en alguns casos, no és totalment homogènia.

D'altra banda, l'aplicació del cànon de sanejament als usos industrials, entenent-se com el consum d'aigua realitzat des de locals utilitzats per a efectuar qualsevol activitat comercial o industrial, exigeix la instrucció constant dels expedients d'aprovació de coeficients correctors, derivats de declaracions de producció d'aigües residuals o d'actuacions d'ofici.

Aquests coeficients varien en funció de la contaminació produïda, de la capacitat de depuració i de la incorporació ostensible de l'aigua en els productes fabricats. L'aplicació de les fórmules i procediments correctors s'especifica en el capítol III de l'RCS,¹¹ referit a la determinació del cànon de sanejament en els usos industrials.

A fi d'analitzar l'adequada gestió i comptabilització de la gestió del cànon de sanejament de l'exercici 2022, s'ha seleccionat per a la seua revisió una mostra d'empreses subministradores que representa un 34,0% de l'import facturat en l'exercici, així com de la resta dels processos de gestió i comptabilització del cànon. De la revisió de la documentació es considera que, en línies generals, es compleix la normativa elaborada sobre aquest tema.

¹¹ Decret 266/1994, de 30 de desembre, del Govern valencià, pel qual s'aprova el Reglament sobre Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament.



Subministraments propis

Respecte als subministraments propis, la quantitat de 5.400.000 euros comptabilitzada en l'exercici 2022 és una estimació, atés que fins a la seua aprovació definitiva en l'exercici 2023 no es produirà l'emissió de les liquidacions corresponents de l'exercici 2022.

Igual que succeeix amb els subministraments de xarxa, els deutes per autoconsums es deterioren i proveeixen seguint el mateix criteri de les entitats subministradores, és a dir, es deterioren íntegrament els deutes de quatre anys i es proveeixen els deutes dels exercicis de fins a tres anys.

Recàrrecs i sancions

En data 16 de febrer de 2022 es va aprovar el pla de control tributari de l'EPSAR (PCTE), en què es van establir les directrius i aspectes relatius a l'execució, a partir del qual es van definir les àrees i línies d'actuació generadores dels programes en què s'estructuren les diferents actuacions de comprovació a realitzar en 2022.

Dins del PCTE, l'any 2022 la inspecció de l'EPSAR ha continuat centrant-se en el pla de control de comptadors de subministraments, amb l'objectiu d'aconseguir la regularització d'aquelles entitats subministradores que no han liquidat el cànon de sanejament des de l'inici de la seua obligació i d'aquelles altres que han deixat de liquidar-lo sense justificació.

En aquest sentit, cal indicar que l'EPSAR únicament realitza gestions d'inspecció de forma molt limitada, ja que només compten amb dos inspectors. Les labors d'inspecció se centren, quasi exclusivament, en la inspecció de companyies que no realitzen les autoliquidacions i afecta únicament un 0,02% dels ingressos; per tant es pot concloure que no disposa dels mitjans suficients per a garantir que la informació subministrada pels proveïdors és fiable.

L'any 2022 s'ha continuat exercint la potestat sancionadora, orientada a perseguir principalment les circumstàncies que impossibiliten l'aplicació del cànon de sanejament.

Els deutes per sancions i recàrrecs es deterioren i proveeixen seguint el mateix criteri dels autoconsums, encara que en aquest cas el criteri de meritació es correspon amb el d'emissió de la liquidació.

Conclusions de la gestió del cànon de sanejament

L'EPSAR no disposa d'informació pròpia sobre el consum d'aigua, per la qual cosa la comptabilització de l'impost es realitza a través de les dades que subministra el substitut del contribuent, que són les empreses o entitats subministradores, seguint les pautes o períodes de presentació dels models de facturació corresponents. Cal fer notar, no obstant això, que aquesta condició de substitut és impròpia, perquè es recull en l'article 8 de l'RCS



i no en l'article 21 de l'LSAR, que és on hauria d'estar regulat, d'acord amb la reserva de llei tributària prevista en l'article 31.3 de la CE¹² i en l'article 8.c de l'LGT.¹³

En la mesura que el cànon facturat per les entitats subministradores no té per què ser equivalent al cànon meritat segons el consum, la comptabilitat no recull tots els ingressos meritats en l'exercici.

En aquest sentit, es considera necessari que l'EPSAR implemente mesures de control encaminades a garantir que les dades de consum d'aigua facilitades per les empreses o entitats subministradores s'ajusten al consum real d'aigua.

La normativa que regula la gestió del cànon de sanejament continua presentant les mateixes insuficiències posades de manifest en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, que fan referència tant a la gestió del cànon com a la seua comptabilització, especialment per l'admissió encara de la presentació de documents en suport paper, entre els quals és d'especial rellevància el model MD 101, que recull la facturació del període, després de ser rebut o processat pel Departament del Cànon. En aquest sentit, les dades presentades en paper han d'introduir-se en el sistema informàtic manualment pel personal del departament, la qual cosa pot suposar la comissió d'errors, a més de falta d'eficiència.

D'altra banda, a conseqüència del disseny inadequat de les aplicacions informàtiques, comptable i de gestió del cànon, el registre comptable de les operacions es realitza per procediments no automatitzats que en dificulten el seguiment i la conciliació posterior.

En aquest sentit, es considera que es continuen produint les circumstàncies següents, que es van posar de manifest en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2015 i que es reiteren:

- L'EPSAR ha de realitzar les actuacions necessàries per a reduir gradualment el tractament manual de la informació i substituir-lo per procediments automatitzats.
- D'acord amb el funcionament, gestió i registre del cànon, l'EPSAR ha començat a desenvolupar actuacions amb l'objectiu de determinar l'antiguitat del deute registrat comptablement, la deterioració comptable del qual respon a estimacions globals realitzades, encara que la recomanació no s'ha complert íntegrament, perquè aquestes actuacions no han conclòs.

Cal fer notar que l'EPSAR ha implementat les recomanacions següents de l'informe esmentat de l'exercici 2015:

- El registre comptable de l'emissió de les liquidacions per autoconsum permet conèixer el detall dels deutors i l'antiguitat dels deutes per aquest concepte.
- S'exerceixen les funcions de control d'instal·lacions i funcionament de comptadors o altres mecanismes de mesura directa d'autoconsums d'aigua en l'àmbit territorial de

¹² Constitució espanyola.

¹³ Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.



les tres províncies, sense que els imports de les liquidacions d'autoconsums facturades depenguin exclusivament de la quantitat d'aigua consumida comunicada pels mateixos subjectes passius, perquè hi ha verificació i control de la seua raonabilitat per part de l'EPSAR.

A tot el que s'ha exposat, caldria afegir la insuficiència de mitjans materials i humans amb què compta l'EPSAR, que no permet controlar i verificar de manera adequada la informació facilitada en els diferents models que s'han de presentar al llarg de cada exercici, situació que incideix en la fiabilitat de les dades comptables i de gestió.

El cànon de sanejament, tal com estableix l'article 20 de l'LSAR, té naturalesa d'impost i la consideració d'ingrés específic del règim economicofinancer de l'EPSAR, que haurà de destinar-ne la recaptació, exclusivament, a la realització dels fins recollits en aquesta llei. Els elements essencials de l'impost, així com la seua gestió tributària i règim d'infraccions i sancions, es determinen així mateix en la mateixa LSAR.

En un altre ordre de coses, tal com es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura de Comptes del compte general de l'exercici 2021, l'article 27 de l'LSAR atribueix a l'EPSAR la gestió recaptadora del cànon de sanejament, així com el producte de la seua recaptació. En relació amb aquesta previsió legislativa, i tenint en compte les competències de l'ATV, quant a l'aplicació dels tributs propis, en els termes establits en la legislació que els regula, així com el temps transcorregut des de la creació de l'EPSAR, es considera convenient que, juntament amb els òrgans responsables de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, es valore la modificació de les competències atribuïdes a l'EPSAR en matèria de gestió tributària, amb la finalitat que siguin exercides per l'ATV, en el marc de les directrius i procediments específics establits en aquesta matèria. Es considera que d'aquesta manera es podria desenvolupar la gestió tributària de manera més adequada i eficient.



APÈNDIX 2

Control formal dels comptes anuals



1. ESTATS DELS COMPTES ANUALS

L'EPSAR ha preparat els estats dels comptes anuals relatius a l'exercici 2022, inclosa la memòria, d'acord amb el PGC, així com les adaptacions i disposicions que el despleguen encara que per a determinar la correcta normativa comptable que ha de seguir l'EPSAR s'ha de tindre en compte que, d'acord amb l'article 14.1 de l'LSAR, es configura com una entitat de dret públic de les previstes en els articles 2.3.a.3r i 3.1.c de l'LHP, pertanyent al sector públic instrumental i integrada en el sector públic administratiu de la Generalitat, i que aquestes entitats, d'acord amb el que preceptua l'article 126.2 de l'LHP, han d'aplicar els principis comptables públics i les normes establides en el PGCP i les seues normes de desplegament.

La disposició addicional 28 de l'LPG22 estableix, respecte a la comptabilitat aplicable a les entitats de dret públic integrades en el sector públic administratiu a què es refereix l'article 3.1.c de l'LHP, que aplicaran el mateix pla general de comptabilitat que l'Administració de la Generalitat, llevat que, per causes justificades, que faran constar en els seus comptes anuals, continuen aplicant els principis i normes de comptabilitat recollits en el Codi de Comerç i el PGC de l'empresa espanyola.

En aquest sentit, l'EPSAR entenia que es donen les circumstàncies per a continuar aplicant el PGC i fa esment en l'apartat 2.2 de la memòria dels seus comptes anuals pel que fa a la no aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública al fet que no ha rebut instruccions per part de la Intervenció General de la Generalitat perquè es possibilite i es dispose dels mitjans personals, tecnològics i materials imprescindibles per a l'aplicació de la comptabilitat pública.

Es considera que l'esmentada justificació de la memòria és manifestament insuficient i no s'ajusta al que es disposa en l'article 28 de l'LPG22, per la qual cosa es considera necessari que l'EPSAR promoga totes les accions que estiguen al seu abast a fi de garantir que totes les seues operacions econòmiques siguin registrades d'acord amb el PGCP i les normes de desplegament aplicables.

En conclusió, l'EPSAR hauria d'haver aplicat, per a l'elaboració i formulació dels seus comptes anuals relatius a l'exercici 2022, els principis comptables públics, així com el desenvolupament dels principis i les normes establides en el PGCP i les seues normes de desplegament.

2. MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

En el sentit indicat en l'apartat anterior, l'EPSAR ha elaborat la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2022 d'acord amb els principis i criteris del PGC, encara que, d'acord amb la seua naturalesa jurídica, hauria d'haver aplicat el PGCP.

Sense perjudici del que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, s'ha examinat la memòria presentada, a fi de comprovar si conté la informació que estableix el mateix PGCP, i no s'ha detectat absència d'informació rellevant de la que requereix aquest pla de comptabilitat.



APÈNDIX 3

Seguiment de les recomanacions de l'informe de l'any 2021



D'acord amb el pla anual d'actuació de la Sindicatura de Comptes, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, corresponent a l'any 2023, es va acordar realitzar un seguiment de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2021.

D'acord amb la informació facilitada per l'EPSAR, s'ha comprovat, que l'EPSAR no ha implementat les recomanacions següents recollides en l'informe esmentat de l'exercici 2021, que es reiteren en aquest informe:

- S'indicava que no s'havia adequat la plantilla de l'EPSAR al volum de la seua activitat, especialment pel que fa al manteniment i control de les instal·lacions de depuració, així com l'activitat derivada de la gestió, recaptació i inspecció del cànon de sanejament d'aigües residuals. En dates 19 de febrer de 2019, 16 de febrer de 2020 i 29 de setembre de 2021 l'EPSAR va sol·licitar a la Direcció General de Pressupostos un informe favorable per a procedir a la contractació del personal necessari per a cobrir 18 nous llocs de treball, sol·licitud que ha sigut aprovada el dia 13 de juny de 2023. Està pendent la tramitació i publicació de la modificació corresponent de la relació de llocs de treball en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.
- Millorar el control intern de tresoreria per mitjà de l'adequada segregació de funcions entre la gestió de caixa i bancs i el registre comptable de les operacions de tresoreria. Cal fer notar que el compliment d'aquesta recomanació s'ha vist afectat per la impossibilitat d'incrementar el personal amb què compta l'EPSAR, en la línia comentada en el punt anterior.

En l'esmentat informe de fiscalització de l'exercici 2021 es realitzava una sèrie de recomanacions respecte a l'àrea de la contractació, que no han pogut ser revisades, perquè en aquesta fiscalització no s'ha revisat aquesta àrea, per la qual cosa continuen pendents per a una futura fiscalització.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que es preveu en la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals (EPSAR), perquè en tingueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'Informe d'auditoria corresponent a l'exercici 2022, aquest es va trametre els responsables de l'EPSAR per tal que, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Dins del termini concedit, EPSAR han formulat les al·legacions que han considerant pertinents. Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2023 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 20 de setembre de 2023, va aprovar aquest informe d'auditoria.



ANNEX I

Comptes anuals del comptedant

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

**CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL
EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Expresadas en Euros)

ÍNDICE

	Pág.
I. BALANCE	3
II. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	4
III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	5
IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	6
V. MEMORIA	7
1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD	7
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES	7
3. APLICACIÓN DE RESULTADOS	9
4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN	9
5. INMOVILIZADO MATERIAL	13
6. INMOVILIZADO INTANGIBLE	14
7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR.....	15
8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	15
8.1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	15
8.2. Inversiones financieras a corto y a largo plazo	17
8.3. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	17
8.4. Fondos propios.....	17
8.5. Deudas a largo plazo	18
8.6. Deudas a corto plazo	19
8.7. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	19
8.8. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	19
9. SITUACIÓN FISCAL	20
10. INGRESOS Y GASTOS	20
10.1. Ventas y prestación de servicios.....	20
10.2. Ingresos por Canon de saneamiento.....	20
10.3. Gastos de personal.....	22
10.4. Aprovisionamientos.....	22
10.5. Otros gastos de explotación	22
10.6. Otros resultados	24
10.7. Ingresos y gastos financieros	25
11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	25
12. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE	26
13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	26
14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE	27
15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.....	27

I. BALANCE

ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022. Cifras en euros

ACTIVO	NOTAS	2022	2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE		671.248.833,14	703.973.354,43
I. Inmovilizado intangible	6	91.727,22	44.778,60
5. Aplicaciones informáticas		91.727,22	44.778,60
II. Inmovilizado material	5	671.157.105,92	703.928.575,83
1. Terrenos y construcciones		5.682.865,83	5.360.098,23
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		653.369.338,40	690.136.455,07
3. Inmovilizaciones en curso y anticipos		12.104.901,69	8.432.022,53
B) ACTIVO CORRIENTE		451.588.099,55	380.725.129,55
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	8.1	135.841.649,95	97.858.663,72
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		1.502.732,82	2.554.805,27
3. Deudores varios		126.892.314,13	86.469.737,69
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		7.446.603,00	8.834.120,76
V. Inversiones financieras a corto plazo	8.2	160.626,82	98.595,37
5. Otros activos financieros		160.626,82	98.595,37
VI. Periodificaciones a corto plazo		5.503,68	8.930,13
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8.3	315.580.319,10	282.758.940,33
1. Tesorería		315.580.319,10	282.758.940,33
TOTAL ACTIVO (A+B)		1.122.836.932,69	1.084.698.483,98
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	2022	2021
A) PATRIMONIO NETO		803.259.550,76	738.017.091,61
A-1) Fondos Propios	8.4	592.775.341,33	519.660.180,43
III. Reservas		519.660.180,43	440.640.866,80
2. Otras reservas		519.660.180,43	440.640.866,80
VII. Resultado del ejercicio	3	73.115.160,90	79.019.313,63
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	210.484.209,43	218.356.911,18
B) PASIVO NO CORRIENTE		191.866.379,71	213.268.544,98
II. Deudas a largo plazo	8.5	191.866.379,71	213.268.544,98
2. Deudas con entidades de crédito		191.866.379,71	213.268.544,98
C) PASIVO CORRIENTE		127.711.002,22	133.412.847,39
II. Provisiones a corto plazo	11	1.248.815,41	1.395.231,18
III. Deudas a corto plazo	8.6	22.411.262,80	22.139.667,11
2. Deudas con entidades de crédito		22.069.051,17	22.139.667,11
5. Otros pasivos financieros		342.211,63	0,00
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	8.7	50.905.763,72	50.909.934,90
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.8	53.145.160,29	58.968.014,20
1. Proveedores		50.753.273,28	57.813.472,15
3. Acreedores varios		1.990.212,56	1.000.676,73
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		501,07	1.394,88
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		401.173,38	152.470,44
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		1.122.836.932,69	1.084.698.483,98

II. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31
DE DICIEMBRE DE 2022. Cifras en euros

	NOTAS	2022	2021
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios		284.219.179,60	280.141.123,54
a) Ventas	10.1	1.450.288,72	2.104.851,04
b) Prestación de servicios		1.672.971,61	1.631.292,03
c) Canon de saneamiento	10.2	281.095.919,27	276.404.980,47
4. Aprovisionamientos		-2.004.784,52	0,00
c) Trabajos realizados por otras empresas	10.4	-2.004.784,52	0,00
5. Otros ingresos de explotación		919.263,77	847.340,00
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	13	919.263,77	847.340,00
6. Gastos de personal	10.3	-3.034.743,08	-2.442.357,07
a) Sueldos, salarios y asimilados		-2.337.759,52	-1.889.407,55
b) Cargas sociales		-696.983,56	-552.949,52
7. Otros gastos de explotación	10.5	-178.703.483,02	-170.630.782,90
a) Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente	7	-4.057.563,18	-3.397.083,05
b) Gastos de recaudación del Canon de Saneamiento		-1.979.265,96	-3.808.910,18
c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales		-4.854.927,28	-5.409.141,20
d) Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales		-167.688.980,20	-157.715.764,69
f) Subvenciones de capital al exterior		-122.746,40	-299.883,78
8. Amortización del inmovilizado	5, 6	-38.667.129,57	-38.330.287,49
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	13	12.835.138,04	12.516.765,16
10. Exceso de provisiones	11	219.508,45	6.168,28
19. Otros resultados	10.6	460.390,16	567.894,22
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+19)		76.243.339,83	82.675.863,74
12. Ingresos financieros	10.7	242.714,46	129.831,32
a) Gastos financieros capitalizados		25.490,70	27.588,66
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		217.223,76	102.242,66
b ₂) De terceros		217.223,76	102.242,66
13. Gastos financieros	10.7	-3.370.893,39	-3.786.381,43
b) Por deudas con terceros		-3.370.893,39	-3.786.381,43
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		-3.128.178,93	-3.656.550,11
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		73.115.160,90	79.019.313,63
17. Impuestos sobre beneficios		0,00	0,00
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)		73.115.160,90	79.019.313,63
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		0,00	0,00
18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto impuestos		0,00	0,00
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)		73.115.160,90	79.019.313,63

III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022. Cifras en euros

A. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	NOTAS	2022	2021
A. RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		73.115.160,90	79.019.313,63
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	4.962.436,29	1.402.456,11
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)		4.962.436,29	1.402.456,11
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	-12.835.138,04	-12.516.765,16
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)		-12.835.138,04	-12.516.765,16
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		65.242.459,15	67.905.004,58

B. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	358.156.773,17	73.223.462,39	229.471.220,23	660.851.455,79
I. Ajustes por cambio de criterio 2020	6.087.182,63	-392.001,37	0,00	5.695.181,26
II. Ajustes por errores 2020	0,00	3.565.449,98	0,00	3.565.449,98
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	3.000.000,00	-3.000.000,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	367.243.955,80	73.396.911,00	229.471.220,23	670.112.087,03
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	0,00	78.726.358,73	-11.114.309,05	67.612.049,68
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	73.396.911,00	-73.396.911,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	440.640.866,80	78.726.358,73	218.356.911,18	737.724.136,71
II. Ajustes por errores 2021		292.954,90		292.954,90
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	440.640.866,80	79.019.313,63	218.356.911,18	738.017.091,61
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	0,00	73.115.160,90	-7.872.701,75	65.242.459,15
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	79.019.313,63	-79.019.313,63	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	519.660.180,43	73.115.160,90	210.484.209,43	803.259.550,76

IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2022
Cifras en euros

	2022	2021
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	73.115.160,90	78.726.358,73
2. Ajustes del resultado.	32.676.325,52	34.025.705,36
a) Amortización del inmovilizado (+).	38.667.129,57	38.330.287,49
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).	4.854.927,28	5.409.141,20
c) Variación de provisiones (+/-).	-219.508,45	-6.168,28
d) Imputación de subvenciones (+/-).	-13.754.401,81	-13.364.105,16
g) Ingresos financieros (-).	-242.714,46	-129.831,32
h) Gastos financieros (+).	3.370.893,39	3.786.381,43
3. Cambios en el capital corriente.	-45.718.950,21	54.703.080,31
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	-42.837.913,51	51.498.160,66
c) Otros activos corrientes (+/-).	-58.605,00	7.201,30
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	-5.822.853,91	4.354.079,09
e) Otros pasivos corrientes (+/-).	1.330.396,90	274.818,86
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).	1.670.025,31	-1.431.179,60
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.	-3.224.285,57	-3.754.754,72
a) Pagos de intereses (-).	-3.441.509,33	-3.856.997,38
c) Cobros de intereses (+).	217.223,76	102.242,66
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	56.848.250,64	163.700.389,68
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-).	5.917.117,58	6.989.187,35
b) Inmovilizado intangible.	66.155,74	28.435,48
c) Inmovilizado material.	5.850.961,84	6.960.751,87
7. Cobros por desinversiones (+).	0,00	0,00
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.	0,00	0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6).	-5.917.117,58	-6.989.187,35
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	3.292.410,98	2.833.635,71
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).	3.292.410,98	2.833.635,71
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	-21.402.165,27	-21.399.163,45
b) Devolución y amortización de	-21.402.165,27	-21.399.163,45
2. Deudas con entidades de crédito (-).	-21.402.165,27	-21.399.163,45
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10)	-18.109.754,29	-18.565.527,74
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)	32.821.378,77	138.145.674,59
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	282.758.940,33	144.613.265,74
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	315.580.319,10	282.758.940,33

V. MEMORIA

1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana, abreviadamente EPSAR, se creó por la Ley de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de marzo, de saneamiento de las aguas residuales de la Comunitat Valenciana. Es una entidad de derecho público, de las reguladas en el artículo 155 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, que forma parte del sector público instrumental de la Generalitat, con personalidad jurídica propia e independiente de la personalidad jurídica de la Generalitat, y plena capacidad pública y privada. Está sujeta al ordenamiento jurídico privado y goza de autonomía en su organización y de patrimonio propio para el cumplimiento de sus fines.

Su domicilio social se encuentra en València, Avenida Cortes Valencianas, 58 Planta 3ª (Edificio Sorolla Center), C.P. 46015.

Sus funciones y actividades se han expuesto en el Informe de Gestión adjunto a estas cuentas, y consisten en la gestión y explotación de instalaciones y servicios y la ejecución de obras de infraestructura, en materia de abastecimiento de agua, de tratamiento y depuración de aguas residuales y de reutilización de las aguas depuradas y, en general, de todas aquellas medidas que puedan contribuir a incrementar la eficiencia y la sostenibilidad del uso de los recursos hídricos en la Comunitat Valenciana, así como la gestión tributaria del Canon de saneamiento establecido en la Ley 2/1992.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. Imagen fiel.

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los libros y registros contables de la Entidad y se presentan de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

A tales efectos, la contabilidad y el registro y valoración de los elementos de las cuentas anuales se ha desarrollado aplicando los principios contables establecidos en el Plan General de Contabilidad: empresa en funcionamiento, devengo, uniformidad, prudencia, no compensación e importancia relativa.

De acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad, no se incluyen las partidas de los documentos que integran las cuentas anuales en las que no figura importe alguno en el ejercicio ni en el precedente.

2.2. No aplicación del Plan General de Contabilidad Pública.

Esta Entidad no ha recibido instrucciones por parte de la Intervención General de la Generalitat para que se posibilite y se disponga de los medios personales, tecnológicos y materiales imprescindibles para la aplicación de la contabilidad pública.

2.3. Principios contables no obligatorios aplicados.

No se han aplicado principios contables no obligatorios.

2.4. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

La Entidad estima que no hay riesgos internos o externos importantes que puedan suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en próximos ejercicios. No obstante, debe tenerse en cuenta la posible incidencia de la situación de crisis sanitaria derivada del COVID-19 sobre las cuentas anuales o sobre la gestión económica y sobre los contratos públicos en vigor, así como las consecuencias derivadas del actual contexto geopolítico y económico global, en especial, la invasión de Ucrania, la crisis energética y la inflación.

En este sentido, el Decreto ley 6/2022, de 8 de julio, del Consell de medidas extraordinarias para el apoyo económico a los contribuyentes del canon de saneamiento para hacer frente al impacto de la inflación en la economía de las familias y las empresas, establece el aplazamiento de las cuotas del Canon de saneamiento desde el mes de agosto de 2022 hasta el mes de enero de 2023. Posteriormente el Decreto Ley 19/2022, de 30 de diciembre, modifica el plazo de finalización del aplazamiento hasta el 31 de julio de 2023. El principal efecto que tendrá esta medida sobre las Cuentas Anuales de la Entidad será el incremento de la partida de deudores por Canon de saneamiento y una reducción de la tesorería, efectos que se prolongarán hasta el ejercicio 2025.

En los próximos ejercicios tanto el incremento del coste de la energía como el impacto de la elevada inflación en los costes laborales pueden generar expedientes de revisiones extraordinarias de precios con el objetivo de conseguir el reequilibrio económico de los contratos suscritos. El impacto sobre el ejercicio 2022 se ha estimado en 5,5 millones de euros.

2.5. Elementos recogidos en varias partidas.

No existen elementos patrimoniales que estén registrados en dos o más partidas del Balance.

2.6. Cambios en criterios contables.

No se han producido cambios en los criterios contables.

2.7. Corrección de errores.

En el ejercicio 2022 se han contabilizado modelos MD-101, actas de inspección y otras liquidaciones de ejercicios anteriores por importe de 0,69 millones de euros con abono a reservas del ejercicio 2021. Asimismo se ha ajustado la remesa de liquidaciones por autoconsumos del ejercicio 2021, así como devoluciones de ingresos indebidos por Canon de saneamiento y correcciones en las subcuentas contabilizadas de deudores y acreedores, con cargo a la cuenta de reservas del ejercicio 2021, por importe de 0,40 millones de euros.

2.8. Comparación de la información.

Siguiendo la normativa sobre "Corrección de errores y cambios de criterios contables" y "Comparación de la Información" establecida en el Plan General de Contabilidad, se han adaptado en las cuentas anuales presentadas los datos relativos al ejercicio 2021 al objeto de facilitar la comparación de los datos relativos al ejercicio corriente y al ejercicio anterior y de valorar adecuadamente las partidas que forman parte de los estados financieros. Los ajustes efectuados en los datos relativos al ejercicio 2021 son los siguientes:

Balance

- Se ha disminuido el epígrafe "B) Activo corriente - III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios" en 130.979,32 euros.
- Se ha incrementado el epígrafe "B) Activo corriente - III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - 3. Deudores varios" en 491.454,44 euros.
- Se ha incrementado el epígrafe "A) Patrimonio neto - A-1) Fondos Propios - VII. Resultado del ejercicio" en 292.954,90 euros.

- Se ha incrementado el epígrafe "C) Pasivo corriente - V) Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar - 1. Proveedores" en 67.520,22 euros.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

- Se ha incrementado el epígrafe "A) Operaciones continuadas - 1. Importe neto de la cifra de negocios - c. Canon de saneamiento" en 292.954,90 euros.

2.9. Información adicional sobre las bases de presentación de las cuentas anuales.

En la salvedad 4ª del Informe de Auditoría del ejercicio 2021 se indica que las Notas 4 y 8 de la memoria no presentan la información de acuerdo con las modificaciones introducidas por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad en relación con la norma 9ª de Instrumentos Financieros.

Respecto a la información requerida en la Disposición transitoria primera del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, para las cuentas anuales cuyo ejercicio se inicie a partir del 1 de enero de 2021, se hace constar que los cambios introducidos no han afectado de manera relevante a las cuentas anuales de esta Entidad, limitándose al cambio de denominación de las categorías en que se agrupan activos y pasivos financieros.

Al respecto se informa que en la primera aplicación del Real Decreto 1/2021 la Entidad ha optado por una aplicación prospectiva (aplicación retroactiva sin reexpresar la información comparativa). Con respecto a la clasificación de los activos financieros y de los pasivos financieros en las nuevas categorías, no se realizan cambios sustanciales y no se modifica la intención anterior que tenía la Entidad sobre la gestión de los activos y de los pasivos. Por tanto no existe ningún cambio en la valoración. Los instrumentos financieros usados habitualmente por la Entidad, a efectos de su valoración, se clasifican en las categorías de "Activos financieros a coste amortizado" y "Pasivos financieros a coste amortizado".

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

Se propone aplicar el resultado del ejercicio a reservas voluntarias. En consecuencia, la aplicación de los resultados quedaría como sigue:

Base del reparto	Importe
Saldo cuenta pérdidas y ganancias	73.115.160,90
Total	73.115.160,90

Aplicación	Importe
A reservas voluntarias	73.115.160,90
Total	73.115.160,90

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas en la elaboración de las cuentas anuales para el ejercicio 2022, de acuerdo con las establecidas en el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

- *Moneda*

Las cuentas aparecen denominadas en euros.

- *Inmovilizado material*

El inmovilizado material se halla valorado al coste de adquisición, incrementado en los gastos financieros capitalizables. Éstos últimos son los gastos financieros originados por préstamos cuyo destino es la financiación de la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de cogeneración de energía, de reutilización, de abastecimiento de agua o de modernización de regadíos, y que se han imputado a las mismas hasta su puesta en servicio.

La Entidad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimados. Las instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de reutilización y de modernización de regadíos se amortizan en el plazo de 33 años en que se estima su vida útil, mientras que las instalaciones de cogeneración de energía y de abastecimiento de agua se amortizan en el plazo de 25 años en que se estima su vida útil.

Los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Las instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de cogeneración de energía, de reutilización, de abastecimiento de agua y de modernización de regadíos se considera que son construcciones gestionadas para terceros (Generalitat Valenciana), al no disponer la EPSAR de la titularidad de las mismas mientras no medie acuerdo expreso al efecto. Sobre dichas instalaciones EPSAR ejerce el control económico y es probable que obtenga en un futuro un potencial de servicio, al tratarse de activos que generan flujos económicos sociales que benefician a la colectividad. En el caso de instalaciones entregadas a otras Administraciones Públicas, las mismas se dan de baja en el inmovilizado y se contabiliza el correspondiente gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- *Inmovilizado intangible*

Esta cuenta recoge los importes satisfechos por la adquisición de aplicaciones informáticas, las cuales se amortizan linealmente en el plazo de cinco años en que se estima su vida útil.

- *Instrumentos financieros*

Tanto los activos como los pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. No obstante, en el caso de créditos y deudas comerciales con vencimiento a corto plazo, se ha optado por valorarlos aplicando su valor nominal, de acuerdo con lo establecido en la norma de registro y valoración 9ª del PGC-2007.

En el caso de los Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, se practican correcciones valorativas por deterioro del valor como consecuencia de la prescripción de determinadas deudas por Canon de saneamiento, la cual se produce a los cuatro años. Asimismo, se deterioran aquellos saldos a cobrar en concepto de Canon de saneamiento por autoconsumos y por autoliquidaciones presentadas por las entidades suministradoras, pero no ingresadas, procedentes de ejercicios anteriores, de los que existen dudas sobre su cobrabilidad, dotando las correspondientes provisiones por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales.

Los ingresos y gastos financieros se contabilizan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias mediante el método del interés efectivo.

- *Impuesto sobre beneficios*

La actividad principal de EPSAR, el saneamiento y depuración de aguas residuales, se financia con un tributo, el Canon de saneamiento, por tanto, no se encuentra sujeta al Impuesto de Sociedades al tratarse de una actividad no empresarial. En cambio, otras actividades de menor

importancia relativa (cogeneración, potabilización y reutilización) sí que están sujetas a dicho impuesto al constituir actividades que se financian mediante el cobro de un precio.

Se ha estimado que la base imponible del Impuesto sobre Sociedades no es positiva, por lo que no se ha consignado gasto alguno por este concepto. Los derechos fiscales resultantes de las bases imponibles negativas no se han contabilizado como Activos por impuesto diferido de acuerdo con el principio de prudencia, al no disponer de elementos que permitan suponer que la Entidad dispondrá de ganancias fiscales futuras en cuantía suficiente para permitir su aplicación.

- *Ingresos por ventas y prestación de servicios*

Se valoran por el valor razonable de la contrapartida de los mismos, que coincide con el valor acordado para los bienes y servicios suministrados.

- *Ingresos por Canon de saneamiento*

La Entidad realiza la gestión del Canon de saneamiento, tributo de la Generalitat Valenciana establecido por la Ley 2/1992.

El Canon de saneamiento se devenga en el momento en que se produce el consumo del agua, y se exige simultáneamente con las cuotas correspondientes a dicho consumo, o en el momento de obtención de la misma en los supuestos de captación directa. Reglamentariamente las entidades suministradoras de agua no están obligadas a facilitar a EPSAR el detalle de todos los recibos de agua emitidos a sus clientes, estando obligadas únicamente a presentar las declaraciones y liquidaciones que se recogen en la normativa del tributo, por tanto, EPSAR aplica el criterio del devengo en la contabilización del Canon de saneamiento facturado en función de la información recibida por parte de las entidades suministradoras.

Las entidades suministradoras de agua recaudan el Canon de saneamiento a los contribuyentes, e ingresan la recaudación obtenida mediante declaraciones-liquidaciones en las que hacen constar los importes facturados y cobrados. La EPSAR contabiliza como ingreso los datos correspondientes a Canon facturado que figuran en esas declaraciones, imputando al ejercicio 2022 las cantidades facturadas por consumo de agua reflejadas en dichas declaraciones, independientemente de cuándo se presenta la declaración-liquidación.

En el ejercicio 2022 se han contabilizado con abono a Reservas los datos de las declaraciones-liquidaciones correspondientes a consumos producidos en ejercicios anteriores, pero que en el momento de elaboración de las cuentas de dichos ejercicios no habían sido presentadas, por lo que no fue posible su inclusión en los mismos.

Asimismo se ha contabilizado en el ejercicio 2022 el Canon de saneamiento devengado correspondiente a sujetos pasivos con captaciones propias de agua, aunque todavía no se hayan emitido las correspondientes liquidaciones. También se han contabilizado los importes liquidados en concepto de recargos y sanciones.

- *Gastos de recaudación del Canon de saneamiento*

Los gastos directamente relacionados con la recaudación del Canon de saneamiento aparecen identificados en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, para cuya valoración se utiliza el criterio de devengo. En particular se incluye en este apartado la indemnización compensatoria a las entidades suministradoras de agua prevista en la normativa reguladora del Canon de saneamiento.

De acuerdo con la contestación emitida por la Dirección General de Tributos del Ministerio de Economía y Hacienda con referencia AF1009-14 ante la consulta planteada por esta Entidad, no están sujetas al IVA las indemnizaciones percibidas por las entidades suministradoras de agua

por la gestión recaudatoria realizada a favor de la EPSAR, conforme al Decreto 266/1994 de la Generalitat Valenciana.

- *Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales*

En aplicación de la legislación relativa al Canon de saneamiento, la Entidad financia los gastos de explotación y mantenimiento de las instalaciones públicas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales de la Comunitat Valenciana. Dichos gastos se generan como consecuencia de la aprobación de expedientes de financiación a las entidades titulares de la gestión de dicho servicio. Asimismo, la Entidad realiza directamente la explotación de aquellas instalaciones cuya gestión le ha sido encomendada por las entidades titulares de las mismas. En ambos casos, se contabilizan con cargo al ejercicio 2022 los gastos devengados durante dicho ejercicio, con independencia de cuándo se produce la corriente financiera.

Con el fin de supervisar la correcta aplicación de los gastos realizados y el funcionamiento de las diversas instalaciones, la Entidad incurre en gastos de control a los que se aplica el mismo criterio de devengo expuesto en el párrafo anterior.

- *Otros ingresos y gastos de explotación*

Se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, la Entidad únicamente contabiliza los ingresos realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y los gastos, aún los eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

- *Impuesto sobre el Valor Añadido*

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) soportado no deducible se contabiliza, de acuerdo con la naturaleza del hecho imponible, como mayor importe de la inversión o del gasto correspondiente.

- *Provisiones y contingencias*

La Entidad reconoce la existencia de una contingencia producida por el retraso en el pago a proveedores por encima del plazo legal de pago, derivada de la obligación legal que afecta a las Administraciones Públicas de abonar intereses de demora cuando el pago efectivo a los proveedores supera el plazo legalmente establecido. El importe máximo estimado de la contingencia asciende a 70.790 euros (290.299 euros en el ejercicio anterior) y se encuentra totalmente provisionada dentro del epígrafe "II. Provisiones a corto plazo". Dicho importe ha sido obtenido aplicando el tipo legal de interés de demora de las operaciones comerciales a los días de demora incurridos en cada una de las reclamaciones presentadas por los acreedores. Actualmente la Entidad cumple los plazos de pago legalmente establecidos y no se considera que existan riesgos de afloramiento de nuevos pasivos adicionales a los contabilizados.

También se encuentran en trámite de aprobación algunos expedientes relativos a certificaciones finales, liquidaciones e indemnizaciones correspondientes a obras ejecutadas por EPSAR y devengadas a 31 de diciembre de 2022. El importe máximo estimado de la contingencia, en función de los Informes emitidos por el DPOE, asciende a 1.178.025 euros (1.104.933 euros en el ejercicio anterior) y se encuentra totalmente provisionada dentro del epígrafe "II. Provisiones a corto plazo".

- *Subvenciones para financiar inversiones de la EPSAR*

Se valoran por el importe concedido y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido durante el ejercicio 2022 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el que figura en el siguiente cuadro.

INMOVILIZADO MATERIAL	Saldo al 31/12/2021	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2022
Terrenos	5.360.098	322.768	0	5.682.866
Otras instalaciones	89.911	129.140	57.575	161.476
Mobiliario y equipo de oficina	300.083	22.591	118.144	204.530
Equipos proceso información	285.026	20.403	11.255	294.175
Construcciones en curso	8.432.023	5.381.551	1.708.672	12.104.902
Construcciones terminadas	1.259.675.121	1.708.672	0	1.261.383.792
Total Bruto	1.274.142.262	7.585.124	1.895.646	1.279.831.740
Amortización	-570.213.686	-38.647.922	-186.974	-608.674.634
Total Neto	703.928.576	-31.062.798	1.708.672	671.157.106

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

INMOVILIZADO MATERIAL	Saldo al 31/12/2020	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2021
Terrenos	5.040.400	319.698	0	5.360.098
Otras instalaciones	89.911	0	0	89.911
Mobiliario y equipo de oficina	249.424	50.659	0	300.083
Equipos proceso información	206.040	78.987	0	285.026
Construcciones en curso	11.643.266	6.538.996	9.750.240	8.432.023
Construcciones terminadas	1.249.924.881	9.750.240	0	1.259.675.121
Total Bruto	1.267.153.921	16.738.580	9.750.240	1.274.142.262
Amortización	-531.897.578	-38.316.108	0	-570.213.686
Total Neto	735.256.343	-21.577.527	9.750.240	703.928.576

El inmovilizado material se amortiza de forma lineal, desde la fecha de recepción de los elementos y de acuerdo con la vida útil que se expone a continuación (en años):

Instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, minimización de vertidos, reutilización y modernización de regadíos	33
Instalaciones de cogeneración de energía y abastecimiento de agua	25
Mobiliario y equipos de oficina	10
Equipos para proceso de la información	4
Otro inmovilizado material	10

En la valoración de los elementos del inmovilizado material correspondientes a construcción de instalaciones se han incluido los intereses capitalizados en el ejercicio 2022, generados por los

gastos financieros devengados por los préstamos contraídos por la Entidad, dado que el objetivo de los mismos es el de financiar la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales y de reutilización.

La imputación de esos gastos financieros a las diferentes obras se ha realizado de forma proporcional, mediante el cálculo tanto del total de intereses devengados como del volumen de obra ejecutada en el mismo período, excluyendo aquellas obras recibidas a 31 de diciembre de 2022 y las que han tenido una ejecución inferior a un año. El importe total de intereses capitalizados es de 25.491 euros (27.589 euros en el ejercicio anterior).

La partida más destacada del inmovilizado material corresponde a la construcción de instalaciones. Durante el ejercicio 2022 se han ejecutado obras por importe de 5.711.583 euros, IVA incluido (6.670.315 euros en el ejercicio 2021). Una vez deducido el IVA recuperable y añadidos los intereses capitalizados, se obtiene el importe de 5.381.551 euros que figura en el cuadro anterior como entradas de construcciones en curso, y que fue de 6.538.996 euros en el ejercicio anterior. Las salidas en este apartado coinciden con las entradas en construcciones terminadas, y corresponden al traspaso realizado entre estos dos conceptos a la finalización de las obras que estaban en ejecución.

El importe total de los bienes del inmovilizado material totalmente amortizados en uso es 294.565 euros (464.130 euros en el ejercicio 2021), con el siguiente detalle:

BIENES INMOVILIZADO MATERIAL AMORTIZADOS EN USO	2022	2021
Mobiliario y otras instalaciones	117.542	290.604
Equipos proceso información	177.024	173.526

Las subvenciones de capital recibidas en el ejercicio 2022 han servido para financiar los elementos destinatarios de las mismas, incluidos en la categoría de construcción de instalaciones. El mismo criterio se utilizó en las subvenciones recibidas en el ejercicio 2021.

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Instalaciones de saneamiento y depuración	24.928.753	16.439.040	71.693	38.919	0
Instalaciones de potabilización de agua	34.137	0	0	0	0
Equipos proceso información	24.343	0	0	0	0
Total inmovilizado material	25.024.475	16.439.040	71.693	38.919	0

A 31 de diciembre de 2022 no existen compromisos derivados de Acuerdos de cooperación.

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido durante el ejercicio de 2022 en las cuentas de Inmovilizado Intangible ha sido el que figura en el siguiente cuadro.

INMOVILIZADO INTANGIBLE	Saldo al 31/12/2021	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2022
Aplicaciones Informáticas	702.593	66.156	211.908	556.841
Amortización	-657.815	-19.207	-211.908	-465.114
Total Neto	44.779	46.949	0	91.727

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

INMOVILIZADO INTANGIBLE	Saldo al 31/12/2020	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2021
Aplicaciones Informáticas	674.158	28.435	0	702.593
Amortización	-643.635	-14.180	0	-657.815
Total Neto	30.523	14.256	0	44.779

Las aplicaciones informáticas tienen una vida útil estimada de cinco años, y se amortizan linealmente a lo largo de ese periodo.

El importe total de los inmovilizados intangibles totalmente amortizados en uso asciende a 426.381 euros (617.743 euros en el ejercicio anterior), correspondiendo en su totalidad a aplicaciones informáticas.

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Aplicaciones Informáticas	26.223	8.944	8.944	8.944	0
Total inmovilizado intangible	26.223	8.944	8.944	8.944	0

7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

La Entidad es arrendataria de los locales en los que se sitúan sus oficinas, siendo el contrato de arrendamiento cancelable. También ha sido arrendataria de cinco vehículos. Las cuotas de arrendamiento reconocidas como gastos del ejercicio ascienden a 186.897 euros (226.213 euros en el ejercicio anterior). En todos los casos se trata de arrendamientos operativos.

El alquiler de los locales, que supone la partida principal del gasto por este concepto (152.265 euros en el ejercicio 2022 y 204.002 euros en el ejercicio 2021) establece prórrogas anuales que pueden ser canceladas siempre por EPSAR dentro de los plazos de preaviso establecidos en el contrato, y los precios se actualizan anualmente de acuerdo con el índice de precios de alquileres de oficinas (en su defecto se aplica el índice de precios de alquiler de vivienda del IPC).

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

8.1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

Los importes consignados en este epígrafe incluyen los importes adeudados a la EPSAR por operaciones comerciales a corto plazo, así como por Canon de saneamiento, siendo este último el concepto más significativo y que está incluido en la partida Deudores varios.

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Activos financieros a coste amortizado", y en la clase de "Créditos por operaciones comerciales".

El epígrafe 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios, recoge los créditos con clientes por la prestación del servicio de potabilización, por la venta de agua depurada reutilizada para uso agrícola y por la producción de energía eléctrica, por importe de 1.502.733 euros (2.554.805 en el ejercicio anterior). El importe de las partidas a cobrar calificadas de dudoso cobro asciende a 3.145.990 euros (1.759.089 euros en el ejercicio 2021), habiéndose contabilizado una corrección valorativa con objeto de mostrar el valor razonable de los activos, relativa a deudas antiguas y de dudoso cobro, de 1.386.901 euros (457.486 euros en el ejercicio

2021), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales.

Dentro del epígrafe 3. Deudores varios, se incluye básicamente el importe de Canon de saneamiento facturado y no recaudado a 31 de diciembre de 2022 que ascendía a 137.898.765 euros (95.371.390 euros en el ejercicio 2021), después de haber realizado una corrección valorativa por prescripción de deudas por suministros de red que asciende a 1.530.537 euros (3.810.439 euros en el ejercicio 2021) y de suministros propios por importe de 383.596 euros (465.816 euros en el ejercicio 2021), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales.

En el ejercicio 2022 y hasta la elaboración de estas cuentas se ha recaudado la cantidad de 10.787.237 euros (61.256.910 euros en el ejercicio anterior), siendo por tanto el importe de Canon de saneamiento facturado y no recaudado correspondiente a los 4 últimos ejercicios no prescritos de 127.111.528 euros (34.114.481 euros en el ejercicio 2021), habiéndose dotado una provisión por deterioro de 10.434.864 euros correspondiente a la deuda por suministros de red de los últimos cuatro ejercicios (9.236.565 euros en el ejercicio anterior) y una provisión por deterioro de 1.789.106 euros correspondiente a la deuda por suministros propios de los últimos cuatro ejercicios (2.081.740 euros en el ejercicio anterior). El detalle de la deuda por Canon de saneamiento de los últimos 4 ejercicios es el siguiente:

EJERCICIO	SUMINISTROS DE RED	SUMINISTROS PROPIOS	TOTAL
2019	2.789.055	529.472	3.318.527
2020	2.740.277	744.916	3.485.193
2021	4.905.532	514.718	5.420.250
2022	109.487.558	5.400.000	114.887.558
DEUDA TOTAL	119.922.421	7.189.106	127.111.528
RECAUDADO 2023	10.515.587	271.650	10.787.237
SALDO A 31/12/22	130.438.009	7.460.756	137.898.765

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

EJERCICIO	SUMINISTROS DE RED	SUMINISTROS PROPIOS	TOTAL
2018	2.325.854	347.447	2.673.301
2019	2.956.779	622.693	3.579.472
2020	3.953.933	1.111.600	5.065.533
2021	16.990.348	5.805.827	22.796.175
DEUDA TOTAL	26.226.914	7.887.567	34.114.481
RECAUDADO 2022	61.152.404	104.506	61.256.910
SALDO A 31/12/21	87.379.318	7.992.072	95.371.390

La deuda que mantienen las Entidades Suministradoras correspondiente a Canon de saneamiento recaudado y no ingresado asciende a 3.273.342 euros (4.044.485 euros en el ejercicio 2021), después de haber realizado una corrección valorativa por prescripción de deudas que asciende a 833.380 euros (915.036 euros en el ejercicio 2021), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación

provisiones operaciones comerciales. Asimismo se ha dotado una provisión por créditos comerciales incobrables de 3.052.288 euros (3.592.064 euros en el ejercicio anterior).

Se incluye igualmente en Deudores varios el saldo de las liquidaciones en concepto de Sanciones y Recargos, por importe de 715.889 euros y 42.470 euros, respectivamente (707.909 euros y 33.290 euros en el ejercicio 2021), después de practicar las pertinentes correcciones valorativas por prescripción de deudas por importe de 1.542 euros y de 3.858 euros, respectivamente (3.232 euros y de 1.457 euros en el ejercicio 2021), reflejadas en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales.

También se incluye en este epígrafe un saldo de 74.464 euros en concepto de intereses de demora liquidados en Actas de inspección de Canon de saneamiento.

Las cantidades pendientes de devolución derivadas de Resoluciones de exceso de financiación de instalaciones de saneamiento y depuración ascienden a 125.314 euros (693.248 euros el ejercicio anterior).

En el epígrafe 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas se incluyen básicamente los créditos derivados de los Convenios suscritos con Corporaciones Locales y que regulan su participación en la financiación de las obras que ejecuta la Entidad.

8.2. Inversiones financieras a corto y a largo plazo

Los depósitos relativos a los contratos de alquiler de las oficinas de la Entidad, por importe de 2.422 euros (27.298 euros el ejercicio anterior), se encuentran contabilizados en el Activo corriente (apartado V "Inversiones financieras a corto plazo", epígrafe 5), donde también figuran contabilizadas las fianzas constituidas para las expropiaciones de la EDAR de Cheste-Chiva, por importe de 71.297 euros (importe idéntico al ejercicio anterior). Asimismo, figuran 86.908 euros correspondientes a intereses devengados en cuentas corrientes cobrados en el ejercicio 2023.

8.3. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El saldo del epígrafe "1. Tesorería" asciende a 315.580.319 euros (282.758.940,33 euros el ejercicio anterior), correspondientes a saldos a favor de la Entidad en cuentas corrientes de entidades financieras colaboradoras de la Generalitat. Este saldo incluye la cantidad de 1.622 euros depositados en cuentas restringidas de recaudación (33.082 euros en el ejercicio 2021).

8.4. Fondos propios

En el ejercicio 2022 se ha contabilizado la aplicación de resultados del ejercicio 2021, con el siguiente detalle:

Base del reparto	Importe	Aplicación	Importe
Saldo cuenta pérdidas y ganancias	78.726.359	A reservas voluntarias	78.726.359
Total	78.726.359	Total	78.726.359

La subsanación de errores contables indicada en el apartado 2.7 de esta Memoria ha supuesto que, a efectos de presentar datos homogéneos que faciliten la comparación de la información de los ejercicios 2022 y 2021, se ha incrementado el resultado del ejercicio 2021 en la cantidad de 292.955 euros.

8.5. Deudas a largo plazo

Dentro de este apartado, el importe que aparece en el epígrafe 2, "Deudas con entidades de crédito" corresponde en su totalidad a los préstamos cuyo detalle figura en el siguiente cuadro.

PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO VIGENTES A 31/12/22

ENTIDAD FINANCIERA	IMPORTE DEL PRÉSTAMO	EJERCICIO EN QUE SE CONTRAJÓ	AMORTIZADO HASTA EL 31/12/22	A AMORTIZAR EN 2022	AÑO DE VTO.
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	12.000.000	2001	9.333.333	666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	30.000.000	2002	23.333.333	1.666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2003	24.631.579	1.894.737	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	6.000.000	2004	4.105.263	315.789	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2004	22.736.842	1.894.737	2029
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	47.000.000	2006	25.850.000	2.350.000	2031
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	53.000.000	2007	26.500.000	2.650.000	2032
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2008	22.500.000	2.500.000	2033
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2010	17.500.000	2.500.000	2035
INSTITUTO VALENCIANO DE FINANZAS	100.000.000	2011	30.000.000	5.000.000	2036
TOTAL	420.000.000		206.490.351	21.438.596	

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO VIGENTES A 31/12/21

ENTIDAD FINANCIERA	IMPORTE DEL PRÉSTAMO	EJERCICIO EN QUE SE CONTRAJÓ	AMORTIZADO HASTA EL 31/12/21	A AMORTIZAR EN 2022	AÑO DE VTO.
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	12.000.000	2001	8.666.667	666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	30.000.000	2002	21.666.667	1.666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2003	22.736.842	1.894.737	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	6.000.000	2004	3.789.474	315.789	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2004	20.842.105	1.894.737	2029
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	47.000.000	2006	23.500.000	2.350.000	2031
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	53.000.000	2007	23.850.000	2.650.000	2032
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2008	20.000.000	2.500.000	2033
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2010	15.000.000	2.500.000	2035
INSTITUTO VALENCIANO DE FINANZAS	100.000.000	2011	25.000.000	5.000.000	2036
TOTAL	420.000.000		185.051.754	21.438.596	

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Pasivos financieros a coste amortizado", y en la clase de "Débitos por operaciones no comerciales".

Estos préstamos se encuentran valorados en el Balance por su coste amortizado, de forma que se han deducido los costes de transacción que les son directamente atribuibles y el importe amortizado.

De los préstamos vigentes a 31 de diciembre de 2022, la cantidad de 21.438.596 euros (21.438.596 euros en el ejercicio 2021) se ha traspasado a acreedores a corto plazo, al corresponder al importe a amortizar en el próximo ejercicio.

Los importes que está previsto amortizar de los anteriores préstamos durante los próximos cinco años son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Amortización de préstamos	21.438.596	21.438.596	21.438.596	21.438.596	19.105.263

Durante el ejercicio 2022 no se han suscrito nuevos préstamos.

8.6. Deudas a corto plazo

El saldo de 22.069.051 euros que figura en el epígrafe de deudas a corto plazo con entidades de crédito (22.139.667 euros en el ejercicio 2021) tiene la siguiente distribución:

Deudas a corto plazo	2022	2021
Intereses devengados y no vencidos	630.455	701.071
Amortización ejercicio siguiente de préstamos a largo plazo	21.438.596	21.438.596

En el epígrafe 5. Otros pasivos financieros figura la cantidad de 342.212 euros correspondiente a la subvención concedida por la Dirección General de Empleo y Formación, expediente número EPRIEX/2022/20/03, para la contratación en prácticas de personas desempleadas menores de 30 años en el seno del Programa de primera experiencia profesional en las administraciones públicas, en el marco del Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Pasivos financieros a coste amortizado".

8.7. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo

El importe de 50.905.764 euros que figura en este epígrafe (50.909.935 euros en el ejercicio anterior en el que se incluían 4.171 euros por cantidades retenidas los a contratistas en las certificaciones de obra por liquidación de la tasa de dirección e inspección de obras) corresponde a deuda con la Generalitat Valenciana como consecuencia de los pagos realizados por cuenta de ésta a través de los mecanismos de financiación acordados entre la Comunidad Autónoma y la Administración Central. Dichos pagos sirvieron para atender vencimientos de deuda de la EPSAR con entidades de crédito, tanto de intereses como de amortización de la deuda, y se han canalizado a través del Instituto de Crédito Oficial (ICO) y del Fondo de Liquidez Autonómica (FLA). El importe canalizado a través de este mecanismo desde el ejercicio 2012 asciende a 398.157.000 euros.

También está incluida la cantidad de 30.437.692 euros correspondiente al Plan de Pago a Proveedores regulado en el Real Decreto Ley 8/2013, de 28 de junio.

En aplicación del Acuerdo del Gobierno Valenciano de 30 de mayo de 2013, esta deuda se encuentra contabilizada dentro del epígrafe IV. "Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo", al establecer que dicha deuda tenía ese carácter al provenir de la asunción por la Generalitat de vencimientos a corto plazo. A ese respecto, dicho Acuerdo establece que, llegado su vencimiento, si la cuenta acreedora no se salda, se producirá la renovación automática, y que no se devengarán intereses.

El detalle del saldo existente a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente (en euros):

Pagos realizados por el FLA en 2014	25.552.903
Devolución parcial FLA 2014 05/03/20	-5.020.180
Plan Pago Proveedores (MECANO)	30.437.692
Compensación GV Resolución 22/12/14	-64.651
Saldo final	50.905.764

8.8. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los importes consignados en estos apartados corresponden a facturas pendientes de pago por obras, servicios y suministros recibidos. También incluye la previsión realizada en relación a la Indemnización Anual Compensatoria a abonar a las Entidades Suministradoras por la recaudación del Canon de saneamiento.

En cuanto a las otras deudas con Administraciones Públicas, se incluyen aquí las cotizaciones a la Seguridad Social, las retenciones practicadas y el resultado de la liquidación de IVA, cuyo pago corresponde realizar en el año 2023.

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Pasivos financieros a coste amortizado".

9. SITUACIÓN FISCAL

No se esperan actas complementarias por los ejercicios objeto de inspección.

10. INGRESOS Y GASTOS

10.1. Ventas y prestación de servicios

En el epígrafe Ventas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias se incluyen los importes facturados por la producción de energía eléctrica en instalaciones de cogeneración y por la venta de agua depurada reutilizada para uso agrícola. En Prestación de servicios se han incluido los ingresos correspondientes al servicio de potabilización de agua para uso humano, las tasas por emisión de informes y certificados y las tasas por dirección e inspección de obras.

VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2022	2021
Venta de agua reutilizada	1.161.290	1.346.360
Venta energía eléctrica cogeneración	288.999	758.491
Servicio de potabilización	1.469.439	1.478.464
Tasa informes y certificados	7.339	3.214
Tasa dirección e inspección de obras	196.193	149.614
TOTAL	3.123.260	3.736.143

10.2. Ingresos por Canon de saneamiento

Durante el ejercicio de 2022 el importe devengado ha sido de 281.095.919 euros (276.404.980 euros en el ejercicio anterior) y la recaudación del ejercicio 2022 ha ascendido a 237.015.357 (331.039.334 euros en el ejercicio anterior):

EJERCICIO 2022	FACTURACIÓN	RECAUDACIÓN	EJERCICIO 2021	FACTURACIÓN	RECAUDACIÓN
SUMINISTROS DE RED	275.642.180	231.565.876	SUMINISTROS DE RED	269.778.787	325.290.528
SUMINISTROS PROPIOS	5.400.000	5.428.333	SUMINISTROS PROPIOS	5.805.827	5.647.287
RECARGOS	35.725	2.961	RECARGOS	35.943	7.090
SANCIÓNES	18.014	18.186	SANCIÓNES	784.424	94.430
TOTAL	281.095.919	237.015.357	TOTAL	276.404.980	331.039.334

Distribución por anualidades y conceptos del Canon de saneamiento facturado en el ejercicio:

DESGLOSE FACTURACIÓN	EJERCICIOS ANTERIORES	2021	2022	TOTAL
SUMINISTROS DE RED	-80.216	-2.798	275.725.194	275.642.180
MD-101 PRESENTADOS	0	0	273.047.138	273.047.138
MD-101 ESTIMADOS	0	0	555.362	555.362
MD-100 AJUSTES	0	0	2.132.204	2.132.204
RESOL.DEV.INGR.INDEB.	-80.216	-2.798	-9.510	-92.524
SUMINISTROS PROPIOS	0	0	5.400.000	5.400.000
RECARGOS	0	0	35.725	35.725
SANCIONES	0	0	18.014	18.014
TOTAL	-80.216	-2.798	281.178.933	281.095.919

En el ejercicio 2022 se han contabilizado Resoluciones de devolución de ingresos indebidos de Canon de saneamiento por 92.524 euros (2.100.796 euros en el ejercicio 2021).

Respecto a los suministros propios, la cantidad de 5.400.000 euros contabilizada en el ejercicio 2022 es una estimación, dado que hasta su aprobación definitiva en el ejercicio 2023 no se producirá la emisión de las correspondientes liquidaciones del ejercicio 2022. El importe de las liquidaciones emitidas en el ejercicio 2022 correspondientes a autoconsumos del ejercicio 2021 ha ascendido a 5.610.672 euros.

Distribución por anualidades y conceptos del Canon de saneamiento recaudado en el ejercicio:

DESGLOSE RECAUDACIÓN	EJERCICIOS ANTERIORES	2021	2022	TOTAL
SUMINISTROS DE RED	93.654	61.498.210	169.974.012	231.565.876
SUMINISTROS PROPIOS	467.519	4.960.815	0	5.428.333
RECARGOS	452	0	2.509	2.961
SANCIONES	9.874	642	7.671	18.186
TOTAL	571.498	66.459.667	169.984.192	237.015.357

El Decreto ley 6/2022, de 8 de julio, del Consell de medidas extraordinarias para el apoyo económico a los contribuyentes del Canon de saneamiento para hacer frente al impacto de la inflación en la economía de las familias y las empresas, establece el aplazamiento de las cuotas del Canon de saneamiento desde el mes de agosto de 2022 hasta el mes de enero de 2023, siendo exigibles en los recibos o facturas emitidos durante los dieciocho meses posteriores al 31 de enero de 2023 por medio de fracciones idénticas. Este aplazamiento del momento de la exigencia del tributo no afectará a la obligación de las entidades suministradoras de determinar el importe total del canon que correspondería incluir, en su caso, en la factura o recibo de agua correspondiente a los periodos de facturación que comprendan desde el mes de agosto de 2022 hasta el mes de enero de 2023, ambos inclusive. Posteriormente el Decreto Ley 19/2022, de 30 de diciembre, modifica el plazo de finalización del aplazamiento hasta el 31 de julio de 2023.

El efecto de la medida indicada sobre la recaudación en las cuentas restringidas de Canon de saneamiento del ejercicio 2022 ha sido de 50 millones de euros.

10.3. Gastos de personal

El importe de la partida Cargas Sociales que aparece en el debe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias corresponde a las cuotas empresariales a la Seguridad Social del ejercicio.

El importe de la partida Sueldos, Salarios y asimilados que aparece en el debe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias incluye las retribuciones del personal de la Entidad.

La plantilla media de personal en la EPSAR durante los ejercicios 2022 y 2021, distribuida por áreas, figura en el siguiente cuadro.

PLANTILLA MEDIA DE PERSONAL	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
GERENCIA	5,7	4,2
SUBDIRECCIÓN GENERAL	27,3	24,8
AUDITOR INTERNO	1,0	0,8
ÁREA TÉCNICA	22,5	17,0
TOTALES	56,5	46,8

La cifra media de 56,5 trabajadores correspondiente al ejercicio 2022 se ha distribuido por sexos en 29,3 mujeres y 17,2 hombres (la distribución de la cifra media de 46,8 trabajadores del ejercicio 2021 fue de 27,7 mujeres y 19,1 hombres).

Por categorías la distribución ha sido de 37,0 técnicos superiores, 4,0 técnicos de grado medio y 15,5 administrativos (en el ejercicio 2021 fueron 28,4 técnicos superiores, 4,0 técnicos de grado medio y 14,4 administrativos).

La plantilla de personal de la Entidad a 31 de diciembre de 2022 está formada por 68 trabajadores distribuidos en 35 mujeres y 33 hombres (48 trabajadores a 31 de diciembre de 2021 distribuidos en 28 mujeres y 20 hombres). Por categorías la distribución es de 46 técnicos superiores, 4 técnicos de grado medio y 18 administrativos (29 técnicos superiores, 4 técnicos de grado medio y 15 administrativos en el ejercicio anterior).

10.4. Aprovisionamientos

El epígrafe c) Trabajos realizados por otras empresas se corresponde íntegramente con el gasto del ejercicio 2022 del encargo a VAERSA del servicio de apoyo para la realización de actividades propias de EPSAR relacionadas con la implementación del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR) y acciones para la lucha contra el cambio climático.

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Implementación PRTR y lucha cambio climático	3.022.187	3.022.187	0	0	0
Total	3.022.187	3.022.187	0	0	0

10.5. Otros gastos de explotación

Del importe consignado en el apartado 7.a) Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, 1.356.868 euros corresponden a los gastos generados por la prestación del servicio de abastecimiento de agua potable (1.156.306 euros en el ejercicio anterior), 191.288 euros a la cogeneración de energía eléctrica en instalaciones de saneamiento y depuración (725.721 euros en el ejercicio anterior) y 804.575 euros al

mantenimiento de las infraestructuras de minimización de vertidos (867.383 euros en el ejercicio anterior). También figuran contabilizados en este epígrafe 939.862 euros en concepto de indemnizaciones a contratistas, responsabilidad patrimonial y costas judiciales (38.237 euros en el ejercicio 2021). El resto corresponde a gastos de gestión y administración de la EPSAR (arrendamientos, material de oficina, publicidad y propaganda, asesoramientos, primas de seguros, suministros, etc.)

Servicios exteriores y otros gastos gestión corriente	2022	2021
Abastecimiento de agua	1.356.868	1.156.306
Cogeneración de energía	191.288	725.721
Minimización de vertidos	804.575	867.383
Indem.contratistas, resp.patrimonial y costas judiciales	939.862	38.237
Gastos de gestión y administración EPSAR	764.969	609.436
TOTAL	4.057.563	3.397.083

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Gastos servicio de abastecimiento de agua	1.456.158	297.254	0	0	0
Gastos cogeneración de energía	5.671	0	0	0	0
Gastos de gestión y administración EPSAR	600.593	277.184	181.923	32.921	9.492
Total	2.062.422	574.438	181.923	32.921	9.492

El importe consignado en el apartado 7.b) Gastos de recaudación del Canon de saneamiento, corresponde básicamente a la indemnización compensatoria que perciben las entidades suministradoras de agua por el cobro del Canon de saneamiento a los usuarios de sus servicios, y que se determina de acuerdo con la normativa reguladora de este tributo. El importe consignado en este concepto es una estimación, dado que su aprobación definitiva no se producirá hasta el año 2023. El importe contabilizado en este epígrafe incluye también la indemnización a las diputaciones provinciales por la recaudación en vía ejecutiva.

El apartado 7.c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales recoge correcciones valorativas por prescripción de determinadas deudas a las que ya se ha hecho mención en el apartado 8.1 de esta memoria.

CORRECCIONES VALORATIVAS	2022	2021
Deudas reutilización	-131.925	-457.486
Deudas potabilización	-1.254.975	0
Aportaciones a obras	-349.224	-114.724
Otros deudores en concurso	0	-1.921
Canon de saneamiento, deterioro definitivo	-2.752.913	-4.730.164
Canon de saneamiento, provisión	-15.276.258	-14.910.369
Canon de saneamiento, reversión provisión	14.910.369	14.805.522
TOTAL	-4.854.927	-5.409.141

En el epígrafe 7.d) Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales se incluyen los gastos generados por la explotación, mantenimiento, conservación, mejora y control de las instalaciones públicas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales. El detalle por tipo de gasto figura en el cuadro siguiente:

GASTOS DE EXPLOTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE SANEAMIENTO, DEPURACIÓN Y REUTILIZACIÓN DE AGUAS RESIDUALES		
TIPO DE GASTO	2022	2021
Gastos en explotación de instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales	157.582.776	148.829.827
Financiados a entidades locales	63.613.104	62.966.325
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	93.969.672	85.863.502
Gastos en reformas, mejoras y reparaciones en instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales	4.066.589	2.898.619
Financiados a entidades locales	1.345.003	1.734.510
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	2.721.586	1.164.109
Gastos en control del funcionamiento de las instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales	6.039.615	5.987.319
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	6.039.615	5.987.319
TOTALES	167.688.980	157.715.765

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Gastos de explotación	60.812.531	9.935.030	9.383.366	5.143.244	20.389
Gastos en reformas, mejoras y reparaciones	1.022.573	0	0	0	0
Gastos en control del funcionamiento	4.113.570	0	0	0	0
Total gastos explotación	65.948.675	9.935.030	9.383.366	5.143.244	20.389

Además de los importes recogidos en este cuadro, la explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales, implican unos compromisos adquiridos para ejercicios futuros como consecuencia de los expedientes de financiación y convenios suscritos correspondientes a las instalaciones gestionadas por administraciones locales, según el siguiente detalle:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Gastos de explotación	61.391.120	21.663.720	20.329.258	20.329.258	20.329.258
Gastos en reformas, mejoras y reparaciones	19.568.688	1.000.000	0	0	0
Total gastos explotación	80.959.808	22.663.720	20.329.258	20.329.258	20.329.258

En el epígrafe 7.f) Subvenciones de capital al exterior se incluyen las cantidades derivadas de la participación de EPSAR en las actuaciones ejecutadas en el marco del Acuerdo de Cooperación firmado el 2 de enero de 2021 con la Diputación Provincial de Castellón para la ejecución y financiación de infraestructuras de saneamiento y depuración en la provincia, por un total de 122.746 euros (299.884 euros en el ejercicio anterior). Este Acuerdo de Cooperación implica los siguientes compromisos adquiridos para ejercicios futuros:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Subvenciones de Capital	1.500.000	1.500.000	1.359.899	0	0
Total subvenciones de capital	1.500.000	1.500.000	1.359.899	0	0

10.6. Otros resultados

El detalle del epígrafe "19. Otros resultados" del apartado "A) Operaciones Continuas" de la cuenta de Pérdidas y Ganancias es el siguiente:

OTROS RESULTADOS	2022	2021
Indemnizaciones judiciales por daños	453.556	404.285
Devolución excesos consignaciones judiciales	24.091	0
Recaudación Canon deteriorado	0	161.826
Indemnizaciones de contratistas por daños y perjuicios	0	2.000
Rectificación liquidaciones Canon por Sentencia	-17.202	0
Otros	-54	-217
TOTAL	460.390	567.894

10.7. Ingresos y gastos financieros

Los ingresos financieros incluyen la capitalización de los gastos financieros mencionada en la nota 5. Su distribución por categorías es la siguiente:

Ingresos financieros	2022	2021
Capitalización de gastos financieros	25.491	27.589
Intereses por préstamos y partidas a cobrar a corto plazo	217.224	102.243
TOTAL	242.714	129.831

Los gastos financieros se han contabilizado en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias mediante la aplicación del interés efectivo de las operaciones crediticias que los han generado. Estos gastos financieros vienen motivados principalmente por el recurso al endeudamiento como forma de financiar las inversiones efectuadas por la EPSAR a lo largo de su historia. Se distribuyen en las siguientes categorías:

Gastos financieros	2022	2021
Débitos y partidas a pagar por deudas con EC a largo plazo	3.156.427	3.467.759
Intereses de demora	214.467	318.622
TOTAL	3.370.893	3.786.381

De los intereses de demora contabilizados 21.439 euros han sido motivados por la devolución de ingresos indebidos de Canon de saneamiento (239.640 euros en el ejercicio 2021) y 193.027 euros por retraso en el pago de certificaciones de obra (78.888 euros en el ejercicio 2021).

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a préstamos suscritos a 31 de diciembre de 2022, calculados aplicando el tipo de interés vigente a dicha fecha a los préstamos con tipo de interés variable o revisable, son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Gastos financieros por préstamos suscritos	2.845.093	2.534.503	2.222.523	1.911.135	1.604.946

11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El desglose del saldo del epígrafe II. Provisiones a corto plazo del apartado C) Pasivo Corriente del Balance es el siguiente:

Provisiones a corto plazo	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Reclamaciones por intereses de demora	290.299	0	219.508	70.790
Indemnizaciones en trámite a contratistas	1.104.933	946.547	873.455	1.178.025
Total	1.395.231	946.547	1.092.963	1.248.815

El desglose del movimiento en el ejercicio 2022 de la partida Indemnizaciones en trámite a contratistas es el siguiente:

Indemnizaciones en trámite a contratistas	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
2005/EL/0065 ALCOI	1.104.933	29.005	0	1.133.937
2016/GV/0025 XIXONA	0	44.088	0	44.088
Total	1.104.933	73.093	0	1.178.025

12. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Dada la actividad de esta Entidad, todas las inversiones y gastos realizados tienen como objeto la protección y mejora del medio ambiente, por lo que no se considera necesario añadir más información a la que ya consta en esta memoria y en el informe de gestión del ejercicio.

13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El movimiento que se ha producido en el ejercicio 2022 por las subvenciones de capital recibidas es el que aparece a continuación.

SUBVENCIONES DE CAPITAL	Saldo en Balance inicial	Subvenciones obtenidas ejercicio 2022	Traspaso a resultados ejercicio 2022	Saldo en Balance final
Generalitat hasta 2021	175.895.790	0	10.430.060	165.465.730
Generalitat 2022	0	3.574.046	0	3.574.046
Suplemento infraestructuras	20.846.746	1.223.390	1.485.693	20.584.443
Corporaciones locales	21.614.375	165.000	919.385	20.859.990
Total	218.356.911	4.962.436	12.835.138	210.484.209

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

SUBVENCIONES DE CAPITAL	Saldo en Balance inicial	Subvenciones obtenidas ejercicio 2021	Traspaso a resultados ejercicio 2021	Saldo en Balance final
Generalitat hasta 2020	186.225.680	0	10.329.890	175.895.790
Generalitat 2021	0	0	0	0
Suplemento infraestructuras	20.804.427	1.309.809	1.267.489	20.846.746
Corporaciones locales	22.441.113	92.648	919.385	21.614.375
Total	229.471.220	1.402.456	12.516.765	218.356.911

La mayor parte de las subvenciones que figuran en el Balance son de capital, destinadas a financiar la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, minimización de vertidos, cogeneración de energía, reutilización, abastecimiento de agua y modernización de regadíos.

De acuerdo con el Plan General de Contabilidad, las subvenciones de capital con carácter de no reintegrables se imputarán a resultados del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados con las mismas. En los cuadros anteriores se detalla el desglose de este concepto, incluido en el epígrafe 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras de la cuenta de Pérdidas y Ganancias, cuyo total asciende en el ejercicio 2022 a 12.835.138 euros (12.516.765 euros en año anterior).

Detalle de las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio:

SUBVENCIONES EXPLOTACIÓN	2022	2021
TASA ETAP RIBERA	630.000	630.000
SUBVENCIÓN EMPLEO GV-LABORA	289.264	0
DESINF.VERTIDO MAR ACEQ.H.NORD	0	217.340
TOTAL	919.264	847.340

14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

El Decreto ley 6/2022, de 8 de julio, del Consell de medidas extraordinarias para el apoyo económico a los contribuyentes del canon de saneamiento para hacer frente al impacto de la inflación en la economía de las familias y las empresas, establece el aplazamiento de las cuotas del Canon de saneamiento desde el mes de agosto de 2022 hasta el mes de enero de 2023. Posteriormente el Decreto Ley 19/2022, de 30 de diciembre, modifica el plazo de finalización del aplazamiento hasta el 31 de julio de 2023. El principal efecto que tendrá esta medida sobre las Cuentas Anuales de la Entidad será el incremento de la partida de deudores por Canon de saneamiento y una reducción de la tesorería, efectos que se prolongarán hasta el ejercicio 2025.

Excepto por los efectos indicados en el párrafo anterior, no se considera que existan hechos posteriores al cierre del ejercicio y que afecten a la información contenida en estas cuentas ni a la capacidad de evaluación de las mismas ni a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Entre las operaciones con partes vinculadas que se han realizado durante este ejercicio y el ejercicio anterior se encuentran las subvenciones recibidas de la Generalitat a las que se ha hecho referencia en la nota 13 y la deuda con la Generalitat mencionada en la nota 8.7.

Los miembros del Consejo de Administración no perciben retribución alguna en concepto de sueldo, dietas o remuneraciones de cualquier clase. Asimismo, la Entidad no ha contraído obligación alguna en materia de pensiones o primas de seguro de vida en relación con los miembros del Consejo de Administración.

València, en la fecha indicada en la firma digital
El Gerente



ANNEX II

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
MARIA JOSE PEREZ SAEZ
NIF [REDACTED]
11/09/2023



SELLO

Registrado el 11/09/2023 a las 13:56
Nº de entrada 2231 / 2023



PAA2023/07 - AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL CANON DE SANEAMIENTO POR EPSAR.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 1993201

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad: [REDACTED]
Nombre: PEREZ SAEZ MARIA JOSE
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2023/07 - Auditoría financiera y de cumplimiento de la gestión del canon de saneamiento por EPSAR.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad	[REDACTED]	80,7 KB
EPSAR_Alegaciones_Informe_provisional_Sindicatura	[REDACTED]	204,5 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpd@sindicom.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELLO
 Registrado el 11/09/2023 a las 13:56
 Nº de entrada 2231 / 2023

EPSAR - Entitat de Sanejament d'Aigües
 Avinguda Corts Valencianes, 58 Planta 3ª
 (Edifici Sorolla Center) 46015 València
 Tel 961 818 400 - Fax 963 869 658
 epsar@gva.es - www.epsar.gva.es
 CIF Q-9650012-1



GENERALITAT
 VALENCIANA



EPSAR
 Entitat de
 Sanejament d'Aigües

Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de auditoría de cumplimiento en materia de la gestión del canon de saneamiento por parte de la Entidad Pública de Saneamiento de Aigües Residuales. Ejercicio 2022

Primera alegación

Apartado 2 del borrador del Informe, página 3

Como resultado del trabajo efectuado, se ha puesto de manifiesto que, en la gestión del canon de saneamiento durante el ejercicio 2022, EPSAR no dispone de información suficiente, ni tiene implementados mecanismos eficaces de control interno que permitan validar la integridad y fiabilidad de las cifras recibidas de las entidades suministradoras.

Contenido de la alegación:

El Canon de Saneamiento se devenga con el consumo del agua - devengo instantáneo y continuado en el tiempo - lo que exige un corte temporal necesario para transformar una variable continua en discreta que permita su aplicación efectiva. El corte temporal no es otro que la periodicidad de facturación en las Entidades. La exigencia de las lecturas de contador como elemento previo a la transformación determina, en la mayoría de los casos, que mismos periodos de facturación incluyan diferentes periodos de consumo. Pero elevando el criterio desde el consumo medido al período facturado de las Declaraciones rendidas por las Entidades Suministradoras y los Suministros Propios, resulta obvio que es posible tener un conocimiento preciso del Canon de Saneamiento facturado en el ejercicio. Y si, tal y como exige la normativa reguladora del tributo, se eleva el criterio hasta la fecha de emisión de las facturas resulta evidente que, en el caso de las Entidades Suministradoras, se dispone del dato del Canon de Saneamiento emitido en un ejercicio, tanto del Bruto (modelo MD-101), como del Neto (modelo MD-100).

Por otra parte, de la información rendida en las autoliquidaciones por las Entidades Suministradoras, así como del cobro de las liquidaciones por autoconsumos referidas a un determinado ejercicio, es posible determinar el importe de Canon de Saneamiento que se ha recaudado de los importes emitidos en ese ejercicio o liquidados con dicha referencia temporal.

De la comparación de ambas cifras resulta el Canon Facturado emitido en el ejercicio referido a dicho ejercicio de consumo que resultan pendientes a final del mismo.

Otro asunto es el momento en que dicha información está disponible. En el caso de las Entidades Suministradoras, no antes del mes de abril de cada año. En los casos puntuales de cuya revisión resulte necesario requerir cualquier aclaración, no antes de que este procedimiento resulte terminado.

1

CSV [REDACTED] URL de validación: <https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=82AFTA2B AJZ58GPA HFFL1731>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

EPSAR_Alegaciones_Informe_provisional_Sindicatura

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 4

El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.





SELLO
Registrado el 11/09/2023 a las 13:56
Nº de entrada 2231 / 2023

EPSAR - Entitat de Sanejament d'Aigües
Avinguda Corts Valencianes, 58 Planta 3ª
(Edifici Sorolla Center) 46015 València
Tel 961 818 400 - Fax 963 869 658
epsar@gva.es - www.epsar.gva.es
CIF Q-9650012-I



La Aplicación del tributo exige de un tiempo necesario y mínimo tanto para las entidades suministradoras como para EPSAR lo que suele llevarnos a momentos posteriores a la fecha de cierre del registro contable. En este sentido, la Entidad exige a las entidades suministradoras la información exigida por la normativa reguladora (Ley, Reglamento y Orden aprobatoria de los modelos) no estando regulado normativamente que la Entidad disponga de información propia recibida directamente de los abonados.

Añadir que, en relación con las salvedades manifestadas en el Informe de Auditoría del ejercicio 2019 se efectúa un requerimiento de información a las entidades suministradoras de agua relativo a facturación, recaudación y deuda de los últimos ejercicios.

Segunda alegación

Apartado 6 del borrador del Informe, página 6.

EPSAR debe implementar medidas de control orientadas a garantizar que el consumo de agua facilitado por las empresas o entidades suministradoras se ajuste al consumo real.

Contenido de la alegación:

En caso de que lo solicitado sea que la EPSAR tome lecturas de los contadores de las Suministradoras a efectos de control considero que no han entendido la esencia del régimen de aplicación del tributo cuando media una entidad suministradora. El coste de la acción, para obtener un nivel de significación que permita dar fiabilidad a la información obtenida, seguramente restará, si no la anula, la suficiencia financiera (fin instrumental) del Canon de Saneamiento y su razón de ser.

Cabe recordar que, en determinadas actuaciones de la Inspección, cuando las circunstancias así lo aconsejan, se realizan conciliaciones de los datos declarados por las suministradoras con la información contenida en las facturas o recibos suministrados por los abonados. En este tipo de actuaciones se concilia, entre otros datos, el volumen consumido obtenido de dos fuentes distintas. No obstante, es ésta una operación costosa en tiempo y esfuerzo, razón por la que se reserva a los casos en los que se tienen indicios de posible fraude por parte de la suministradora.

También conviene recordar que nos encontramos inmersos en el ámbito Tributario y por ende las declaraciones se presumen ciertas salvo prueba en contrario, correspondiendo a la Administración Tributaria la obtención de esta. Al efecto de recabarla, la Administración debe iniciar un procedimiento comprobación limitada o de Inspección, estando el inicio de ambos procedimientos sujetos al cumplimiento de unos requisitos tasados, cuyo incumplimiento invalida el resultado de la actuación.

El inicio de este tipo de actuaciones está limitado por su elevado coste y por derivarse consecuencias jurídicas, y en ningún caso su función es la de conciliar una información contable sino la regularización de situaciones fiscales.

2

CSV [REDACTED] URL de validación: <https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=82AFTA2B AJZ58GPA HFFL1731>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

EPSAR_Alegaciones_Informe_provisional_Sindicatura

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 2 de 4

El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SELO
Registrado el 11/09/2023 a las 13:56
Nº de entrada 2231 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

EPSAR - Entitat de Sanejament d'Aigües
Avinguda Corts Valencianes, 58 Planta 3ª
(Edifici Sorolla Center) 46015 València
Tel 961 818 400 - Fax 963 869 658
epsar@gva.es - www.epsar.gva.es
CIF Q-9650012-I



Tercera alegación

Apartado 3 del borrador del Informe, página 13

EPSAR no dispone de información propia sobre el consumo de agua, por lo que la contabilización del impuesto se realiza a través de los datos que suministra el sustituto del contribuyente, que son las empresas o entidades suministradoras, siguiendo las pautas o periodos de presentación de los correspondientes modelos de facturación.

Contenido de la alegación:

Véase contenido de la primera alegación.

Cuarta alegación

Apartado 3 del borrador del Informe, página 14

En este sentido, se considera necesario que EPSAR implemente medidas de control encaminadas a garantizar que los datos de consumo de agua facilitados por las empresas o entidades suministradoras se ajusten al consumo real de agua.

Contenido de la alegación:

Véase contenido de la segunda alegación.

Quinta alegación

Apartado 3 del borrador del Informe, página 15

Se considera conveniente que, junto con los órganos responsables de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, se valore la modificación de las competencias atribuidas a EPSAR en materia de gestión tributaria, con la finalidad de que sean ejercidas por la ATV, en el marco de las directrices y procedimientos específicos establecidos en esta materia.

Contenido de la alegación:

Esta cuestión se trasladará para su valoración al órgano de gobierno de la Entidad.

Sexta alegación

Apartado 1 del borrador del Informe, página 17

3

CSV [REDACTED] | URL de validación: <https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=82AFTA2B AJZ58GPA HFFL1731>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

EPSAR_Alegaciones_Informe_provisional_Sindicatura

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 3 de 4



SELLO
Registrado el 11/09/2023 a las 13:56
Nº de entrada 2231 / 2023

EPSAR - Entitat de Sanejament d'Aigües
Avinguda Corts Valencianes, 58 Planta 3ª
(Edifici Sorolla Center) 46015 València
Tel 961 818 400 - Fax 963 869 658
epsar@gva.es - www.epsar.gva.es
CIF Q-9650012-I



Se considera que la citada justificación de la memoria es manifiestamente insuficiente y no se ajusta a lo dispuesto en el artículo 28 de la LPG22, por lo que se considera necesario que EPSAR promueva, cuantas acciones estén a su alcance, al objeto de garantizar que todas sus operaciones económicas sean registradas de acuerdo con el PGCP y las normas de desarrollo aplicables.

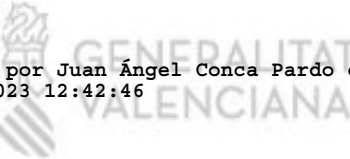
Contenido de la alegación:

Entendemos que justificación en el apartado 2.2 de la memoria de sus cuentas anuales sobre la no aplicación del Plan General de Contabilidad Pública es adecuada motivado a que la Intervención General es concedora de la aplicación del PGC y por la falta de autonomía y la capacidad decisoria de la Entidad en esta materia.

Le corresponde a La Intervención General de la Generalitat a través de la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías dar las instrucciones precisas para la aplicación del PGCP que posibilite que la Entidad disponga de los medios personales, tecnológicos y materiales imprescindibles para su aplicación. De todas formas, la Entidad va a dirigirse a dicho centro directivo.

València, a la fecha indicada en la firma digital

Firmado por Juan Ángel Conca Pardo el
11/09/2023 12:42:46



Gerente de la EPSAR

CSV: [REDACTED] URL de validación: https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=82AFTA2B_AJZ58GPA_HFFL1731



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT EN MATÈRIA DE LA GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT PER PART DE L'ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS. EXERCICI 2022

En data 19 de juliol de 2023 el síndic de comptes va remetre al conseller d'Economia i Model Econòmic i a la interventora general de la Generalitat, l'esborrany de l'Informe de fiscalització de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals (EPSAR) corresponent a l'exercici 2022, a la qual es va concedir un termini per a presentar al·legacions que va finalitzar el passat 14 de setembre.

En data 11 de setembre de 2023 s'ha rebut un escrit d'al·legacions signat pel gerent de l'EPSAR a l'Informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes. S'han analitzat les al·legacions presentades, respecte de les quals s'informa del següent:

Primera al·legació

Apartat 2, paràgraf primer, pàgina 3

Comentaris

Sobre la falta d'informació i mecanismes eficaços de control intern, que permeten validar la integritat i fiabilitat de les xifres rebudes de les entitats subministradores, l'EPSAR reitera els procediments de què disposa per a la facturació i comptabilització del cànon, que han sigut analitzats, sense aportar nova documentació.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 6, recomanació a, pàgina 6

Comentaris

No es tracta pròpiament d'una al·legació, sinó que l'EPSAR considera que el cost de la recomanació la fa inviable, perquè les mesures per a obtindre la fiabilitat de la informació que es proposen restarien, i fins i tot anul·larien, la suficiència financera del cànon de sanejament. Es fa esment en l'al·legació a les actuacions d'inspecció que es realitzen, que són excepcionals, perquè són molt costoses. Això és el que realment ha de plantejar-se l'EPSAR, però els arguments que expressa en l'al·legació no justifiquen l'absència d'aquest tipus d'actuacions, que són habituals en tots els tributs.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.



Tercera al·legació

Apèndix 1, apartat 3, últim paràgraf, pàgina 13

Comentaris

L'EPSAR es remet al que s'ha comentat en l'al·legació primera, sense oferir noves explicacions.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Quarta al·legació

Apèndix 1, apartat 3, paràgraf tercer, pàgina 14

Comentaris

L'EPSAR es remet al que s'ha comentat en l'al·legació segona, sense oferir noves explicacions.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Cinquena al·legació

Apèndix 1, apartat 3, últim paràgraf, pàgina 15

Comentaris

No es tracta pròpiament d'una al·legació, sinó que l'EPSAR indica que traslladarà als òrgans de govern de l'entitat la modificació de les seues competències en matèria de gestió tributària, amb la finalitat que siguen exercides per l'Agència Tributària Valenciana, en el marc de les directrius i procediments específics establits en aquesta matèria.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Sisena al·legació

Apèndix 2, apartat 1, paràgraf 4, pàgina 17

Comentaris

Es reitera que la justificació en l'apartat 2.2 de la memòria dels seus comptes anuals sobre la no aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública és adequada, motivada pel fet que



la Intervenció General és coneixedora de l'aplicació del PGC i per la falta d'autonomia i la capacitat decisòria de l'entitat en aquesta matèria.

En aquest sentit, tal com es comenta en l'Informe, es considera que l'esmentada justificació de la memòria és manifestament insuficient i no s'ajusta al que es disposa en l'article 28 de l'LPG22.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Propostes de modificació en l'informe

Amb independència del que s'ha expressat en els apartats anteriors, interessa fer notar que és necessari proposar diverses modificacions en l'informe de fiscalització de l'EPSAR, a conseqüència de la reorganització del Consell de la Generalitat. Les propostes de modificació que es realitzen són les següents:

El paràgraf 9é de la pàgina 6 de l'informe, que continua en el paràgraf 1r de la pàgina 7, quedaria amb la redacció següent: "d) L'article 27 de l'LSAR disposa que la gestió tributària del cànon de sanejament correspon a l'EPSAR, encara que es considera necessari que, d'acord amb la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, es valore la possibilitat de promoure una modificació del precepte legal esmentat, a fi de que aquestes competències siguen assignades a l'Agència Tributària Valenciana (ATV), en el marc de les directrius i procediments específics establits en aquesta matèria, a fi de garantir una gestió adequada i eficient."

El paràgraf 4t de la pàgina 15 de l'apèndix 1 de l'informe quedaria amb la redacció següent: "En un altre ordre de coses, tal com es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura de Comptes del compte general de l'exercici 2021, l'article 27 de l'LSAR atribueix a l'EPSAR la gestió recaptadora del cànon de sanejament, així com el producte de la seua recaptació. En relació amb aquesta previsió legislativa, i tenint en compte les competències de l'ATV, quant a l'aplicació dels tributs propis, en els termes establits en la legislació que els regula, així com el temps transcorregut des de la creació de l'EPSAR, es considera convenient que, juntament amb els òrgans responsables de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, es valore la modificació de les competències atribuïdes a l'EPSAR en matèria de gestió tributària, amb la finalitat que siguen exercides per l'ATV, en el marc de les directrius i procediments específics establits en aquesta matèria. Es considera que d'aquesta manera es podria desenvolupar la gestió tributària de manera més adequada i eficient."



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe auditoria compliment cànon sanejament EPSAR_val - SEFYCU 4455160

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAC E4UW HTUV 7FCR XQ3J

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 02/10/23 07:46
VICENT CUCARELLA TORMO