DIRECTRICES TÉCNICAS

FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTOS DE GRANADA, S.A.

EJERCICIO 2021

(OE 01/2023)

DIRECTRICES TÉCNICAS

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía (en adelante, CCA) acordó incluir en el Plan de Actuaciones para el año 2022 la realización de la fiscalización de cumplimiento de la sociedad pública municipal Empresa Municipal de Abastecimiento y Saneamientos de Granada S.A. (en adelante EMASAGRA o la Sociedad).

La Cámara de Cuentas de Andalucía, órgano dependiente del Parlamento de Andalucía, en su Ley 1/1988, de 17 de marzo, de creación, establece en el artículo 1 que son sus competencias la fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable de los fondos públicos de la Comunidad Autónoma de Andalucía, y en el artículo 2.b cita a las empresas públicas dependientes de las Corporaciones Locales como sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía, a los efectos de lo dispuesto en dicha Ley.

Para llevar a cabo dichas competencias de fiscalización, la Cámara de Cuentas de Andalucía puede requerir la colaboración de los servicios de una compañía auditora los cuales estarán dirigidos y supervisados por personal de la Cámara hasta la emisión del informe definitivo. En este sentido, se ha adjudicado la UTE Garum Consultores S.L.P. – Global y Local Audit S.L. el servicio de colaboración en la realización de la auditoría de cumplimiento de sociedad pública municipal Empresa Municipal de Abastecimiento y Saneamientos de Granada S.A.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización y objetivos

La presente actuación se configura como una fiscalización de cumplimiento, por lo que se persiguen objetivos de cumplimiento de la legalidad aplicables a las actividades realizadas por la entidad fiscalizada.

La ISSAI-ES 400 “Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento” define la auditoría de cumplimiento” como una verificación independiente para determinar si un asunto cumple con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento aplicables identificadas como marco legal. Las fiscalizaciones de cumplimiento se llevan a cabo evaluando si las actividades, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las normas que rigen a la entidad auditada, emitiendo como resultado el correspondiente informe.

Se establece como objetivo general de la fiscalización emitir una opinión en términos de seguridad razonable, en el marco de las áreas objeto de fiscalización, sobre si las actividades y la gestión económico-financiera realizadas por la sociedad durante el ejercicio resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.

Para la fiscalización de legalidad se asume un compromiso de atestiguamiento.

2.2. Alcance subjetivo, objetivo y temporal de la fiscalización

El alcance subjetivo de la fiscalización está constituido por la Sociedad.

En relación con el alcance objetivo, esta actuación comprende el análisis del cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en la normativa aplicable a las actividades realizadas la Sociedad. Los procedimientos de fiscalización se realizarán sobre el cumplimiento de legalidad de las operaciones practicadas en el marco de las áreas objeto de fiscalización, que permita obtener evidencia suficiente y adecuada en la que sustentar la opinión de auditoría.

Aunque el alcance temporal del trabajo esté referido al ejercicio 2021, se aplicarán los procedimientos de auditoría y comprobaciones sobre otros ejercicios, anteriores y posteriores, si resultan necesarios para una mejor consecución de los objetivos de esta actuación.

La fiscalización se llevará a cabo de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo (ISSAI-ES 100, 200 y 400) y con las Guías Prácticas de Fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX). Se aplicarán las Normas Internacionales de Auditoría adaptadas al sector público español (NIA-ES-SP), aprobadas mediante Resolución de 25 de octubre de 2019 de la IGAE. La principal responsabilidad del auditor es emitir una opinión fundamentada en la fiscalización realizada de acuerdo con las ISSAI-ES/NIA-ES-SP.

La fiscalización se ha diseñado para detectar la existencia de incumplimientos significativos del marco legal aplicable en las áreas de personal, contratación, endeudamiento, encargos a medios propios, convenios y encomiendas de gestión, endeudamiento y otras fuentes de financiación y tramitación, política de seguridad de los sistemas contables y planes de contingencias y accesibilidad, mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y conflictos de intereses, principio de transparencia aplicable a las empresas públicas, contenido, aprobación y rendición de las cuentas anuales, con el objetivo de obtener evidencia adecuada y suficiente que fundamente nuestra opinión. Los procedimientos se han planificado para reducir el riesgo de detección a un nivel mínimo, de forma que se garantice la detección de la existencia de incorrecciones de carácter material, consideradas de forma individual o de forma agregada con otras incorrecciones.

Las áreas en las que se centra la fiscalización son: personal, contratación, convenios, encomiendas y encargos, Endeudamiento y Cuentas Anuales.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO

3.1. Naturaleza y objeto

La Empresa Municipal de Abastecimiento y Saneamiento de Granada S.A. (en adelante EMASAGRA) se constituyó por el Excelentísimo Ayuntamiento de Granada el 21 de diciembre de 1981, para la gestión del servicio de Abastecimiento y Saneamiento de Aguas. Durante el ejercicio 1997, el Ayuntamiento procedió a la transformación de la gestión directa del servicio por el de gestión por empresa mixta. La adjudicación del concurso de participación en la gestión del servicio público de Abastecimiento y Saneamiento en aguas de Granada se otorgó a la UTE integrada por Interagua Servicios Integrales del Agua S.A., Nuevas Iniciativas del Sur, S.A. y Aquaguest Promoción Técnica y Financiera de Abastecimiento de Agua S.A.

DIRECTRICES TÉCNICAS

En 2005 se disuelve la UTE y las participaciones se transmiten a Aquagest Sur S.A., en la actualidad Hidralia, Gestión Integral de Aguas de Andalucía S.A.). El Ayuntamiento de Granada es propietario del 51% de la entidad.

La actividad principal de EMASAGRA desde su constitución ha sido la gestión y administración del ciclo integral del agua, desde la regulación de los recursos hidráulicos hasta el vertido a cauce público de las aguas residuales, operando en la actualidad en Granada capital, y en catorce municipios de la provincia de Granada, Alhendín, Armilla, Cájar, Cenes de la Vega, Cúllar Vega, Churriana de la Vega, Gójar, Huétor Vega, La Zubia, Las Gabias, Ogíjares, Otura, Pinos Génil y Pulianas, en virtud de los siguientes contratos:

- Contrato de gestión indirecta mediante concesión administrativa del ciclo integral hidráulico con el municipio de Alhendín, de fecha 23 de septiembre de 2004 y vigencia inicial de 30 años.
- Contrato de gestión indirecta mediante concesión administrativa del ciclo integral hidráulico con el municipio de Armilla, de fecha 17 de mayo de 2000 y vigencia inicial de 25 años.
- Contrato para la gestión del servicio de abastecimiento y depuración de aguas de Cájar, de fecha 23 de julio de 2002, y vigencia inicial de 25 años.
- Contrato administrativo para la gestión del servicio de abastecimiento de agua potable y depuración de aguas de Cenes de la Vega, de fecha 1 de enero de 2000, y vigencia de 25 años.
- Contrato por la concesión del servicio público de abastecimiento de agua potable y depuración de aguas residuales (ciclo integral del agua) del municipio de Cúllar Vega, de fecha 20 de enero de 2005 y vigencia inicial de 30 años.
- Contrato para la gestión, en régimen de concesión, del ciclo integral del agua en el municipio de Churriana de la Vega, de fecha 22 de enero de 2007 y vigencia inicial de 40 años.
- Contrato por la concesión del servicio público de abastecimiento de agua potable y depuración de aguas residuales (ciclo integral del agua) del municipio de Gójar, de fecha 23 de mayo de 2006 y vigencia inicial de 30 años.
- Contrato para la gestión del servicio integral del ciclo hidráulico en el municipio de Huétor Vega, de fecha 29 de octubre de 2001 y vigencia inicial de 25 años.
- Contrato para la gestión del servicio integral del ciclo hidráulico en el municipio de la Zubia, de fecha 19 de junio de 2002 y vigencia inicial de 25 años.
- Contrato por la concesión del servicio público de abastecimiento de agua potable y depuración de aguas residuales (ciclo integral del agua) del municipio de Las Gabias, de fecha 20 de enero de 2005 y vigencia inicial de 30 años.
- Contrato por la concesión del servicio público de abastecimiento de agua potable y depuración de aguas residuales (ciclo integral del agua) del municipio de Ogíjares, de fecha 30 de junio de 2004 y vigencia inicial de 25 años.
- Contrato de concesión administrativa del servicio de abastecimiento de agua potable, alcantarillado y depuración del municipio de Otura, de fecha 25 de febrero de 2010 y vigencia inicial de 30 años.
- Contrato para la gestión del servicio de abastecimiento de agua potable y saneamiento a la población de Pinos Genil, de fecha 3 de julio de 2000 y vigencia 25 años.
- Contrato por la concesión del servicio público de abastecimiento de agua potable y depuración de aguas residuales (ciclo integral del agua) del municipio de Pulianas, de fecha 30 de mayo de 2004 y vigencia inicial de 25 años.

Estos servicios se gestionan con los recursos humanos y medios materiales adscritos a EMASAGRA y que son comunes con los prestados en Granada capital. El modelo organizativo de la compañía está diseñado por un director gerente y los departamentos de Operaciones, Clientes, Planificación y Obras, RRHH, Sostenibilidad y Sistemas, Finanzas y Regulación. Todos los departamentos realizan las mismas tareas y funciones para Granada capital y los 14 municipios de forma única y simultánea.

Para un mayor control de la actividad, se registran los gastos específicos y los comunes de cada municipio en su correspondiente Centro de Costes, y se imputan los ingresos propios que cada Ayuntamiento tenga vigentes a través de sus tarifas o tasas. Dichos ingresos se facturan conforme el Reglamento de suministro domiciliario de la Junta de Andalucía por un mismo departamento.

Los ingresos que obtiene EMASAGRA por prestar sus servicios son los importes procedentes directa o indirectamente de las tarifas, tasas y cualquier precio que tenga aprobado cada Ayuntamiento.

Se da la circunstancia que los municipios de Cenes de la Vega, Pinos Genil, Alhendín, Huétor Vega, Cúllar Vega, Las Gabias y Churriana de la Vega delegaron en su día sus competencias en materia de abastecimiento y saneamiento en el Consorcio de Sierra Nevada Vega Sur. Actualmente existe una tarifa común establecida por el Consorcio para regular y unificar los precios de los servicios prestados por EMASAGRA.

3.2. Marco legal y regulatorio

Distinguimos la normativa aplicable a la sociedad como entidad perteneciente al Sector Público, normativa básica de aplicación y marco normativo de información financiera.

Normativa aplicable a la sociedad como entidad perteneciente al Sector Público:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales (en adelante, TRLRHL).
- Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de la Hacienda Pública de la Junta de Andalucía (en adelante, TRLGHP)
- Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.
- Ley 3/2020, de 28 de diciembre, del presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2021.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público, respecto a los preceptos que le resulten de aplicación.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- Ley 1/2014, de 24 de junio, de transparencia pública de Andalucía.
- Ley 2/2021, de 18 de junio, de lucha contra el fraude y la corrupción en Andalucía y protección de la persona denunciante.
- Ley 36/2015, de 28 de septiembre, de Seguridad Nacional.

DIRECTRICES TÉCNICAS

- Real Decreto 311/2022, de 3 de mayo, por el que se regula el Esquema Nacional de Seguridad.
- Orden PRE/2740/2007, de 19 de septiembre, por la que se aprueba el Reglamento de Evaluación y Certificación de la Seguridad de las Tecnologías de la Información.
- Real Decreto 4/2010, de 8 de enero, por el que se regula el Esquema Nacional de Interoperabilidad en el ámbito de la Administración Electrónica.
- Ley 11/2007, de 22 de junio, de acceso electrónico de los ciudadanos a los Servicios Públicos.
- Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de abril de 2016, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos y por el que se deroga la Directiva 95/46/CE (Reglamento general de protección de datos).
- Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales.
- Real Decreto-ley 14/2019, de 31 de octubre, por el que se adoptan medidas urgentes por razones de seguridad pública en materia de administración digital, contratación del sector público y telecomunicaciones.
- Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal (vigente en los artículos referidos en la Disposición adicional decimocuarta y Disposición transitoria cuarta de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre).
- Real Decreto 1720/2007, de 21 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de protección de datos de carácter personal.

Normativa básica de aplicación:

- Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del estatuto de los Trabajadores.
- Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de alta dirección.
- Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley 12/2007, de 26 de noviembre, para la promoción de la igualdad de género en Andalucía
- Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.
- Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación.
- Real Decreto Ley 3/2020, de 4 de febrero, de medidas urgentes por el que se incorporan al ordenamiento jurídico español diversas directivas de la Unión Europea en el ámbito de la contratación pública en determinados sectores.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

Normativa mercantil aplicable:

- Código de Comercio y restante legislación mercantil.
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Orden de 23 de diciembre de 2010, Orden EHA/3362/2010, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas (BOE 137 de 30 de diciembre de 2010).
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad, y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El resto de normativa contable española que le sea de aplicación.

3.3. Estructura organizativa y de control interno

De acuerdo con lo establecido en el artículo 12 de sus estatutos, la dirección y administración de la Sociedad está a cargo de los siguientes órganos:

1. La Junta General
2. El Consejo de Administración
3. El Consejero-Delegado

A cierre del ejercicio 2021, el Consejo de Administración estaba compuesto por 11 consejeros.

Adicionalmente a lo anterior, la estructura directiva de la Sociedad está encabezada por el Gerente, del que dependen:

- Dirección de Planificación Proyectos y Obras
- Dirección de Personas y Organización
- Dirección de Operaciones
- Dirección de Control de Gestión, Gobernanza y Regulación
- Dirección de Clientes
- Dirección de Sostenibilidad y Digitalización
- Servicios Jurídicos/Contratos

Se adjunta como **Anexo I** el organigrama facilitado por la Sociedad.

EMASAGRA está obligada a someter a auditoría las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 2021, al cumplirse los límites reglamentariamente establecidos en el artículo 257 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. El informe de auditoría correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 fue emitido con opinión favorable (ver apartado 4. ANÁLISIS DE CUENTAS ANUALES).

4. ANÁLISIS DE CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales de la Sociedad para el ejercicio 2021 fueron formuladas por el Consejo de Administración el 18 de marzo de 2022 y aprobadas por la Junta General el 28 de junio de 2022, dentro de los plazos establecidos, respectivamente, por los artículos 253 y 164 del RDL 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital (LSC). Asimismo, las cuentas han sido depositadas en el Registro Mercantil en fecha 27 de julio de 2022, dentro de los plazos establecidos en el artículo 279 de la LSC.

Analizamos el balance de la Sociedad correspondiente al ejercicio anual cerrado el 31 de diciembre de 2021:

El activo no corriente representa el 90,80 % del activo de la sociedad, destacando el importe correspondiente a inmovilizado material (59.697 miles de euros), que suponen el 77,34% del total del activo.

Dentro del activo corriente, concretamente en el epígrafe de deudores destacan los créditos de clientes por importe de 5.278 miles de euros (6,84% del total activo).

El patrimonio neto asciende a un total de 13.142 miles de euros, e incluye un importe de 5.054 miles de euros en concepto de subvenciones, donaciones y legados.

En la estructura del pasivo, los saldos más relevantes se corresponden con deudas con entidades de crédito (28.204,5 miles de euros), proveedores (10.179 miles de euros), proveedores grupo (8.057 miles de euros, acreedores varios (6.028 miles de euros) y personal (1.699 miles de euros).

En relación con las partidas de gastos, destacan los gastos de personal, que suponen el 31% del total, seguidos de otros gastos de explotación, que suponen el 28%.

En cumplimiento de las obligaciones dispuestas en el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, y en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, las cuentas anuales de la sociedad han sido auditadas por experto independiente, emitiendo una opinión favorable acerca de que de las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad, a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo (ver anexo II).

5. INFORME A EMITIR

Según lo dispuesto en el Pliego de Prescripciones Técnicas que regula la ejecución del contrato, la estructura que habrá de adoptar el borrador de cada uno de los informes elaborados por la firma de auditoría será la siguiente:

1. Título y fecha
2. Destinatarios
3. Introducción.
4. Responsabilidad de los Órganos de Dirección y Gobierno de Abastecimiento y Saneamientos de Granada S.A.
5. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía en relación con la auditoría.
6. Informe de cumplimiento de legalidad y opinión.
7. Otros asuntos que no afectan a la opinión de cumplimiento de legalidad.
8. Recomendaciones
9. Apéndices
10. Anexos
11. Alegaciones y tratamiento de alegaciones

La estructura del informe podrá mostrar modificación o ampliación de acuerdo con los resultados de los trabajos y, en todo caso, se seguirá la estructura contenida en las GPF-OCEX.

6. EQUIPO DE AUDITORÍA, PRESUPUESTO DE TIEMPO Y CALENDARIO PREVISTO

6.1. Equipo de auditoría

El Consejero del Departamento de Organismos y Empresas Públicas que asume la dirección de la fiscalización es Antonio Manuel López Hernández.

UTE Garum Consultores S.L.P. – Global & Local Audit S.L.:

- Socia Directora
- Jefe de equipo
- Auditora
- Técnico
- Técnico

Cámara de Cuentas de Andalucía

- Coordinador del Departamento
- Auditor responsable técnico del informe
- Técnico de auditoría
- Administrativo

6.2. Presupuesto de tiempo

Distribución de tiempos por fases de auditoría, áreas de trabajo y personal asignado de la empresa de auditoría privada:

Horas área	Socio	Jefe equipo	Resto del Equipo	TOTAL
Planificación	8	8	0	16
Trabajo de campo	0	16	56	72
Supervisión	10	10	0	20
Preparación, contenido y presentación de informes	8	16	0	24
TOTAL HORAS	**26**	**50**	**56**	**132**

La distribución por meses y horas estimadas del equipo de auditoría de la Cámara de Cuentas de Andalucía es la siguiente:

CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA					
MES	**DÍAS LABORABLES**	**HORAS MES**	**HORAS AUDITOR**	**HORAS TÉCNICO**	**TOTAL**
Marzo 2023	23	161	6	5	11
Abril 2023	16	112	5	5	10
Mayo 2023	22	154	5	6	11
Junio 2023	21	147	5	6	11
Julio 2023	21	147	7	5	12
Agosto 2023	22	144	3	3	6
Septiembre 2023	21	147	6	7	13
Octubre 2023	21	147	6	7	13
Noviembre 2023	21	147	15	10	25
TOTAL	**188**	**1306**	**58**	**54**	**112**

La estimación de las horas correspondiente al equipo de fiscalización no se corresponde con el total de las horas disponibles, al haber descontado el tiempo dedicado a otros informes y los periodos de vacaciones de los miembros del equipo de trabajo.

Según los cuadros anteriores, este trabajo, podría requerir un total de 244 horas.

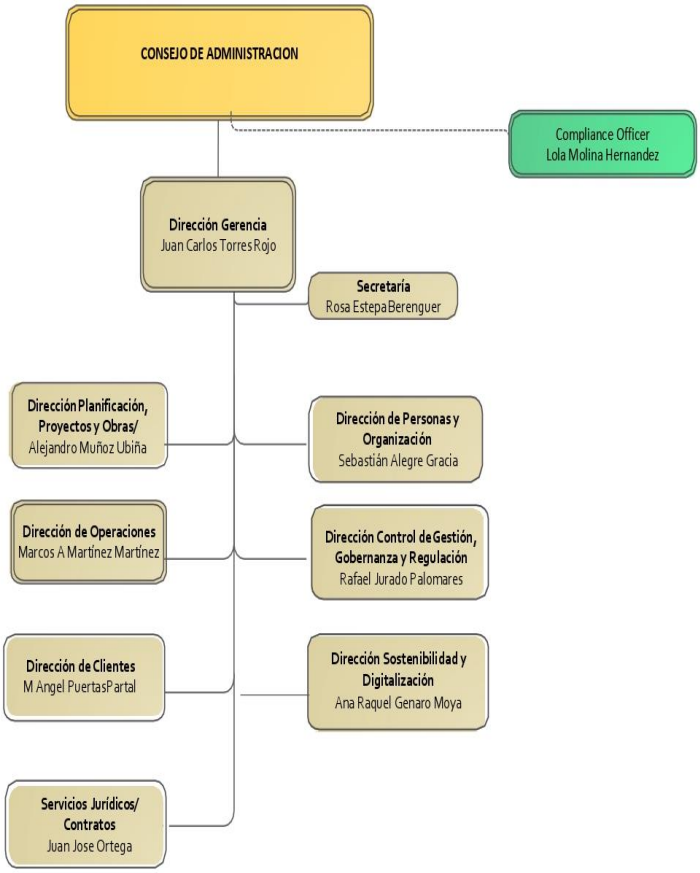
6.3. Calendario previsto

Las fechas con relación con el presente trabajo son:

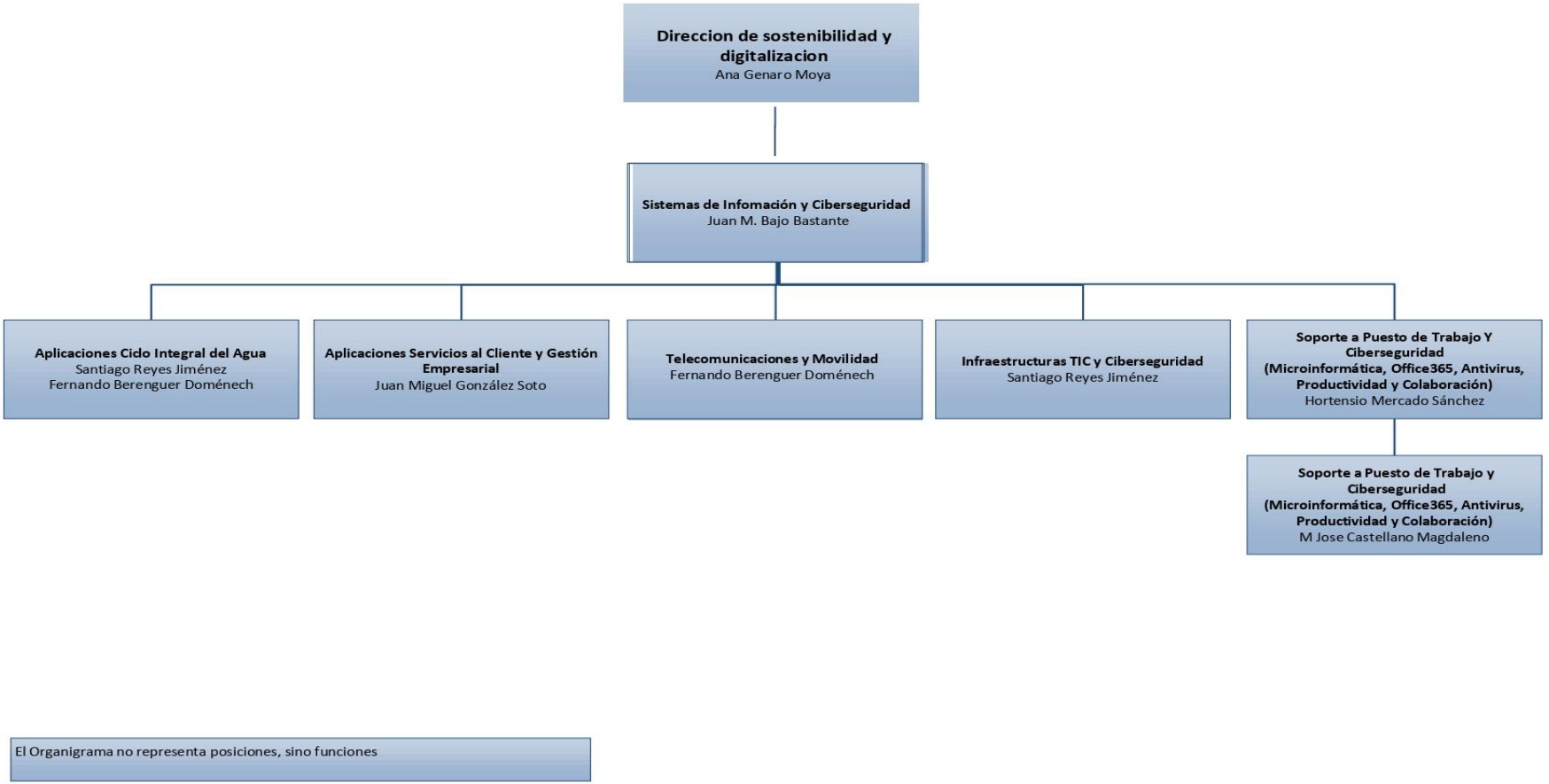
- Fecha de primera reunión presencial con la entidad: 6 de marzo de 2023
- Inicio de los trabajos de planificación: 6 de marzo de 2023
- Finalización de la planificación: 20 de septiembre de 2023.
- Estimación de la finalización del trabajo de campo: 31 de octubre de 2023
- Estimación de entrega del primer borrador de informe: 5 de noviembre de 2023

ANEXOS

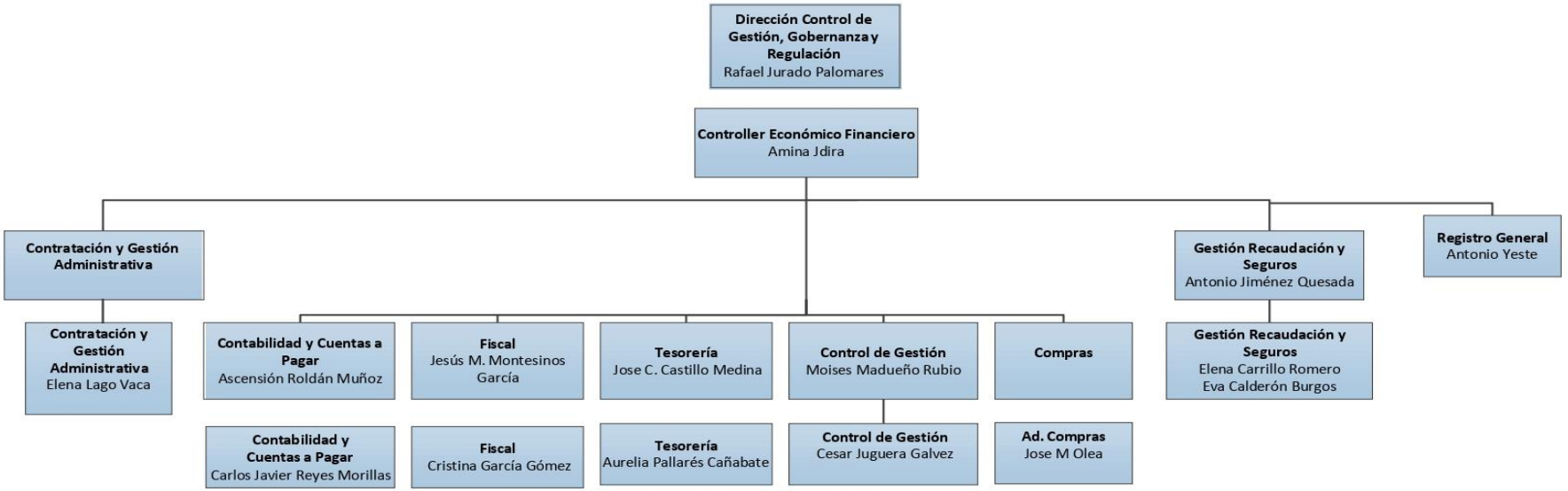
ANEXO 1



ANEXO II

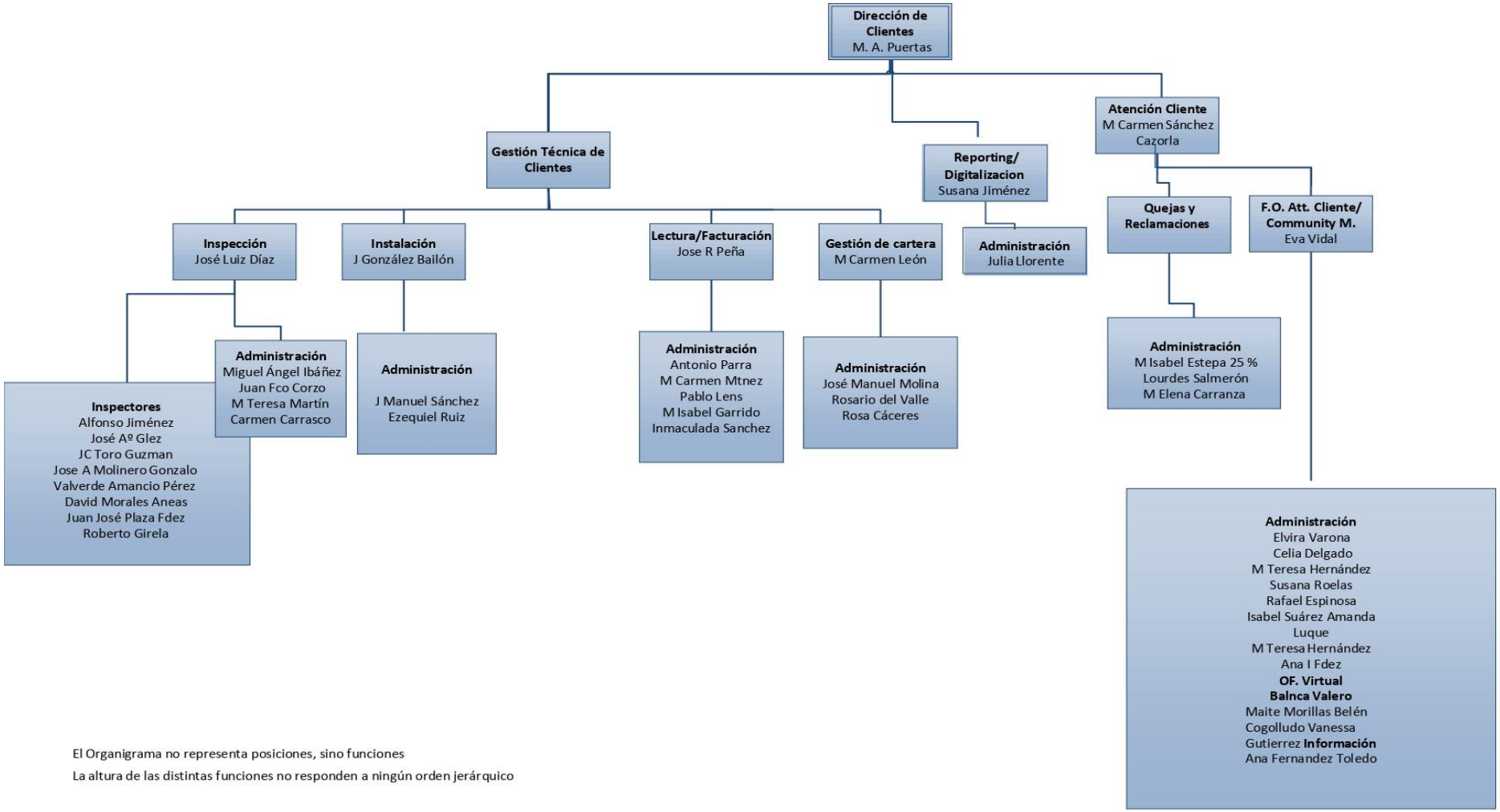


El Organigrama no representa posiciones, sino funciones



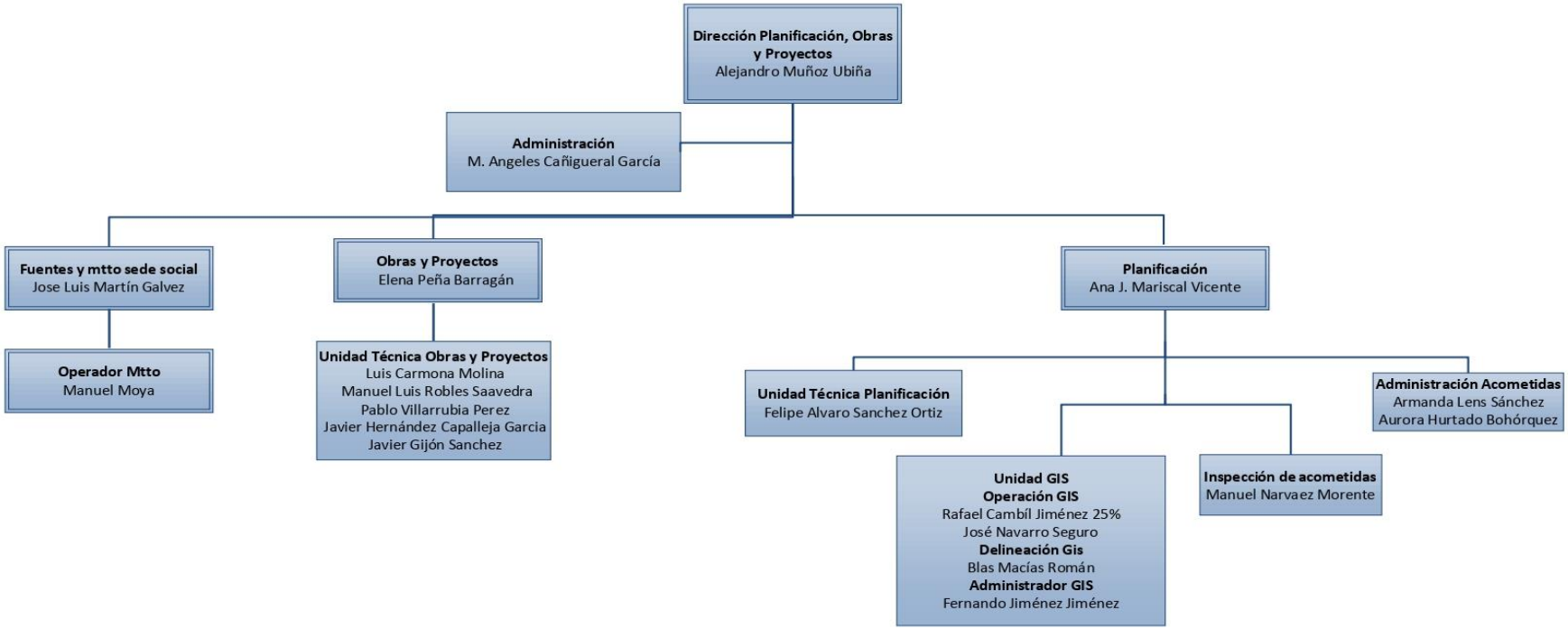
El Organigrama no representa posiciones, sino funciones

La altura de las distintas funciones no responden a ningún orden jerárquico



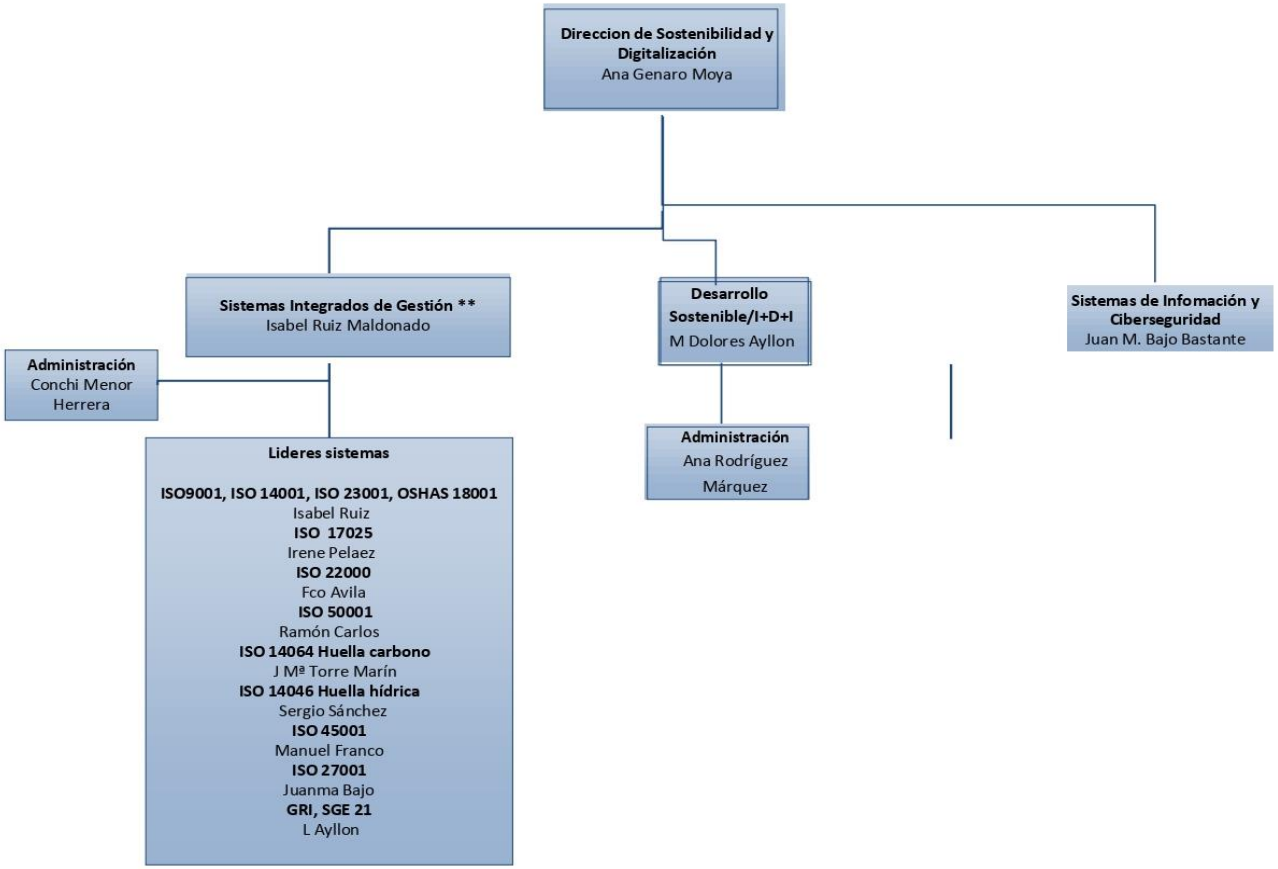
El Organigrama no representa posiciones, sino funciones

La altura de las distintas funciones no responden a ningún orden jerárquico

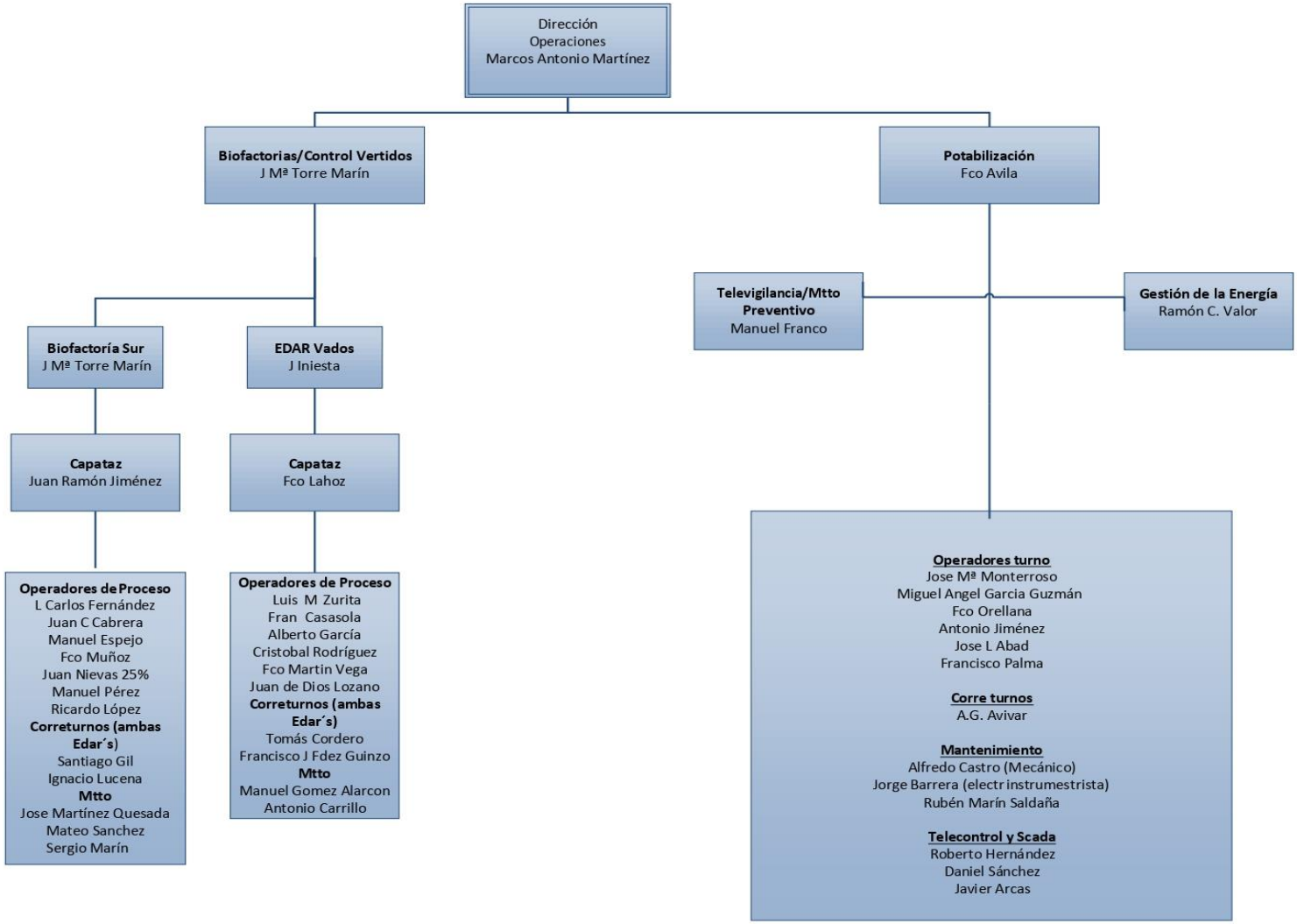


El Organigrama no representa posiciones, sino funciones

La altura de las distintas funciones no responden a ningún orden jerárquico



** coordinación S&SL


Dirección
Operaciones
Marcos Antonio Martínez
Biofactorias/Control Vertidos
J Mª Torre Marín
Potabilización
Fco Avila
Televigilancia/Mtto Preventivo
Manuel Franco
Gestión de la Energía
Ramón C. Valor
Biofactoría Sur
J Mª Torre Marín
EDAR Vados
J Iniesta
Capataz
Juan Ramón Jiménez
Capataz
Fco Lahoz
Operadores de Proceso
L Carlos Fernández
Juan C Cabrera
Manuel Espejo
Fco Muñoz
Juan Nievas 25%
Manuel Pérez
Ricardo López
Correturnos (ambas Edar´s)
Santiago Gil
Ignacio Lucena
Mtto
Jose Martínez Quesada
Mateo Sanchez
Sergio Marín
Operadores de Proceso
Luis M Zurita
Fran Casasola
Alberto García
Cristobal Rodríguez
Fco Martin Vega
Juan de Dios Lozano
Correturnos (ambas Edar´s)
Tomás Cordero
Francisco J Fdez Guinzo
Mtto
Manuel Gomez Alarcon
Antonio Carrillo
Operadores turno
Jose Mª Monterroso
Miguel Angel Garcia Guzmán
Fco Orellana
Antonio Jiménez
Jose L Abad
Francisco Palma
Corre turnos
A.G. Avivar
Mantenimiento
Alfredo Castro (Mecánico)
Jorge Barrera (electr instrumestrista)
Rubén Marín Saldaña
Telecontrol y Scada
Roberto Hernández
Daniel Sánchez
Javier Arcas

DIRECTRICES TÉCNICAS

ANEXO III

EMPRESA MUNICIPAL DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE GRANADA, S.A.
Balance al 31 de diciembre 2021 (Expresado en euros)

ACTIVO	Nota	2021	2020
ACTIVO NO CORRIENTE		**70.088.338,98**	**71.547.819,84**
Inmovilizado intangible	**5**	**3.581.660,46**	**3.866.301,77**
Concesiones		2.981.535,14	3.259.274,41
Aplicaciones informáticas		235.433,78	61.990,05
Otro inmovilizado intangible		364.691,54	379.909,97
Inmovilizado en curso y anticipos			165.127,34
Inmovilizado material	**6**	**59.697.025,70**	**60.691.243,64**
Terrenos y construcciones		3.346.660,91	3.671.376,67
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		52.650.402,26	52.598.643,55
Inmovilizado en curso y anticipos		3.699.962,53	4.421.223,42
Inversiones financieras a largo plazo	7	**4.777.873,03**	**4.662.571, 72**
Créditos a empresas		111.118,45	118.841,40
Otros activos financieros		4.666.754,58	4.543.730,32
Activos por impuesto diferido	**16**	**2.031.779,79**	**2.327.702,71**
ACTIVO CORRIENTE		**7.103.066,32**	**6.924.591,58**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		**6.246.892,31**	**6.583.551,02**
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7	5.278.278,76	5.503.397,33
Clientes, empresas del grupo y asociadas		16.177,00	83.636,97
Deudores varios	7	763.878,78	777.890,80
Personal	7	73.335,53	76.824,44
Activos por impuesto corriente	**16**	115.222,24	
Otros créditos con las Administraciones Públicas	**16**		141.801,48
Periodificaciones a corto plazo		**5.875,89**	**85.364,56**
Efectivo y otros activos líquidos **equivalentes**	**8**	**850.298,12**	**255.676,00**
Tesorería		850.298,12	255.676,00
TOTAL ACTIVO		**77.191.405,30**	**78.472.411,42**

DIRECTRICES TÉCNICAS

EMPRESA MUNICIPAL DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE GRANADA, S.A.
Balance al 31 de diciembre 2021 (Expresado en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	2021	2022
PATRIMONIO NETO		**13.141.861,36**	**13.494.218,78**
Fondos propios		**8.156.963, 11**	**8.276.844,30**
Capital	**9.1**	**2.656.059,40**	**2.656.059,40**
Capital escriturado		2.656.059,40	2.656.059,40
Reservas	**9.2**	**1.485.064,23**	**1.485.064,23**
Legal y estatutarias		531.281,18	531.281,18
Otras reservas		953.783,05	953.783,05
Resultado del ejercicio	**3**	**4.015.839,48**	**4.135.720,67**
Ajustes por cambios de valor	**11**	**(68.908,74)**	**(281.454,39)**
Operaciones de cobertura		(68.908,74)	(281.454,39)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**10**	**5.053.806,99**	**5.498.828,87**
PASIVO NO CORRIENTE		**9.246.439,65**	**22.848.544,67**
Provisiones a largo plazo	**12**	**1.943.557,05**	**2.524.005, 71**
Otras provisiones		1.943.557,05	2.524.005,71
Deudas a largo plazo	**14**	**5.575.824,06**	**18.323.752,58**
Deuda con entidades de crédito			12.664.428,87
Derivados	**11**	91.878,19	375.272,39
Otros pasivos financieros		5.483.945,87	5.284.051,32
Pasivos por impuesto diferido	**16**	**1.661.632,83**	**1.739.124,91**
Periodificaciones a largo plazo	**15**	**65.425,71**	**261.661,47**
PASIVO CORRIENTE		**54.803.104,29**	**42.129.647,97**
Deudas a corto plazo	**14**	**28.264.579,81**	**15.628.815,58**
Deuda con entidades de crédito		28.204.504,90	15.574.532,08
Otros pasivos financieros		60.074,91	54.283,50
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**26.538.524,48**	**26.463.673,27**
Proveedores	**14**	10.179.131,53	8.318.814,47
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	**14**	8.057.519,86	9.038.216,46
Acreedores varios	**14**	6.027.623,26	6.803.515,74
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	**14**	1.699.183,06	1.752.694,01
Pasivos por impuesto corriente	**16**		84.880,70
Otras deudas con las Administraciones Públicas	**16**	575.066,77	465.551,89
Periodificaciones a corto plazo			**37.159,12**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**77.191.405,30**	**78.472.411,42**

EMPRESA MUNICIPAL DE **ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO** DE **GRANADA, S.A.**
Cuenta de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de **diciembre 2021** (Expresada en euros)

	Nota	2021	2020
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios:	**17.1**	**44.838.852,78**	**44.457.478,76**
Ventas		640.448,30	790.533,17
Prestaciones de servicios		44.198.404,48	43.666.945,59
Aprovisionamientos:	**17.2**	**(9.746.936,49)**	**(9.294.091, 14)**
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(2.311.518,43)	(2.181.387,69)
Trabajos realizados por otras empresas		(7.435.418,06)	(7.112.703,45)
Otros ingresos de explotación:		**866.187,87**	**830.810,24**
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		866.187,87	830.810,24
Gastos de personal:	**17.3**	**(13.102.459,99)**	**(12.280.363,96)**
Sueldos, salarios y asimilados		(9.557.799,48)	(9.112.155,06)
Cargas sociales		(3.544.660,51)	(3.168.208,90)
Otros gastos de explotación		**(11.789.999,93)**	**(12.004.380, 73)**
Servicios exteriores		(10.722.052,87)	(11.295.327,25)
Tributos		(605.957,79)	(590.144,95)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(461.989,27)	(118.908,53)
Amortización del inmovilizado	**5y6**	**(5.781.825,98)**	**(6.291.765,25)**
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	**10**	**593.362,51**	**640.358,22**
Otros resultados		**(80.105,21)**	**(75.322,28)**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**5.797.075,56**	**5.982.723,86**
Ingresos financieros:			**26.146,64**
De valores negociables y otros instrumentos financieros			26.146,64
De terceros			26.146,64
Gastos financieros:	**17.4**	**(90.753,43)**	**(85.371,95)**
Por deudas con terceros		(90.753,43)	(85.371,95)
Variación de valor razonable en instrumentos financieros		**(260.028,05)**	**(252.593,70)**
Cartera de negociación y otros		(260.028,05)	(252.593,70)
RESULTADO FINANCIERO		**(350.781,48}**	**(311.819,01)**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**5.446.294,08**	**5.670.904,85**
Impuestos sobre beneficios	16.1	(1.430.454,60)	(1.535.184,18)
RESULTADO DEL EJERCICIO	3	**4.015.839,48**	4.135.720,67

EMPRESA MUNICIPAL DE **ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO** DE **GRANADA, S.A.**
Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de **diciembre 2021** (Expresado en euros)

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre 2021

	Nota	2021	2820
RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y **GANANCIAS**		4.015.839,48	4.135.720,67
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO			
Por coberturas de flujo de efectivo		219.243,30	141.518,25
Efecto impositivo		(54.810,83)	(35.379,56)
TOTAL **INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN** EL PATRIMONIO NETO		164.432,48	106.138,69
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y **GANANCIAS**			
Por coberturas de flujo de efectivo		64.150,90	61.987,80
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	(593.362,51)	(640.358,22)
Efecto impositivo	16	132.302,90	144.592,61
TOTAL **TRANSFERENCIAS A LA** CUENTA DE **PERDIDAS** Y **GANANCIAS**		(396.908,71)	(433.777,82)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		3.783.363,25	3.888.081,54

EMPRESA MUNICIPAL DE **ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO** DE **GRANADA, S.A.**
Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre **2021** (Expresado en euros)

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

	Capital escriturado (No 9.1)	Reservas (Nota 9.2)	Resultado del ejeroicio (Nota 3)	Ajustes por cambio de valor (Nota 11)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nota 10)	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2019	**2.656.059,40**	**1.485.064,23**	**5.039.808,66**	**(434.083,93)**	**5.979.097,53**	**14.725.945!89**
Total ingresos y gastos reconocidos			4.135.720,67	152.629,54	(480.268,66)	3.808.081,55
Operaciones con socios y propietarios			(5.039.808,66)		-	(5.039.808,66)
Distribución de dividendos			(5.039.808,66)			(5.039.808,66)
SALDO, FINAL DfL ANO 2020	2.656.059,40	1.485.064,23	4.135.728,67	(281.454,39)	**5.498.828**1	484.218,7
Total ingresos y gastos reconocidos			4.015.839,48	212.545,65	(445.021,88)	
Operaciones con socios y propietarios			(4.135.720,67)			
Distribución de dividendos			(4.135.720 ,67)			
SALDO, FINAL DEL Afilo 2021	2.656.059:40	1.485.064123	4.015.839 48	168.908 .7 4)	5.053.806 199	13.141.861 13

EMPRESA MUNICIPAL DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE **GRANADA, S.A.**
Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre **2021** (Expresado en euros)

	Nota	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		**5.446.294,08**	**5.670.904,85**
Ajustes del resultado		**6.067.430,66**	**6.108.146,78**
Amortización del inmovilizado	5y6	5.781.825,98	6.291.765,25
Correcciones valorativas por deterioro		778.315,75	738.036,39
Variación de provisiones		(290.314,27)	(593.115,65)
Imputación de subvenciones	10	(553.178,28)	(640.358,22)
Ingresos financieros	17.4		(26.146,64)
Gastos financieros	17.4	90.753,43	85.371,95
Variación de valor razonable en instrumentos financieros		260.028,05	252.593,70
Cambios en el **capital corriente**		**(739.569,91)**	**(2.167.422,83)**
(Incremento)/Decremento en Deudores y otras cuentas a cobrar		(362.168,37)	(2.643.819,37)
Incremento/(Decremento) en Acreedores y otras cuentas a pagar		(31.468,77)	479.096,75
Otros activos y pasivos no corrientes		(345.932,77)	(2.700,21)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		**(1.669.124,69)**	**(1.688.702,95)**
Pagos de intereses		(344.990,07)	(326.882,71)
Cobros de intereses			26.146,64
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios		(1.324.134,62)	(1.387.966,88)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		**9.105.030,14**	**7.922.925,85**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones		**(4.502.966,73)**	**(5.704.221,70)**
Inmovilizado intangible	5	(89.876,67)	(223.192,73)
Inmovilizado material	6	(4.413.090,06)	(5.481.028,97)
Flujos de efectivo de actividades de inversión		**4.502.966 73**	**5.704.221 70**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		**2.946.214,15**	**2.946.214,15**
Emisión de			
Deudas con entidades de crédito		1.269.939,15	4.155.390,14
Devolución y amortización de			
Deudas con entidades de crédito		(1.304.395,20)	(1.365.911,85)
Otras deudas		162.735,43	156.735,86
Pagos por dividendos y remuner. de otros instrumentos de patrimonio		**(4.135.720,67)**	**(5.039.808,66)**
Dividendos		(4.135.720,67)	(5.039.808,66)
Flujos de efectivo de las actividad.es de financiación		**(4.007 .441,29)**	**(2.093.594,51)**
AUMENTO/ DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		**5 94.622,12**	**125.109,64**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		**255.676,00**	**130.566,36**
Efectivo o equivalentes al final **del ejercicio**		**850.298,12**	**255.676,00**