

MEMÒRIA DE VALORACIÓ DE LA FORMA MÉS
SOSTENIBLE I EFICIENT DE PRESTACIÓ DEL
SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA DEL MUNICIPI
DE SANT CUGAT DEL VALLÈS

INDEX

1	<u>PREÀMBUL</u>	1
2	<u>ANTECEDENTS</u>	3
3	<u>NORMATIVA APLICABLE</u>	4
3.1	LA COMPETÈNCIA MUNICIPAL SOBRE EL SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA	4
3.2	LES DISTINTES FORMES DE GESTIÓ DELS SERVEIS PÚBLICS	8
3.3	DESCRIPCIÓ DE LES DISTINTES FORMES DE PRESTACIÓ DEL SERVEI	13
3.3.1	LES FORMES DE GESTIÓ DIRECTES	13
3.3.1.1	La gestió indiferenciada i la gestió amb organització especialitzada	13
3.3.1.2	Organisme autònom	14
3.3.1.3	La gestió mitjançant una Entitat Pública Empresarial Local (EPEL)	16
3.3.1.4	Societat mercantil municipal	22
3.3.1.5	Distinció entre la EPEL i la Societat Mercantil Municipal	25
3.3.2	LES FORMES DE GESTIÓ INDIRECTES	26
3.3.2.1	El Contracte de concessió de serveis com la forma de prestació indirecta dels serveis públics	26
3.3.2.1.1	Configuració del contracte de concessió de serveis	27
3.3.2.1.2	La limitació temporal del contracte de concessió de serveis	28
3.3.2.1.3	Règim de prestació del contracte de concessió	29
3.3.2.1.4	Procediment per a la contractació de la concessió de serveis	31
3.3.2.1.5	Algunes consideracions finals sobre els plecs de condicions reguladors del contracte de concessió de serveis.	32
3.4	EL PROCEDIMENT PER A LA DETERMINACIÓ DE FORMA DE GESTIÓ DELS SERVEIS PÚBLICS	33
3.4.1	EL CONTINGUT DE LA MEMÒRIA	36
3.5	ELS CRITERIS PER LA DETERMINACIÓ DE LA FORMA MÉS IDÒNIA DE PRESTACIÓ DEL SERVEI	36
4	<u>PROJECTE DEL SERVEI. CARACTERÍSTIQUES FÍSQUES</u>	40
4.1	CARACTERÍSTIQUES POBLACIONALS I DE CONSUMS A ABASTIR DEL SERVEI	40
4.1.1	POBLACIÓ	40
4.1.2	CONSUMS	41
4.2	CARACTERÍSTIQUES DE LES INFRASTRUCTURES	42
4.2.1	XARXA D'ABASTAMENT	42
4.2.2	ESTACIONS D'ELEVACIÓ I IMPULSIONS	44
4.2.3	DIPÒSITS DE TITULARITAT MUNICIPAL:	44
4.2.4	INSTAL·LACIONS DE TRACTAMENT	45
4.2.5	PROCEDÈNCIA DELS CABALS	45
5	<u>PROJECTE DEL SERVEI. RÈGIM ECONÒMIC DE LA PRESTACIÓ</u>	47
5.1	COSTOS DEL SERVEI	47
5.1.1	COSTOS D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI	47
5.1.1.1	Costos de Personal	48
5.1.1.2	Energia elèctrica	51

5.1.1.3	Compra d'aigua	54
5.1.1.4	Materials de Conservació i Treballs de tercers	56
5.1.1.5	Tractaments i control de qualitat de l'aigua	59
5.1.1.6	Transports	59
5.1.1.7	Impostos i taxes	60
5.1.1.8	Despeses Generals	62
5.1.1.8.1	Despeses d'assessoria tècnica i assessories jurídiques	62
5.1.1.8.2	Serveis bancaris	63
5.1.1.8.3	Informació clients i publicitat	63
5.1.1.8.4	Neteja d'oficines i magatzem	63
5.1.1.8.5	Vestuari	63
5.1.1.8.6	Material d'oficina	63
5.1.1.8.7	Locomoció i viatges	63
5.1.1.8.8	Quotes associacions	63
5.1.1.8.9	Equips de protecció individual i prevenció riscos	63
5.1.1.8.10	Lloguer oficines, taller i magatzems	64
5.1.1.8.11	Reparacions utilitatge i eines i manteniment	64
5.1.1.8.12	Aigua i energia elèctrica oficines, taller i magatzems	64
5.1.1.8.13	Assegurança RC General i danys propis	64
5.1.1.8.14	Telèfons i comunicacions	65
5.1.1.8.15	Rènting equips d'oficines	65
5.1.1.8.16	Certificacions de Qualitat i Medi Ambient	65
5.1.1.8.17	Altres despeses	65
5.1.1.9	Resum costos d'explotació	66
5.1.2	ALTRES COSTOS DEL SERVEI	67
5.1.2.1	Despesa Financera	67
5.1.2.2	Retribució de l'explotació	69
5.1.2.3	Amortitzacions	70
5.1.3	TOTALS DE COSTOS A TARIFES	72
5.2	ELS INGRESSOS DEL SERVEI	73
6	<u>ANÀLISI DE FACTORS NO DIRECTAMENT ECONÒMICS, QUE JUSTIFIQUEN L'EFICIÈNCIA I SOSTENIBILITAT DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ. CRITERIS MULTIVARIANTS</u>	75
6.1	SOSTENIBILITAT I EFICIÈNCIA FINANCERA DEL SERVEI, ATENENT ALS SEUS COSTOS DE GESTIÓ, I A LES NECESSITATS D'INVERSIÓ.	75
6.2	L'EFICIÈNCIA EN L'ASSIGNACIÓ DE RECURSOS	77
6.3	LA GESTIÓ DELS RECURSOS HUMANS	78
6.4	FLEXIBILITAT I CAPACITAT D'ADAPTACIÓ DAVANT LA POSSIBILITAT D'INTRODUCCIÓ GRADUAL DE DETERMINADES PRESTACIONS.	79
6.5	EL CONTROL DE LA GESTIÓ, LA TRANSPARÈNCIA I LA PARTICIPACIÓ CIUTADANA.	81
6.6	CONCLUSIONS	82
7	<u>ANÀLISI DE FACTORS ECONÒMICS, QUE JUSTIFIQUEN L'EFICIÈNCIA I SOSTENIBILITAT DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ.</u>	83

7.1	PRINCIPIS DE L'ANÀLISI ECONÒMIC	83
7.2	LES TARIFES O TAXES (PRESTACIONS PATRIMONIALS NO TRIBUTARIES) PER A LA PRESTACIÓ DIRECTA	83
7.3	LES TARIFES (PRESTACIONS PATRIMONIALS NO TRIBUTARIES) PER A LA PRESTACIÓ INDIRECTA AMB CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE SERVEIS	90
7.4	LES TARIFES (PRESTACIONS PATRIMONIALS NO TRIBUTARIES) PER A LA PRESTACIÓ MITJANÇANT EMPRESA D'ECONOMIA MIXTA	93
8	CONCLUSIONS	95
8.1	JUSTIFICACIÓ DE L'ELECCIÓ DE LA PRESTACIÓ DIRECTA AMB PERSONIFICACIÓ MITJANÇANT UNA EPEL O UNA SOCIETAT MERCANTIL PÚBLICA	96
ANNEX 1. PROJECCIONS UNITATS QUOTES DE SERVEI, SEGONS DESCOMPOSICIÓ TARIFARIA.		99
ANNEX 2. PROJECCIÓ DE CONSUMS, SEGONS USOS PREVISTOS A LA TARIFA		101
ANNEX 3. ACTIUS AFECTES AL SERVEI		103
ANNEX 4. CONSIDERACIONS SOBRE LA SUCCESSIÓ D'EMPRESA I SUBROGACIÓ CONVENCIONAL DEL PERSONAL		109
ANNEX 5. CONSUMS ELÈCTRICS		119
ANNEX 6. ANALÍTIQUES DE QUALITAT SANITÀRIA DE L'AIGUA		121
ANNEX 7. AMORTITZACIONS TEÒRIQUES DEL FONS D'AMORTITZACIÓ LIQUIDAT A FAVOR DE L'AJUNTAMENT AL DESEMBRE DEL 2009		123
ANNEX 8. CÀLCUL DEL CÀNON DE L'AIGUA PER ALS ABONATS		126
ANNEX 9. TARIFES PROPOSADES		130
ANNEX 10. CASH FLOW GENERAT I TRESORERIA DISPONIBLE PER LA GESTIÓ DIRECTA		133
ANNEX 11. DETERMINACIÓ DE LA DURADA DE LA CONCESSIÓ EN CAS DE GESTIÓ INDIRECTA		154
ANNEX 12. TRACTAMENT COMPTABLE DE LES INVERSIONS SOTA EL RÈGIM DE PRESTACIÓ INDIRECTA EN CONCESSIÓ		162

1 PREÀMBUL

El servei municipal d'abastament d'aigua potable al municipi de Sant Cugat del Vallès es duu a terme des de l'any 1974 per Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A. (**SOREA**)¹ mitjançant un contracte de gestió de serveis públic en la modalitat de concessió (seguidament la **Concessió**). El contracte es va establir per una durada de 45 anys, dins de la limitació temporal dels contractes de gestió de serveis públics que en aquell moment estava vigent i que és el règim jurídic legal del contracte.

Per tant, a en data 11 de juny de 2019 la Concessió hauria d'haver expirat, si bé atès el principi bàsic de continuïtat del servei el mateix ha seguit prestant-se pel concessionari atesa la tramitació del procediment preceptiu per a l'adopció dels acords municipals corresponents per la determinació de la forma adequada de prestació del servei un cop finalitzada la Concessió.

En seu justament de l'expedient administratiu per a la determinació de la forma més adequada per a la prestació del servei d'abastament d'aigua al municipi de Sant Cugat del Vallès, seguidament el **Servei**, es duu a terme aquest document que té com finalitat determinar quina es la forma més adequada de prestació del mateix. Aquest document, per tant, recull la motivació de la decisió que l'Ajuntament al respecte de la forma en que s'ha de gestionar el Servei, i ho fa amb tots els fonaments que es requereixen per tal de que la decisió es prengui des de la llibertat i discrecionalitat de les que l'Ajuntament disposa, però, també des de la més acurada justificació de la decisió sota els principis d'eficàcia, eficiència i sostenibilitat financera, de forma que en permeti el seu control des de tots els punts de vista, instàncies i jurisdiccions. Per tant, aquest document ha de contenir el raonament que desemboca en la decisió pertinent, el qual ha de poder ser sotmès al control dels actes administratius que la legislació permeti i, més enllà d'això, ha de servir de guia per a la verificació del control economicofinancer del Servei pels òrgans interns de l'Ajuntament per quan es presti el Servei en la forma finalment escollida.

En l'àmbit dels ens locals hem de prendre en consideració com a base d'aquesta memòria el que disposa el vigent l'article 85.2 de la Ley 7/1985, de 2 de Abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (**LBRL**), en la redacció que li donà la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (**LRSAL**) i, en relació a la mateixa la resta de legislació reguladora de l'activitat de les Administracions Públiques, especialment pel que fa a les activitats prestacionals. L'esmentat article 85 de la LBRL estableix que els serveis públics de naturalesa local hauran de gestionar-se de la forma més sostenible i eficient i en fa un detall de les distintes modalitats que es poden donar d'entre la gestió directa i la indirecta.

¹ El contracte fou subscrit per l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès i l'entitat Sociedad de Abastecimientos Urbanos y Rurales, S.A. que posteriorment va canviar de denominació social per tenir l'actual, en data 12 de juny de 1974.

Però la norma demana que cal determinar quina és aquella forma de gestionar el servei més eficient i sostenible, la qual cosa suposa que aquesta memòria haurà de comptar amb la comparació entre les distintes formes de gestió del Servei, ja que el mandat no és determinar una forma que sigui eficient i sostenible, sinó establir quina ho és més.

Una altra qüestió a plantejar-nos és la definició, positivada a la normativa, o amb en sentit teleològic, dels conceptes eficàcia i sostenibilitat. Normativa que cal trobar a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (**LOEPSF**), que desenvolupa el mandat de l'article 135 de la Constitució Espanyola relatiu al principi constitucional d'estabilitat pressupostària i que s'ocupa d'aquesta i de la sostenibilitat financera. Doncs bé ni la LOEPSF ni la LRSAL, que deriva de la primera, no donen una definició del que és l'eficiència sinó que enumera un conjunt de principis generals que han d'observar-se i que ens poden portar a concloure que l'eficiència és la consecució de l'objectiu pretès esmerçant el menor nombre de recursos possibles. La comparativa per determinar la forma més eficient, per tant, haurà de determinar quina forma suposa un menor desemborsament per la prestació del Servei i s'haurà de tenir en compte en el cas de la gestió indirecta, l'import que ha de rebre el concessionari per la percepció de les tarifes i, en el seu cas, per les subvencions de l'Ajuntament, mentre que en el cas de la gestió directa caldrà tenir present el conjunt de les despeses que ocasioni la prestació del servei.

Per la seva banda, la sostenibilitat financera sí que ve definida per la pròpia LOEPSF que en el seu article 4 disposa que és "la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea". Seguint la major part de la doctrina jurídica, l'article 85,2 demana pel que fa a la sostenibilitat financera que l'ens cerqui la forma de gestionar el servei que respongui a criteris econòmics de no increment del deute i manteniment del pressupost equilibrat.

Per tot això, la Memòria contempla les necessitats que el Servei té actualment i les previsions en un futur. La disponibilitat respecte de l'aigua a abastir, les instal·lacions que el componen i els recursos de tot ordre precisos per a la seva prestació. En definitiva la Memòria parteix d'una configuració del Servei, present i futura, per tal d'aconseguir dur a terme d'una forma adequada i homogènia la comparativa de les distintes formes de prestació del Servei.

Per dur a terme la comparativa de les distintes formes de gestió s'ha partit de les que actualment estan vigents, d'acord amb el que disposa l'esmentat article 85 de la LRBRL i del que disposa la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 (**LCSP**) que ha eliminat la categoria del contracte de gestió de serveis públics i ha establert la concessió de serveis com equivalent a la mateixa². En tot

² En aquest sentit la Disposició Addicional 34 de la LCSP disposa que "Las referencias existentes en la legislación vigente al contrato de gestión de servicios públicos se entenderán realizadas tras la entrada en vigor de la presente Ley al contrato de concesión de servicios, en la medida en que se adecuen a lo regulado para dicho contrato en la presente Ley."

cas, també seria possible prestar el servei d'abastament d'aigua mitjançant la col·laboració d'un prestador privat, mitjançant un contracte de serveis, si bé pel volum d'inversions que demana el Servei i per la manca de transmissió del risc operatiu que suposa el contracte de servei, únicament es contempla la concessió de serveis i l'empresa mixta, pel que fa a formes de gestió indirecta.

Finalment, també hem de tenir en compte la nova regulació de la contraprestació pels usuaris dels serveis públics que ha establert la LCSP, que estableix una distinció de la naturalesa jurídica d'aquesta contraprestació i, per tant, diferents règims jurídics per a les distintes formes de prestació del servei.

2 ANTECEDENTS

Com hem exposat el Servei es presta per SOREA des de l'any 1974 en règim de concessió. El contracte de concessió es va atorgar per una durada de 45 anys per la qual cosa la data en la que es contracte havia d'haver finalitzat era el dia 11 de juny de 2019. Tanmateix, en ares a preservar la continuïtat del servei, en data del dia set de maig del dos mil dinou l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès va acordar *"la continuïtat en la prestació del servei d'abastament d'aigua al municipi de Sant Cugat del Vallès, de forma transitòria, per l'empresa Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA) fins que no es disposi del nou prestador del servei públic i amb un termini màxim de dos anys a comptar a partir de l'endemà de la data d'adopció d'aquest acord."*

Des de la dècada dels 70 del segle passat, Sant Cugat del Vallès ha passat de tenir uns 25.000 habitants a tenir-ne més de 90.000, el que suposa haver multiplicat la població per un factor de quasi 4 vegades. Cal tenir present que la seva proximitat a la ciutat de Barcelona i a les ciutats de Terrassa i Sabadell, juntament amb una determinada gestió urbanística del municipi, han fet possible aquest enorme creixement, tant pel que fa al casc urbà original de Sant Cugat del Vallès, com a d'altres nuclis poblacionals del municipi.

Als efectes d'aquesta memòria, SOREA en tant que concessionària ha anat presentant els expedients tarifaris amb la periodicitat que ha considerat necessària per tal de mantenir l'equilibri economicofinancer del contracte establert en el moment de la contractació del Servei. Aquests expedients, com no pot ser d'una altra forma, recullen els costos directes del servei, els indirectes, el marge retributiu del concessionari i les amortitzacions i despeses financeres de les Inversions que s'han dut a terme al llarg de la vida concessional.

Cal tenir present que aquesta memòria, com ja s'ha exposat, ha de determinar quina és la forma més idònia per a la prestació del Servei, principalment en termes d'eficàcia, eficiència i sostenibilitat financera i que, pel que fa a la gestió indirecta, és a dir la concessió de serveis, el principal paràmetre al que ens haurem de referir són les tarifes que l'actual concessionari considera que han de retribuir-lo per la prestació del Servei. Això no obstant, analitzarem la raonabilitat de les despeses justificades en dites tarifes, atenent no solament al seu caràcter d'eligibilitat, o no, sinó també la seva quantificació, a la vegada de determinar si, en front d'una nova eventual licitació, es mantindrien exactament les mateixes despeses.

3 NORMATIVA APLICABLE

3.1 La competència municipal sobre el servei d'abastament d'aigua

El servei d'abastament d'aigua potable s'enquadra, sens dubte, en els serveis essencials dels que estableix l'article 128.2 de la Constitució Espanyola que per llei es pot reservar al sector públic. De fet, es pot dir que és un servei essencial prestat mitjançant una activitat econòmica/industrial de la que es deriven prestacions vitals o necessàries per la vida de la comunitat atès que la disponibilitat de l'aigua per a les persones en el seu desenvolupament vital és absolutament necessària en la nostra societat actual³.

A pesar de que ja des de l'any 1955, en el Text Refós i Articulat de la Llei de Règim Local (**TRRL**), s'atribueix la competència als ens locals de l'abastament d'aigua domiciliari⁴, es la postconstitucional LBRL, la que constitueix el supòsit precís de legalitat que la Constitució Espanyola demana. Així en l'article 25.2 s'estableix que:

El Municipio ejercerá en todo caso como competencias propias, en los términos de la legislación del Estado y de las Comunidades Autónomas, en las siguientes materias:

...

c) Abastecimiento de agua potable a domicilio y evacuación y tratamiento de aguas residuales.

Les competències dels municipis respecte de l'abastament domiciliari d'aigua tenen una doble vessant, la prestacional en tant que servei obligat i essencial, i la de funció pública d'intervenció la qual els hi ve donada especialment per l'article 42.3 de la Llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat que es desenvolupada a l'àmbit català per la Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'Ordenació Sanitària de Catalunya i la Llei /2003, de 25 d'abril, de protecció de la salut. També hi ha d'altres manifestacions del règim administratiu d'intervenció relacionat amb el servei d'abastament d'aigua pel que fa a les competències urbanístiques i d'intervenció integral de l'Administració ambiental.

Pel que fa pròpiament al servei d'abastament domiciliari d'aigua, és un servei públic local declarat com a tal per la legislació reguladora del règim local i que, per tant, és una activitat prestacional que desenvolupa una entitat pública local de forma directa o mitjançant una entitat contractada per a la seva prestació que s'ha de dur-se a terme sota les connotacions ineludibles de generalitat, igualtat, continuïtat, qualitat, regularitat i assequibilitat.

³ En paraules del Tribunal Constitucional "... para que el Servicio sea esencial deben ser esenciales los bienes e interés satisfechos" STC 26/1981, de 17 de juliol i STC 51/1986/1986 de 24 d'abril.

⁴ Ja des de la Instrucció Municipal de 1813, la Llei Pòvincial de 3 de febrer 1823 i les Lleis municipals de 1870 i 1877 es declarava el servei d'aigua de competència municipal, però el servei públic obligatori pels ajuntaments era l'abastament per a safareigs, les fonts i els abreuadors. El Real Decret-Llei de 12 d'abril de 1924 en concordància amb l'estatut municipal de 1924 sí procedeixen a dur a terme la "publicatio" del servei.

Per tant, el servei d'abastament municipal d'aigua es una activitat econòmica (el que comporta l'ordenació de tot un conjunt de medis materials, humans i financers per a l'obtenció d'un resultat) que es sotreu de les regles de mercat atès que s'atribueix la seva titularitat i la responsabilitat de la seva prestació a una entitat local, en el nostre cas l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès i que es dona en forma d'un monopoli natural.

L'article 26 de la LBRL estableix el servei d'abastament d'aigua potable com un servei mínim de prestació obligatòria per part de l'Ajuntament de qualsevol municipi, independentment de la seva població. Així ho disposa el seu apartat 1:

1. Los Municipios deberán prestar, en todo caso, los servicios siguientes:

a) En todos los Municipios: alumbrado público, cementerio, recogida de residuos, limpieza viaria, abastecimiento domiciliario de agua potable, alcantarillado, acceso a los núcleos de población y pavimentación de las vías públicas. ...

Per tant, l'establiment i prestació regular de l'abastament d'aigua és un dret dels veïns tal i com estableix l'article 18 de la LBRL:

1. Son derechos y deberes de los vecinos: ...

g) Exigir la prestación y, en su caso, el establecimiento del correspondiente servicio público, en el supuesto de constituir una competencia municipal propia de carácter obligatorio. ...

Cal afegir que l'article 86.2 de la LBRL, amb el suport del que com hem vist disposa l'article 128 de la Constitució Espanyola, estableix la reserva en favor dels ens locals de l'activitat o servei "essencial" de l'abastament domiciliari d'aigua que podrà dur-se a terme sota el règim de monopoli en el qual cas cal l'aprovació de l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma, en el nostre cas de la Generalitat de Catalunya.

Per tant, la LBRL seguint una tradició que podem establir el seu inici a l'Estatut Municipal va publicar l'abastament d'aigua domiciliari i li reconeix la seva competència municipal així com l'obligació de la seva prestació (art. 26) i en reserva la seva prestació a l'ens local, en el sentit d'excloure-la de la llibertat de mercat, de forma que per a ser prestat pel sector privat és necessari un títol habilitant específic.

Tanmateix, per alguns autors cal endemés que l'Ajuntament assumeixi explícitament la publicació del servei d'abastament d'aigua potable tot prestant el servei en base a les potestats i competències legalment conferides. En el nostre cas, aquesta assumpció del servei, que es podria interpretar com la municipalització del mateix⁵, ja s'havia dut a terme per l'Ajuntament de

⁵ En aquell moment a Catalunya era aplicable el Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales que estableix que la municipalització era "la forma de desarrollo de la actividad de las corporaciones locales para la prestación de servicios económicos de su competencia, asumiendo en todo en parte el riesgo de la empresa mediante el poder de regularla y fiscalizar su régimen". Tanmateix, per alguns autors en el règim jurídic previ a la LBRL el concepte de municipalització incloïa únicament la prestació del servei pel propi

Sant Cugat del Vallès, ja molts anys enrere, com a mínim quan la seva prestació que es va encarregar a una entitat privada sota la forma contractual de la concessió.

Per tant, en el cas del municipi de Sant Cugat del Vallès el seu Ajuntament no només té l'obligació de la prestació del servei d'abastament d'aigua i la seva reserva, sinó que ha fet efectiva la seva assumpció per la qual cosa en el seu moment, exercint les seves competències d'organització, va adoptar els acords pertinents per la prestació de forma indirecta, amb la col·laboració d'una entitat del sector privat mitjançant la forma de concessió.

Per concloure aquest apartat hem de fer referència al que disposa la Llei 31/2010, de 3 d'agost, reguladora de l'Àrea Metropolitana de Barcelona ("**LAMB**") i a la condició de la pertinença del municipi de Sant Cugat del Vallès a l'Àrea Metropolitana de Barcelona, segons estableix el seu article 2.

En aquest sentit, l'article 14 de la LAMB disposa:

Correspon a l'Àrea Metropolitana de Barcelona les competències següents:

(...)

C. Aigües

En matèria d'aigües, sense perjudici de les competències de l'Administració hidràulica de Catalunya, i de les competències municipals que no són objecte de regulació per aquesta llei, i d'acord amb la planificació aprovada per la Generalitat i el règim economicofinancer establert, l'Àrea Metropolitana de Barcelona té les competències i la titularitat dels serveis següents:

(...)

a) El subministrament domiciliari d'aigua potable o abastament d'aigua en baixa; la gestió directa o indirecta de l'aigua; la regulació, prèviament a l'autorització de la Comissió de Preus de Catalunya, dels preus de les tarifes d'aigua d'acord amb els costos que la prestació del servei requereix, que comprèn l'estructura tarifària i els tractaments especials o les bonificacions

Per raó de la LAMB i de la normativa abans exposada hi ha la concurrència de la competència municipal i metropolitana sobre el servei d'abastament d'aigua potable. En tot cas, però, la LAMB no suposa la derogació de les competències municipals sobre l'esmentat servei, sinó que sobre la base de la millora de l'eficiència i de l'assoliment de serveis públics de qualitat, es pretén la consecució d'una capacitat major de planificació conjunta de les necessitats, recursos, medis, estructures i la seva planificació dins del l'àmbit territorial de l'ens supramunicipal. La LAMB no estableix, per tant, una desmunicipalització del servei d'abastament que en la mesura que ha estat assumit per l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès seguirà sota el seu àmbit de titularitat i prestació, sens perjudici de les facultats de planificació conjunta i coordinació metropolitana del mateix.

Ajuntament, entès com una faceta del principi de subsidiarietat en bona part resultat en molts municipis de la gestió inicialment privada.

Cal fer esment també al que disposa el vigent article 3 de Reglament metropolità del servei del cicle integral de l'aigua, que disposa:

3. 1. Els serveis públics objecte d'aquest Reglament són de titularitat de l'AMB, que els ha de prestar de forma integral mitjançant qualsevol de les formes de gestió, directa o indirecta, previstes en la legislació local vigent.

3.2.1. Mentre no s'adopti un acord d'integració al servei metropolità dels serveis municipals que actualment presten els ajuntaments, aquests seguiran prestant-los en la forma i modalitat que considerin escaients.

3.2.2. Per a garantir la coordinació del servei, l'Àrea Metropolitana de Barcelona ha d'emetre informes sobre les memòries justificatives de les formes de gestió i sobre els plecs contractuals, en el cas de gestió indirecta.

3.2.3. Els nous contractes hauran de preveure la subrogació de l'Àrea Metropolitana de Barcelona pel cas que durant la seva vigència s'acordés la integració del servei metropolità.

3.3.1. Cas d'adoptar-se l'acord d'integració al servei metropolità a que fa referència l'apartat 3.2.1. i amb una antelació mínima de dos anys a la plena efectivitat de l'acord:

a) L'Àrea Metropolitana de Barcelona i l'ens local corresponent constituïran una comissió mixta quin funció serà estudiar i proposar els canvis d'adscripció patrimonial dels actius i passius del servei. Cada part aportarà tres membres i els de la part metropolità seran nomenats per decret del conseller metropolità responsable dels serveis del cicle de l'aigua.

b) Així mateix, l'Àrea Metropolitana de Barcelona nomenarà un interventor tècnic, que, juntament amb el que, en el seu cas, designi l'ens local corresponent, exercirà les funcions establertes per l'article 262 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals.

3.3.2. Els actius als quals es refereix l'epígraf anterior seran aquells afectes al servei municipal que siguin necessaris per a la prestació del servei. Els passius comprendran només la part no amortitzada i no vençuda a la data del traspàs dels deutes financers amb tercers quin principal s'hagués destinat a inversions en el servei municipal. En cap cas s'inclourà la part no amortitzada o recuperada de cànon o cànon anticipats que s'haguessin destinat a despeses alienes al servei, ni tampoc despeses ordinàries pendents de pagament.

3. 4. L'Àrea Metropolitana de Barcelona exerceix les potestats de planificació i coordinació dels serveis del cicle integral de l'aigua en el conjunt de l'àmbit metropolità, a quin efecte aprova els corresponents plans i programes de prestació dels serveis, en quin marc s'estableixen les formes de gestió a que fa referència l'apartat 3.1 d'aquest article.

Per tant, el propi reglament metropolità reconeix la compatibilitat de la titularitat dels serveis municipal i metropolità i en el cas que l'ajuntament presti el servei d'abastament d'aigua (directa o indirectament) el seguirà prestant com a servei municipal l'Ajuntament amb les facultats de de planificació i coordinació que es detallen en l'article que hem transcrit.

3.2 Les distintes formes de gestió dels serveis públics

Les formes de prestació dels serveis públics locals ha tingut recentment un canvi en el seu règim normatiu per raó de la promulgació de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 (seguidament “**LCSP**”).

No obstant, en primer lloc, per raó de la seva especialitat hem de fer referència al que disposa la LBRL⁶ en el seu article 85:

1. Son servicios públicos locales los que prestan las entidades locales en el ámbito de sus competencias.

2. Los servicios públicos de competencia local habrán de gestionarse de la forma más sostenible y eficiente de entre las enumeradas a continuación:

A) Gestión directa:

a) Gestión por la propia Entidad Local.

b) Organismo autónomo local.

c) Entidad pública empresarial local.

d) Sociedad mercantil local, cuyo capital social sea de titularidad pública.

Solo podrá hacerse uso de las formas previstas en las letras c) y d) cuando quede acreditado mediante memoria justificativa elaborada al efecto que resultan más sostenibles y eficientes que las formas dispuestas en las letras a) y b), para lo que se deberán tener en cuenta los criterios de rentabilidad económica y recuperación de la inversión. Además, deberá constar en el expediente la memoria justificativa del asesoramiento recibido que se elevará al Pleno para su aprobación en donde se incluirán los informes sobre el coste del servicio, así como, el apoyo técnico recibido, que deberán ser publicitados. A estos efectos, se recabará informe del interventor local quien valorará la sostenibilidad financiera de las propuestas planteadas, de conformidad con lo previsto

⁶ El Texto Refundido y Articulado de la Ley de Régimen Local de 24 de juny de 1955 (abans ja referida com TRRL) és la primera norma que estableix, en el seu article 103 a), que el serveis d'abastament domiciliari d'aigua potable és un servei obligatori per a municipis de més de 5.000 habitants. La LRL és la primer norma que distingeix les tres formes de gestió: la directa, la indirecta i la empresa mixta. La gestió directa podia ser indiferenciada (a càrrec de la administració municipal ordinària o d'un òrgan especial de gestió del servei) o diferenciada (amb un ens dotat de personalitat jurídica pròpia diferent de l'Ajuntament, el que es deia llavors Fundació Pública del Servei, que més endavant es configuraria com organisme autònom i societat mercantil titularitat de les seves accions/participacions enterament de l'ens local). Per la seva banda, la gestió indirecta comptava amb les modalitats de la concessió, arrendament i concert. Com a tercera modalitat, ja ho hem dit, es contemplava la empresa mixta que, per tant, no era una de les formes de gestió indirecta del servei.

en el artículo 4 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

B) Gestión indirecta, mediante las distintas formas previstas para el contrato de gestión de servicios públicos en el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre.

La forma de gestión por la que se opte deberá tener en cuenta lo dispuesto en el artículo 9 del Estatuto Básico del Empleado Público, aprobado por Ley 7/2007, de 12 de abril, en lo que respecta al ejercicio de funciones que corresponden en exclusiva a funcionarios públicos.

Per tant, LBRL estableix dos formes bàsiques de prestació dels serveis locals, la directa i la indirecta. En la directa és el propi ens local qui presta els serveis, ja sigui per part de la pròpia entitat o bé mitjançant un medi propi. Hi ha doncs distintes formes de la prestació directa del servei, per una banda les que l'Ajuntament és el prestador del servei (que inclou la gestió indiferenciada i la diferenciada mitjançant un organisme municipal) i per altra, les que tenen una personificació diferenciada de l'Ajuntament, a través de la interposició d'una persona jurídica pública o privada, ja que, com diu el Tribunal Constitucional "*la necesidad de hacer más flexible el funcionamiento de estos entes territoriales puede aconsejar el que se dé a esta estructura una forma propia de derecho privado y que se sometan a éste actos empresariales que debe llevar a cabo para el ejercicio de sus funciones*". L'aparat A) del punt 2 estableix les possibilitats en les que la forma de gestió directa es pot dur a terme amb algunes consideracions sobre l'elegibilitat d'alguna d'elles que més endavant en farem referència.

Pel que fa a la gestió indirecta dels serveis locals, la vigent LBRL fa referència a les formes del contracte de gestió dels serveis públics establerts al text refós de la Ley de Contratos del Sector Público, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. Aquesta referència no està actualitzada ja que s'hauria de remetre a la LCSP, la qual, endemés, ha suprimit el contracte de gestió dels serveis públics que ha quedat englobat en el nou contracte de concessió de serveis⁷.

Per tant, l'única modalitat contractual adequada per a la forma de gestió indirecta és la concessió de serveis, tot i que també es pot arribar a prestar el contracte sota la forma d'un contracte de serveis i mitjançant una empresa d'economia mixta.

Pel que fa a la societat d'economia mixta, la seva particularitat respecte de la concessió es troba en la participació de l'entitat pública en l'entitat gestora del servei que en bona part assumeix els

⁷ Cal fer referència a la Disposició adicional 34 de la LCSP que estableix: "Las referencias existentes en la legislación vigente al contrato de gestión de servicios públicos se entenderán realizadas tras la entrada en vigor de la presente Ley al contrato de concesión de servicios, en la medida en que se adecuen a lo regulado para dicho contrato en la presente Ley."

drets i obligacions que li corresponen al concessionari⁸. Aquesta participació pressuposa una major intensitat en el control i en la cogestió de l'entitat concedent en la prestació del servei, tanmateix, també planteja sovint dubtes respecte de l'exercici d'aquest control en els òrgans societaris de l'entitat, de manera que és difícil en alguns casos adequar el funcionament i responsabilitats dels òrgans societaris segons la legislació mercantil amb les mesures de control i participació del soci públic en aquests òrgans com a titular de les funcions de supervisió i direcció del servei⁹. Normalment, les normes estatutàries, regulades en els expedients i plec de contractació estableixen particularitats que no es corresponen amb el principi de proporcionalitat establert en la legislació mercantil, atorgant drets particulars al soci públic com a ens titular del servei i com a regulador d'aquest. Per tant, es dóna una situació un tant ambivalent de l'administració com a soci de la societat d'economia mixta i com a titular del servei i, per tant, amb els poders de control que té sobre la gestió del servei. En qualsevol cas, ha estat una forma de gestió del servei públic que en l'àmbit local i per a, bàsicament, la gestió del cicle integral de l'aigua ha tingut un cert predicament. Grans ciutats espanyoles tenen la gestió del cicle de l'aigua, o parts d'ell, encomanades a empreses d'economia mixta.

La LCSP ha defugit en bona part a les societats d'economia mixta, configurant-les com una varietat del concessionari, la qual cosa té un difícil encaix, tenint en compte els caràcters de la concessió després de les directives europees que han donat lloc a la LCSP. Hem de tenir en compte que el traç fonamental de la concessió és la transferència del risc operacional al concessionari. Aquesta consideració sobre la transmissió del risc ja era un dels fonaments distintius de la concessió respecte del contracte de serveis, però la nova legislació ha positivat sens dubte el risc operacional com un tret essencial del contracte de concessió, on el concessionari assumeix el risc d'oferta i demanda que l'activitat genera. En aquest sentit, si la base del contracte de concessió està en la transmissió del risc operacional per part de l'ens concedent, la participació de l'Ajuntament en el capital de l'entitat concessionària en bona part sostreu el sentit o desnaturalitza aquesta assumpció del risc operacional per part del gestor encarregat del servei.

Cal afegir que quan el contracte no suposi la transferència del risc operacional no ens trobarem en el supòsit d'una concessió de serveis i, en aquest cas, la LCSP no contempla que el contracte pugui ser adjudicat directament a una entitat d'economia mixta atès que la LCSP no preveu un règim de contractació per a empreses mixtes fora dels contractes de concessió d'obra o de serveis.

D'altra banda, la LCSP, encara que no veda la possibilitat d'empreses d'economia mixta paritàries o amb participació majoritària privada, en dificulta molt la seva existència, ja que exigeix que el

⁸ El Reglament General de Contractació equipara les empreses d'economia mixta gestores d'un servei públic a la figura contractual del concessionari.

⁹ En aquest sentit s'ha assenyalat que l'activitat de l'ens local com a membre de l'empresa d'economia mixta no pot donar lloc a interferències en la gestió experta que duu a terme el soci privat, la qual cosa aboca a l'ens local a una participació financera, a la presència en els òrgans societaris (com a mínim a la Junta General i l'òrgan d'administració) i al control de l'entitat des de la gestió municipal.

capital sigui majoritàriament públic perquè el contracte es pugui adjudicar directament. Cal tenir en compte que la Comissió Europea ha considerat de enorme dificultat la doble licitació (una per a seleccionar socis i una altra per a adjudicar el contracte) que suposa per a aquesta fórmula de col·laboració públicoprivada. Aquesta qüestió és molt rellevant a l'efecte de les conseqüències que implica aquesta majoria de capital públic respecte del règim de contractació perquè aquestes entitats passaran a ser ens del sector públic amb l'aplicació que li correspongui de la regulació continguda en la LCSP¹⁰.

Tanmateix, en aquesta memòria es contempla també la prestació del servei mitjançant una empresa d'economia mixta, atesa la possibilitat que la legislació confereix als ens locals de la seva constitució per a la prestació dels serveis públics.

Una altra forma de prestació del servei d'abastament per part d'un col·laborador del sector privat, es el contracte de serveis. La diferència fonamental entre el contracte de serveis i el de concessió de serveis és que en aquest últim el concessionari assumeix el risc operacional¹¹, mentre que en

¹⁰ Cal tenir en compte que per la normativa europea, una societat mercantil en la que una Administració tingui la majoria de vots es una empresa pública, així segons la Directiva 2006/111/CE de la Comissió de 16 de novembre de 2006, relativa a la transparència de las relacions financeres entre els Estats membres y las empreses públiques així com a la transparència financera de determinades empreses, en el seu article 2 disposa que s'entendrà per "b) «empresas públicas», cualquier empresa en la que los poderes públicos puedan ejercer, directa o indirectamente, una influencia dominante en razón de la propiedad, de la participación financiera o de las normas que la rigen. Se presumirá que hay influencia dominante cuando, en relación con una empresa, el Estado u otras administraciones territoriales, directa o indirectamente: ii) dispongan de la mayoría de los votos correspondientes a las participaciones emitidas por la empresa, o iii) puedan designar a más de la mitad de los miembros del órgano de administración, de dirección o de vigilancia de la empresa; En el mateix sentit la LCSP estableix la condició de Sector Públic a totes aquelles entitats mercantils en les que la participació pública sigui majoritària o es tingui el control, d'acord amb la legislació mercantil, per pert de les entitats del sector públic.

¹¹ Les consideracions exposades han de ser convenientment explicades atès que poden semblar incongruents per redundants. La LCSP estableix, en el seu article 197 el "principi de risc i ventura", que es defineix dient que "la ejecución del contrato se realizará a riesgo y ventura del contratista". Cal diferenciar aquest principi dels contractes administratius amb el risc operacional que com hem dit caracteritza al contracte de concessió de serveis. El principi de risc i ventura estableix l'obligació del contractista de fer front als riscos que hagi assumit, siguin quins siguin, inclosos al contracte esmentat de serveis i, de fet, és una conseqüència del que preveu l'article 1258 de Codi Civil quan estableix la força vinculat dels contractes. Per tant, ni tant sols es un tret distintiu dels contractes públics.

Per la seva banda, el risc operacional és la distribució de riscos en el contracte de concessió. El concessionari ha d'assumir, almenys en part, el risc operacional en tant que agent econòmic que es pot caracteritzar de forma desglossada com el risc de demanda i el risc d'oferta o subministrament. El risc de demanda és, segons l'article 14 de la LCSP "el que se debe a la demanda real de las obras o servicios objeto del contrato" i el risc d'oferta és "el relativo al suministro de las obras o servicios objeto del contrato, en particular el riesgo de que la prestación de los servicios no se ajuste a la demanda".

El risc que ha d'assumir el concessionari, tant en el cas del risc de demanda com en el d'oferta, ha de trobar-se en circumstàncies que no depenen completament de la seva actuació, és a dir, ha de ser un risc que no pugui evitar només amb una bona gestió.

el contracte de serveis no es produeix aquesta assumpció del risc operacional, sense que per altra banda en contractista no deixi d'assumir el risc i ventura del contracte. Així ho diu clarament el preàmbul de la LCSP quan exposa *“en este esquema incide la regulaci3n de la Directiva 2014/23/UE, de 26 de febrero de 2014, relativa a la adjudicaci3n de contratos de concesi3n. Para esta Directiva el criterio delimitador del contrato de concesi3n de servicios respecto del contrato de servicios es, como se ha dicho antes, quien asume el riesgo operacional. En el caso de que lo asuma el contratista, el contrato ser3 de concesi3n de servicios. Por el contrario, cuando el riesgo operacional lo asuma la Administraci3n, estaremos ante un contrato de servicios”*.

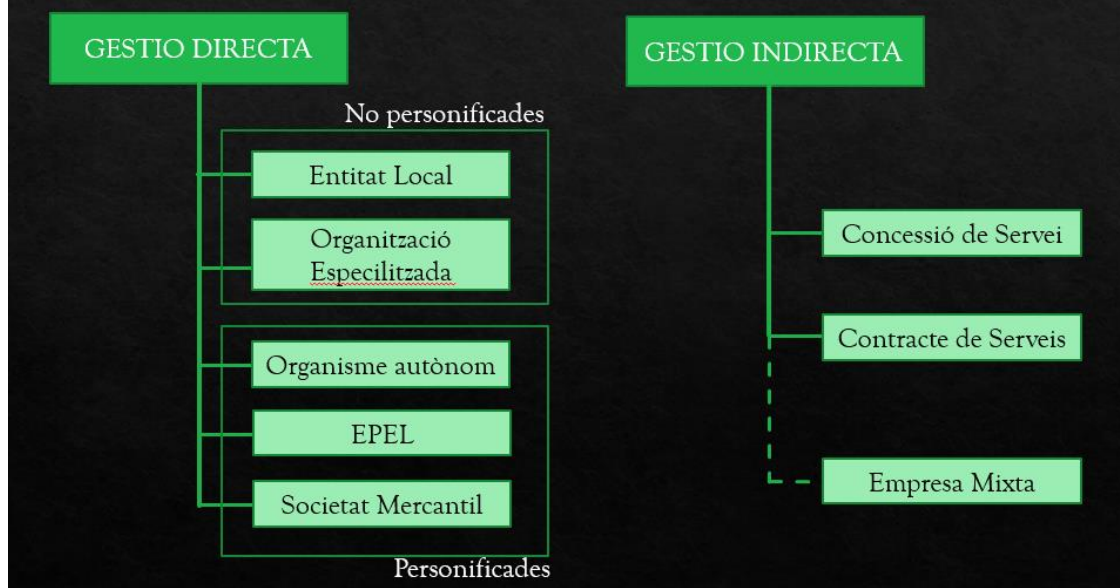
Cal dir que a diferencia de la regulaci3n precedent, el risc operacional 3s el que distingeix els contractes de serveis i de concessi3n de serveis, ja que el contractista d'un contracte de serveis pot haver de dur a terme inversions directament imputables al contracte que haur3 d'amortitzar adequadament durant la vida contractual la qual pot adequar-se a aquest per3ode d'amortizaci3n. Endem3s la LCSP reconeix la possibilitat que el contractista d'un contracte de serveis percebi directament la contraprestaci3n dels usuaris del serveis.

En aquesta mem3ria, per3, no hem contemplat la figura del contracte de serveis com a possible modalitat de gesti3n indirecta del servei, atesa justament la similitud de les dues figures i, com a traç distintiu, la transfer3ncia que es fa en la concessi3n de serveis del risc operacional.

L'esquema, doncs, seria el seg3ent:

L'article 5, apartat 1 de la LCSP ens diu que *“Es considerar3 que el concessionari assumeix un risc operacional quan no estigui garantit que, en condicions normals de funcionament, vagi a recuperar les inversions realitzades ni a cobrir els costos que hagi contret per a explotar les obres o els serveis que siguin objecte de la concessi3n. La part dels riscos transferits al concessionari suposar3 una exposici3n real a les incerteses del mercat que impliqui que qualsevol p3rdua potencial estimada en qu3 incorri el concessionari no 3s merament nominal o menyspreable”*

Formes de gestió analitzades



3.3 Descripció de les distintes formes de prestació del servei

3.3.1 Les formes de gestió directes

3.3.1.1 *La gestió indiferenciada i la gestió amb organització especialitzada*

Com ja hem explicat, en la gestió directa la LBRL distingeix entre aquella en la que el prestador és el propi ens titular del servei, que seria pròpiament la directa, i aquella en la que hi ha la interposició d'una persona jurídica de caràcter públic o privat.

En la gestió directa indiferenciada, o com ho diu l'article 85 de la LBRL "*la gestió per la pròpia entitat local*", aquesta assumeix com a propi risc de la gestió del servei, sense intermediaris, de forma que tots els poders de decisió i gestió es retenen, en el nostre cas, per l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès. Es troba, doncs, en dependència directa del president de la corporació o dels seus delegats, sens perjudici la intervenció i direcció immediata i diària del responsable de la unitat organitzativa concreta de l'Ajuntament. Per la seva gestió s'utilitzen funcionaris i personal laboral de la pròpia plantilla que depenen directament dels acords i actes dels òrgans de govern de l'Ajuntament, els costos dels quals formen part del pressupost municipal. Hem de tenir present que la contractació de serveis i proveïments per a la prestació del servei es regirà íntegrament per la LCSP i que l'Ajuntament s'haurà de sotmetre pel que fa a les despeses del servei a les partides que s'hagin previst al pressupost municipal.

Existeix també la possibilitat de la gestió diferenciada mitjançant una organització especial com preveu a Catalunya el ROAS quan en el seu article 192 disposa:

192.1 La gestió directa de serveis per l'ens local es pot realitzar per mitjà d'una organització especial, sense personalitat jurídica, composta per un consell d'administració i una gerència, sens perjudici que la naturalesa del servei exigeixi l'adopció d'una altra forma d'organització, mitjançant la creació d'altres òrgans complementaris.

192.2 L'acord pel qual s'estableix que un servei el gestiona directament l'ens local mitjançant una organització especial ha d'incloure els aspectes orgànics i de funcionament i, si s'escau, la desconcentració de funcions, d'acord amb la reglamentació del mateix servei.

Aquesta organització especial, com hem vist, no té personalitat jurídica diferenciada de l'Ajuntament i es preveu que estigui dirigida per un consell d'administració el president del qual ha de formar part de l'Ajuntament. La gestió ordinària de l'organització especial es confia a un gerent que ha de ser nomenat pel president de l'Ajuntament a proposta del consell d'administració.

Atès que no hi ha una distinció entre l'Ajuntament i l'organització especial, el règim contractual i de personal no es diferencia del propi de l'Ajuntament.

Aquesta forma de gestió del servei d'abastament, amb o sense una organització especial, pot ser possible en ajuntaments amb pocs habitants on l'activitat econòmica del servei, pel volum d'aigua abastida i pel nombre d'usuaris, sigui baix, però en un municipi com Sant Cugat del Vallès no és la forma més adequada en ares a l'eficàcia, l'eficiència i, especialment, la transparència i el control dels costos del servei i del seu resultat econòmic. De fet, es una forma inusual en municipis d'un cert volum on la gestió es dugui a terme de forma directa.

3.3.1.2 Organisme autònom

Per la seva banda la forma de gestió mitjançant un organisme autònom, es hereva del que s'anomenava la fundació pública, denominació o forma que ja no es contempla actualment a la legislació, com hem vist. És una forma de gestió prevista ja en el Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales (RSCL) i en el DECRET 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (**ROAS**), però que en el cas del servei d'abastament d'aigua, atès que té la condició de comercial i/o industrial i donades les característiques que tenen els organismes autònoms, no s'adequa a les necessitats plantejades, bàsicament perquè l'entitat pública empresarial local (**EPEL**) ha vingut a substituir aquesta figura quan hi ha una activitat comercial i/o industrial que ha de finançar-se pels ingressos que generi la mateixa.

La LBRL remet a la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado (**LOFAGE**) pel que fa al règim jurídic dels organismes autònoms, per la qual cosa, per raó de la derogació de la LOFAGE que en va fer la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público (**LRJSP**) haurem de remetre'ns a aquesta

norma. En essència els organismes autònoms són entitats que es regeixen pel dret administratiu i que per aconseguir la descentralització funcional se'ls encomana una sèrie de funcions.

L'article 98.1 de la LRJSP disposa:

Los organismos autónomos son entidades de derecho público, con personalidad jurídica propia, tesorería y patrimonio propios y autonomía en su gestión , que desarrollan actividades propias de la Administración Pública, tanto actividades de fomento, prestacionales, de gestión de servicios públicos o de producción de bienes de interés público, susceptibles de contraprestación, en calidad de organizaciones instrumentales diferenciadas y dependientes de ésta .

El règim de funcionament de l'organisme autònom ve donat pels seus estatuts que hauran de ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament, juntament a la seva adscripció a una regidoria o àrea de l'Ajuntament, segons disposa l'article 47.2 de la LBRL.

Pel que fa al règim jurídic del personal de l'organisme autònom, estarà format per funcionaris o persones en règim laboral i es subjecta al que disposa el Reial Decret Legislatiu 5/2015 de 30 d'octubre, del Estatuto Básico del Empleado Público.

Els organismes autònoms, segons disposa l'article 100 de la LRJSP, ajustaran la seva contractació al que disposa la LCSP que en el seu article 3.2 a) considera als organismes autònoms administració pública i per tant els hi és d'aplicació en la forma més estricta el règim de contractació de la LCSP.

El Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (**TRLHL**) disposa, en el seu article 164, que els organismes autònoms es classifiquen entre els de caràcter administratiu i els de caràcter "*comercial, industrial, financiero o análogo*"¹².

Com dèiem abans,. els organismes autònoms també estan previstos en el ROAS, concretament l'article 199 disposa:

1 Els ens locals poden gestionar directament els serveis públics de la seva competència, mitjançant el corresponent organisme autònom, dotat de personalitat jurídica, el qual té plena capacitat per al compliment dels fins que en determinen la constitució.

2 L'ens local pot crear l'organisme autònom. També es pot constituir adquirint béns de particulars adscrits a una determinada finalitat per compra, donació o disposició fundacional, en aquest cas d'acord amb la voluntat del fundador.

3 En qualsevol d'aquests supòsits s'ha de seguir el procediment que regulen la legislació aplicable i aquesta secció.

¹² Per SOSA WAGNER, aquesta classificació subsisteix d'una forma incomprensible "porque lo lógico es que estos últimos (es refereix a la organismes autònoms *comercial, industrial, financiero o análogo*) pasen a configurarse hoy como entidades públicas empresariales ...". Pàg. 90 de l'obra ja citada.

Pel que fa al pressupost dels organismes autònoms, s'integra en els pressupostos de l'Ajuntament i es sotmet al règim de comptabilitat pública i de control financer i d'eficàcia, tanmateix el ROAS disposa en el seu article 210 que els organismes autònoms que tenen un caràcter econòmic no tenen pressupost pròpiament dit sinó un programa d'actuació, inversions i finançament¹³. Com veiem, el propi ROAS ja s'anticipa d'alguna forma a la figura de la EPEL establint un règim economicofinancer especial per aquests organismes autònoms de "caràcter econòmic", que en bona part comissiona amb les característiques que la vigent LRJSP estableix, per exemple, en el seu règim de contractació.

3.3.1.3 La gestió mitjançant una Entitat Pública Empresarial Local (EPEL)

L'EPEL està reconeguda per l'article 85 bis de la LBRL com una de les formes de gestió directa dels serveis locals que remet pel que fa a la seva regulació als articles 53 a 60 de la LOFAGE, la qual, com ja hem dit ha estat derogada per la LRJSP, que és, per tant, la norma vigent reguladora del règim jurídic de les EPEL's.

L'EPEL és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat jurídica i d'obrar, patrimoni propi i autonomia en la gestió, que es finança majoritàriament amb ingressos de mercat i que juntament amb l'exercici de potestats administratives desenvolupa activitats prestacionals i gestió de serveis, susceptibles de contraprestació, d'acord amb el que preveu l'article 103 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic que les defineix com "*entidades de Derecho público, con personalidad jurídica propia, patrimonio propio y autonomía en su gestión, que se financian mayoritariamente con ingresos de mercado y que junto*

¹³ L'article 210 del ROAS disposa el següent: "1 L'activitat i la forma de contractació dels organismes autònoms que presten serveis de caràcter econòmic resta sotmesa a les normes de dret mercantil, civil o laboral, sens perjudici de les matèries que exceptuïn els estatuts i la normativa de contractació pública. Les relacions de tutela amb la corporació local de la qual depenen, com també els actes que impliquin l'exercici de potestats administratives, tenen, en tot cas, caràcter administratiu.

2 Aquests tipus d'organismes autònoms han d'elaborar anualment un programa d'actuació, inversions i finançament que respongui als objectius plurianuals que en justifiquen l'existència, el qual ha de contenir: a) El detall de les inversions a executar durant l'exercici. b) L'especificació de les aportacions de les administracions públiques i altres fonts de finançament de les inversions. Les aportacions han de respectar les regles de la lliure concurrència que contenen l'ordenament nacional i el Dret comunitari europeu, en especial, pel que fa a les ajudes públiques. c) Els objectius a aconseguir durant l'exercici, entre els quals hi han de figurar els ingressos que s'espera generar per mitjà de vendes, si s'escau. d) Una memòria corresponent a l'avaluació econòmica de les inversions a escometre durant l'exercici.

3 El programa d'actuació s'ha de trametre al president de la corporació abans de l'1 de juny de cada any. El programa l'aprova simultàniament amb el pressupost general el ple de l'ens local, d'acord amb la normativa reguladora de les hisendes locals, i s'ha d'incloure com a annex del mateix pressupost."

Cal tenir present que el ROAS no contempla, encara, la figura de les Entitats Públiques Empresariales, a les que com veiem s'escau més clarament la configuració d'aquests organismes autònoms de caràcter econòmic.

con el ejercicio de potestades administrativas desarrollan actividades prestacionales, de gestión de servicios o de producción de bienes de interés público, susceptibles de contraprestación”.

Quan l'EPEL tingui com a objecte la prestació del servei públic de proveïment d'aigua, podrà tenir potestats administratives que li han de ser atribuïdes en el seus estatuts i es finançarà per la contraprestació pel servei que percep dels abonats. Es regeix pel dret privat, excepte en la formació de la voluntat dels seus òrgans, en l'execució de les potestats administratives que li sigui atribuïdes i en els aspectes regulats específicament en les normes de dret administratiu per aquestes entitats.

L'article 85 bis de la LBRL disposa, en el seu punt 1, les especialitats de la EPEL respecte del règim establert en la LRJSP) en els següents termes:

“a) Su creación, modificación, refundición y supresión corresponderá al Pleno de la entidad local, quien aprobará sus estatutos. Deberán quedar adscritas a una Concejalía, Área u órgano equivalente de la entidad local, si bien, en el caso de las entidades públicas empresariales, también podrán estarlo a un organismo autónomo local. Excepcionalmente, podrán existir entidades públicas empresariales cuyos estatutos les asignen la función de dirigir o coordinar a otros entes de la misma o distinta naturaleza.

b) El titular del máximo órgano de dirección de los mismos deberá ser un funcionario de carrera o laboral de las Administraciones públicas o un profesional del sector privado, titulados superiores en ambos casos, y con más de cinco años de ejercicio profesional en el segundo. En los municipios señalados en el título X, tendrá la consideración de órgano directivo.

...

d) En las entidades públicas empresariales locales deberá existir un consejo de administración, cuya composición se determinará en sus Estatutos. El secretario del Consejo de Administración, que debe ser un funcionario público al que se exija para su ingreso titulación superior, ejercerá las funciones de fe pública y asesoramiento legal de los órganos unipersonales y colegiados de estas entidades.

e) La determinación y modificación de las condiciones retributivas, tanto del personal directivo como del resto del personal, deberán ajustarse en todo caso a las normas que al respecto apruebe el Pleno o la Junta de Gobierno, según corresponda.

f) Estarán sometidos a controles específicos sobre la evolución de los gastos de personal y de la gestión de sus recursos humanos por las correspondientes concejalías, áreas u órganos equivalentes de la entidad local.

g) Su inventario de bienes y derechos se remitirá anualmente a la concejalía, área u órgano equivalente de la entidad local.

h) Será necesaria la autorización de la concejalía, área u órgano equivalente de la entidad local a la que se encuentren adscritos, para celebrar contratos de cuantía superior a las cantidades previamente fijadas por aquélla.

i) Estarán sometidos a un control de eficacia por la concejalía, área u órgano equivalente de la entidad local a la que estén adscritos.

j) Cualquier otra referencia a órganos estatales efectuada en la Ley 6/1997, de 14 de abril, y demás normativa estatal aplicable, se entenderá realizada a los órganos competentes de la entidad local.

Las referencias efectuadas en el presente artículo a la Junta de Gobierno, se entenderán efectuadas al Pleno en los municipios en que no exista aquélla.”

El punt 2 del l'article 85.2 de la LBRL disposa que:

“Los estatutos de las EPEL's comprenderán los siguientes extremos:

a) La determinación de los máximos órganos de dirección del organismo, ya sean unipersonales o colegiados, así como su forma de designación, con respeto en todo caso a lo dispuesto en el apartado anterior, con indicación de aquellos actos y resoluciones que agoten la vía administrativa.

b) Las funciones y competencias del organismo, con indicación de las potestades administrativas generales que éste puede ejercitar.

c) En el caso de las entidades públicas empresariales, los estatutos también determinarán los órganos a los que se confiera el ejercicio de las potestades administrativas.

d) El patrimonio que se les asigne para el cumplimiento de sus fines y los recursos económicos que hayan de financiar el organismo.

e) El régimen relativo a recursos humanos, patrimonio y contratación.

f) El régimen presupuestario, económico-financiero, de contabilidad, de intervención, control financiero y control de eficacia, que serán, en todo caso, conformes con la legislación sobre las Haciendas Locales y con lo dispuesto en el capítulo III del título X de esta ley.”

L'EPEL, fins i tot amb una personalitat jurídica diferenciada, no és un tercer a l'efecte de l'Administració local matriu, sinó una simple opció organitzadora no desvinculada de l'organització de la pròpia Entitat local. Per aquesta raó no se li imposen les condicions de contractació pública, justament per ser un mitjà propi de l'Administració si reuneix els requisits legalment establerts. Aquesta relació d'instrumentalitat té com a nota essencial la dependència de l'entitat matriu, per consegüent, entre la matriu i l'entitat instrumental només caben relacions de subordinació, a través de la potestat de direcció, com a manera d'articular el compliment de finalitats de la matriu a través de l'entitat instrumental.

Cal assenyalar que l'EPEL té una naturalesa dual, perquè d'una part és Administració i, d'una altra, posseeix un caràcter empresarial que s'ha volgut subratllar des de la seva pròpia denominació.

L'exercici de les potestats administratives per part de les entitats públiques empresarials només correspon a aquells òrgans als quals els Estatuts els assignen aquesta facultat, sense que aquests òrgans puguin ser assimilats a aquest efecte als de l'Ajuntament, per aquest motiu el caràcter

d'actes que posin fi a la via administrativa a l'efecte del règim de recursos haurà d'establir-se en el propi Estatut.

El personal de les entitats públiques empresarials es regeix pel Dret laboral, amb les especificacions disposades en aquest article i les excepcions relatives als funcionaris públics, els qui es regiran pel que es preveu en l'Estatuto Básico del Empleado Público de 2015, establert pel Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 d'octubre i altra normativa reguladora dels funcionaris públics o per la normativa laboral.

En matèria de contractació¹⁴, patrimoni i règim pressupostari, de comptabilitat i de control economicofinancer es fa remissió a la legislació general administrativa corresponent, la possibilitat que les entitats públiques empresarials es financin amb consignacions específiques assignades en els pressupostos de l'Ajuntament, transferències corrents o de capital que procedeixin de les Administracions o entitats públiques, i donacions, llegats, patrocinis i altres aportacions d'entitats privades i de particulars es considera excepcional, necessitada de previsió expressa en la constitució, tot això d'acord amb el principi ja enunciat que el finançament d'aquests organismes públics ha de provenir majoritàriament d'ingressos de mercat¹⁵.

Per altra banda, règim de contractació de l'EPEL, com també, per altra banda, el de la Societat Mercantil Municipal, entra dins de l'àmbit regulador del que disposa el Reial Decret-Llei 3/2020, de 4 de febrer, "*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; de seguros privados; de planes y fondos de pensiones; del ámbito tributario y de litigios fiscales*" (**RDLSE**), la qual transposa la Directiva 2014/25/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, relativa a la "*contratación por entidades que operan en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales*", y la Directiva 2014/23/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre adjudicació de contractes de concessió.

Tant l'Epel com la Societat Mercantil Municipal, s'engloben dins de l'àmbit subjectiu del RDLSE ja que entren dins del concepte empreses públiques, puix que l'article L'article 5.2 c) del RDLSE disposa que és 'Empresa pública': "las sociedades mercantiles de carácter público y toda aquella

¹⁴ Les EPE's estan referides a la LCSP en el punt g) de l'article 3.1 com a membres del sector públic. Tanmateix no formen part de l'Administració Pública als efectes del règim contractual establert per la LCSP, segons es disposa en el punt 2 del mateix article 3 sinó que se les considera com poder adjudicador malgrat que tinguin una activitat econòmica, pel fet de gestionar un servei públic de titularitat de l'entitat que la controla.

¹⁵ A aquests efectes, cal tenir en compte que qui fa la classificació de les entitats públiques empresarials és el Ministerio de Hacienda del Gobierno de España, que, fins la data, ha classificat com a empreses no financeres, no administració pública, les empreses públiques del servei d'abastament d'aigua. Això és, classificació de SNF pública, classificada en el SEC 2020 sota l'epígraf S.11001. Fent això, està considerant que els ingressos són de mercat, i no hem de confondre aquesta qualificació d'ingressos de mercat amb el fet que no hi hagi hagut competència en el mercat dels operadors en l'adjudicació d'un contracte de col·laboració amb el sector privat per part de l'Ajuntament.

entidad u organismo sobre la que los poderes adjudicadores puedan ejercer, directa o indirectamente, una influencia dominante por el hecho de tener la propiedad o una participación financiera en las mismas, o en virtud de las normas que las rigen”. És una regulació plenament congruent amb la resta de la normativa espanyola i europea i que comporta que aquesta tipologia d'entitats no són Administració Pública.

També l'activiat d'abastament d'aigua potable entra dins de l'àmbit objectiu del RDLSE, ja que el seu article 8 estableix:

“El presente real decreto-ley se aplicará a las actividades siguientes:

a) La puesta a disposición o la explotación de redes fijas destinadas a prestar un servicio al público en relación con la producción, transporte o distribución de agua potable. b) El suministro de agua potable a dichas redes.

Per aquest motiu ambdues formes jurídiques han d'adequar els seus procediments de contractació a la RDLSE en els supòsits de contractació de d'obres i concessió d'obres i/o serveis per un import superior als 5.350.000 euros; proveïments, serveis i concursos de projectes per un import superior als 428.0000 euros, quan la seva finalitat sigui l'activitat econòmica de l'abastiment d'aigua. Cal dir, per la seva rellevància, que la compra d'aigua en alta és específicament una exclusió que es preveu a l'article 19.a).

La LRJSP remet a la Llei General Pressupostària (**LGP**) la regulació del règim economicofinancer, pressupostari, de comptabilitat, intervenció i control de les EPEL's. Als efectes econòmic-pressupostaris i de comptabilitat les EPEL's s'assimilen a les societats mercantils públiques en el que es disposa per a aquestes en el TRLRHL, atès que el seu actual redactat fins i tot no fa referència a les EPEL's pel que en aquesta matèria continua d'aplicació el règim transitori establert en el seu moment. D'acord amb aquest règim, en el Pressupost general de l'entitat local s'integraran els estats de previsió de despeses i ingressos de les EPEL's. Les EPEL's estan sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i altra legislació mercantil i al Pla general de Comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles (art. 200.2 TRLRHL. El règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de rendir comptes de les respectives operacions al Tribunal de Comptes (article 201 TRLRHL). Així mateix, estan sotmeses a la inspecció de la Intervenció de l'Entitat local de la seva comptabilitat (art. 204 TRLRHL).

Igualment estan subjectes al control intern respecte de la seva gestió econòmica en la seva triple acceptió de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia. El control financer té per objecte (article 220 TRLRHL), comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents. Aquest control té per finalitat informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicable i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. Es realitza per procediments d'auditoria de conformitat amb les normes d'auditoria del sector públic. El control periòdic del grau de compliment dels objectius, l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions constitueix l'objecte del control d'eficàcia (article 221 TRLRHL).

El control extern o fiscalització dels comptes i de la gestió econòmica de les entitats locals i de tots els organismes i societats d'elles dependents és competència del Tribunal de Comptes a tenor del que es disposa la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig i es desenvolupa en la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de Funcionament del Tribunal de Comptes.

Un altre dels aspectes sobre el que cal fer esment és la forma en la qual l'Ajuntament li atribueix a l'EPEL la titularitat dels béns demaniales afectes al servei i/o altres necessaris per al seu funcionament i que pertanyin a l'Administració titular del servei. La doctrina ha considerat aquesta qüestió principalment en el cas de les societats mercantils municipals, respecte de la qual ha determinat que la figura idònia és l'adscripció de tals béns conservant la seva qualificació jurídica originària i corresponent a l'entitat gestora del servei la seva utilització, administració, explotació i conservació. Així doncs el títol jurídic d'aportació és el de l'adscripció, això és, la vinculació o assignació de l'ús i gaudi a la prestació del servei públic, sense que s'alteri en conseqüència la titularitat i la qualificació demanial. Hem de remarcar que l'adscripció permet un ampli marge de discrecionalitat ja que deriva d'un dret real administratiu modulable pel propi Ajuntament.

Finalment, una anotació sobre el règim de tributació directa de l'EPEL. La Llei 27/2014, de 27 de desembre, que estableix el Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats (TRLIS), estableix en el seu article 7 que seran contribuents de l'impost, les persones jurídiques quan tinguin la seva residència en territori espanyol, excepte les societats civils. L'EPEL atès que gaudeix de personalitat jurídica pròpia, és subjecte passiu de l'impost. Tanmateix, l'apartat 1 de l'article 9 del TRLIS, disposa que:

"1. Estarán totalmente exentos del impuesto:

a) El Estado, las Comunidades Autónomas y las entidades locales.

b) Los organismos autónomos del Estado y entidades de derecho público de análogo carácter de las Comunidades Autónomas y de las entidades locales.

...

f) Los organismos públicos mencionados en las Disposiciones adicionales novena y décima, apartado 1, de la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado, así como las entidades de derecho público de análogo carácter de las Comunidades Autónomas y de las entidades locales."

D'acord amb l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei de l'Impost de societats abans citat, estan totalment exempts de l'impost els organismes autònoms de l'Estat i entitats de dret públic d'anàleg caràcter de les Comunitats Autònomes. L'EPEL no té la condició d'organisme autònom o entitat d'anàleg caràcter ni a cap dels organismes públics estatals als quals es refereix la lletra g) d'aquest apartat 1 de l'article 9 de la Llei, prèviament transcrita. En conseqüència, l'EPEL està plenament subjecta i no exempta a l'Impost de societats.

Per part seva, l'apartat 2 de l'article 9 de la Llei de l'Impost de societats assenyala que *"estarán parcialmente exentas del impuesto, en los términos previstos en el título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin finalidades lucrativas y de los incentivos*

fiscales al mecenazgo, las entidades e instituciones sin ánimo de lucro a las cuales sea de aplicación este título".

Adicionalment, l'apartat 3 de l'article 9 de la Llei de l'Impost de societats, considera com a entitats parcialment exemptes, entre altres, a les entitats i institucions sense ànim de lucre a les quals no resulti d'aplicació el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, entre les quals no es trobaria l'EPEL.

Per la seva part l'article 34 de la Llei de l'Impost de societats disposa que:

“Tendrá una bonificación del 99 por ciento la parte de cuota íntegra que corresponda a las rentas derivadas de la prestación de cualquiera de los servicios comprendidos en el apartado 2 del artículo 25 o en el apartado 1.a), b) y c) del artículo 36 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, de competencias de las entidades locales territoriales, municipales y provinciales, excepto cuando se exploten por el sistema de empresa mixta o de capital íntegramente privado.

La bonificación también se aplicará cuando los servicios referidos en el párrafo anterior se presten por entidades íntegramente dependientes del Estado o de las comunidades autónomas.”

D'acord amb l'anterior, atès a la condició jurídica de l'EPEL i al fet que el subministrament d'aigua potable està entre els compresos a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei de Bases de Règim local i que l'única activitat de l'EPEL és la prestació d'aquest Servei, la mateixa tindrà una bonificació del 99 per cent de la totalitat de quota íntegra resultant de la liquidació de l'impost de societats.

3.3.1.4 Societat mercantil municipal

Com hem vist anteriorment, la LBRL estableix com una de les formes de gestió directa dels serveis locals la societat mercantil municipal.

Ens detindrem poc en aquesta figura ja que la mateixa participa en bona part de l'exposat per a la EPEL. No obstant això, sí que hem d'atendre aquells traços distintius que la diferencien de la referida figura.

El règim legal de les societats mercantils legals està previst en l'article 85 ter de la LBRL, el qual disposa:

“1. Las sociedades mercantiles locales se regirán íntegramente, cualquiera que sea su forma jurídica, por el ordenamiento jurídico privado, salvo las materias en que les sea de aplicación la normativa presupuestaria, contable, de control financiero, de control de eficacia y contratación, y sin perjuicio de lo señalado en el apartado siguiente de este artículo.

2. La sociedad deberá adoptar una de las formas previstas en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y en la escritura de constitución constará el capital que deberá ser aportado por las

Administraciones Públicas o por las entidades del sector público dependientes de las mismas a las que corresponda su titularidad.

3. Los estatutos determinarán la forma de designación y el funcionamiento de la Junta General y del Consejo de Administración, así como los máximos órganos de dirección de las mismas”.

El TRRRL, en el seu article 103 disposa:

“1. En los casos en que el servicio o actividad se gestionen directamente en forma de empresa privada, habrá de adoptarse una de las formas de sociedad mercantil de responsabilidad limitada. La sociedad se constituirá y actuará conforme a las disposiciones legales mercantiles, y en la escritura de constitución constará el capital, que deberá ser aportado íntegramente por la Entidad local, la forma de constituir el Consejo de Administración y la determinación de quienes tengan derecho a emitir voto representando al capital social.

2. Cuando las pérdidas excedan de la mitad del capital social, será obligatoria la disolución de la sociedad y la corporación resolverá sobre la continuidad y forma de prestación del servicio”.

Per la seva banda, l'article 255 de la Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMC), en els seus articles 255 a 257 contempla la gestió dels serveis públics mitjançant una societat mercantil amb la totalitat de les accions/participacions de titularitat municipal. La TRLMC estableix que en aquest cas “el servei s'exerceix en règim d'empresa privada” i que la societat ha d'adoptar una de les formes de responsabilitat limitada i actuar amb subjecció a les normes del dret mercantil, “sens perjudici de les matèries exceptuades per l'acord de creació i de l'aplicació de les normes especials sobre les empreses públiques” (art. 255).

Pel que fa a la configuració de la societat, l'article 257 estableix com a òrgans de direcció els propis d'una entitat mercantil de responsabilitat limitada, és a dir la Junta General de socis/accionistes que es diu que s'assumeix pel ple de l'Ajuntament, un consell d'administració i una gerència.

El personal de la societat no adquireix en cap cas la condició de funcionari (art. 257.3) i en matèria de contractació es subjecta al dret privat, llevat dels casos establerts en l'acord de creació, tot i que es diu que “l'adquisició de béns i l'execució d'obres s'han de sotmetre a procediments que s'adaptin als principis de publicitat i concurrència propis de la contractació administrativa” (257.3)¹⁶.

¹⁶ Les societats mercantils amb una participació pública superior al 50% estan referides a la LCSP en el punt h) de l'article 3.1 com a membres del sector públic. Tanmateix no formen part de l'Administració Pública als efectes del règim contractual establert per la LCSP, segons es disposa en el punt 2 del mateix article 3. Se les considera poder adjudicador per la mateixa raó que l'exposada per les EPE's.

Per la seva banda el ROAS es pronuncia en els seus articles 255 a 257 en termes quasi idèntics als del TRLMC.

Cal tenir esguard que el règim jurídic de les societats mercantils locals després de la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del Govern Local (*LMMGL*), serà el dret privat, a imatge de les societats mercantils estatals, tenint plena llibertat per a establir la manera de designar a la Junta General i al Consell d'Administració, així com, per a decidir els òrgans de direcció de l'empresa. Cal afegir als efectes interpretatius i d'establiment de directius, el que en posterioritat ha disposat la LRJSP, en els seus articles 111 i següents, quan regula les societats mercantils estatals que estableixen determinades especialitats de caràcter organitzatiu i de constitució, que emfatitzen la remissió al dret privat.

Finalment, pel que fa a la configuració de les societats mercantils locals, hem de tornar a l'art. 85 de la LBRL que estableix que seran els estatuts de la societat els que definiran la forma de designació i el funcionament de la Junta General i del Consell d'Administració, així com els òrgans de direcció de les societats, sense incloure cap especialitat o referència a una altra norma. Tanmateix, la gestió d'una societat mercantil local presenta una sèrie de peculiaritats que la diferencien de les societats mercantils en el que una administració pública no en tingui el control, que tenen la seva raó de ser en la condició d'empresa pública, peculiaritats que es manifestaran en major mesura tant en la tutela que la corporació local exercirà sobre ella, com en els controls externs als quals estarà supeditada.

La normativa local deixa marge perquè sigui la pròpia entitat local qui reguli i organitzi la societat a través del que es disposi en els Estatuts Socials, amb aplicació del que es disposa en la normativa mercantil. Aquesta discrecionalitat no pot anar contra el que es disposa en la legislació mercantil referent als òrgans socials de les societats mercantils, per la qual cosa la societat haurà de comptar ineludiblement amb la Junta General de socis o accionistes i els administradors que, habitualment tindran la manera de consell d'administració, a més d'òrgans directius de caràcter més tècnic a càrrec d'un Director o Gerent.

La representació institucional de la Corporació en la societat es realitza a través de la Junta General, sent habitual en les societats locals que la Junta General sigui exercida pel Ple de l'Ajuntament com a representant de la corporació local, i seguint el criteri que ha marcat l'art. 90 del RSCL durant tant de temps. No obstant això, res impedeix que aquesta Junta General estigui constituïda d'una altra manera, donada la llibertat que marca la nova redacció de l'art. 85 ter de la LBRL quan estableix que seran els estatuts socials on s'estableixi la composició i funcionament de la Junta General de l'empresa.

Al consell d'administració li correspon la gestió i la representació de l'empresa el que comprèn la realització d'un conjunt d'actes diferents que tenen com a finalitat la realització de l'objecte social.

Pel que respecta al règim contractual amb tercers, al seu règim economicofinancer i pressupostari, la figura de la societat mercantil municipal i la EPEL no tenen a penes distinció. Tampoc a l'efecte del seu règim tributari ni de les prestacions que perceben totes dues dels clients tal com més endavant exposarem.

3.3.1.5 Distinció entre la EPEL i la Societat Mercantil Municipal

La distinció essencial entre l'EPEL i la Societat Mercantil Municipal radica en el fet que l'EPEL, a diferència de la societat mercantil municipal, pot dur a terme funcions administratives que, no obstant això, com ja hem vist hauran de preveure's al temps de la fundació de la mateixa i detallar-se els òrgans i el seu règim legal en aquest instant. No és una qüestió menyspreable, atès que l'entitat gestora pot tenir encomanada funcions que en un altre cas haurien de ser d'incumbència de l'Ajuntament com a ens titular del servei.

Així doncs, creiem que la principal distinció entre les dues figures és la capacitat de la EPEL d'assumir funcions administratives, possibilitat que no es dona en la societat mercantil municipal. Ens permetem reproduir el que referent a això es va disposar en la memòria del procés d'internalització del servei a Valladolid:

“Las entidades públicas empresariales, se cualifican por simultanear el ejercicio de potestades administrativas y de actividades prestacionales, de gestión de servicios o de producción de bienes de interés público, susceptibles de contraprestación. Según la definición que de ellas hace el artículo 103.1 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, las entidades públicas empresariales son entidades de Derecho público, con personalidad jurídica propia, patrimonio propio y autonomía en su gestión, que se financian mayoritariamente con ingresos de mercado y que junto con el ejercicio de potestades administrativas desarrollan actividades prestacionales, de gestión de servicios o de producción de bienes de interés público, susceptibles de contraprestación.

Por otro lado, las sociedades mercantiles, de acuerdo con el artículo 113 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público se rigen por lo previsto en esta Ley, por lo previsto en la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, y por el ordenamiento jurídico privado, salvo en las materias en que le sea de aplicación la normativa presupuestaria, contable, de personal, de control económico-financiero y de contratación. En ningún caso podrán disponer de facultades que impliquen el ejercicio de autoridad pública, sin perjuicio de que excepcionalmente la ley pueda atribuirle el ejercicio de potestades administrativas.

Para determinar cuál de las dos figuras jurídicas es más adecuada para la gestión del ciclo integral del agua de Valladolid se ha tenido en cuenta lo dispuesto en la Sentencia de 23 de noviembre de 2015 (rec. Casación 4091/2013) en la cual el Tribunal Supremo se ha pronunciado sobre los efectos respecto a la naturaleza jurídica de la contraprestación del servicio de abastecimiento de agua potable tras la supresión del párrafo segundo del artículo 2.2.a) de la Ley 58/2003. El Alto Tribunal considera que dicha contraprestación sigue manteniendo el carácter de tasa, con independencia de que el servicio lo preste la administración directamente o lo preste una sociedad mercantil municipal o privada en régimen de gestión indirecta.

Sobre este extremo se ha emitido informe del Consejo Económico Administrativo, que se adjunta a la Memoria, que avala la posibilidad de otorgar a la entidad pública empresarial, mediante previsión estatutaria, la potestad recaudatoria. De esta carecería la sociedad mercantil local, lo que confiere, a la entidad pública empresarial una mayor eficiencia respecto de la sociedad, al poder ejecutar la tarea de recaudación del ingreso, y por lo tanto, completar todas las fases derivadas de la gestión del servicio público”.

Les consideracions que es fan en aquesta memòria transcrita sobre la condició de taxa de la contraprestació que fan els usuaris per la prestació del servei ha quedat superada per la configuració de les prestacions públiques patrimonials no tributaries que ha establert la LCSP. Cal afegir que, com veurem amb més detall, la condició de prestació patrimonial no tributària per la contraprestació del serveis ho és tant si el servei el presta una EPEL com una Societat Mercantil Municipal.

3.3.2 Les formes de gestió indirectes

3.3.2.1 El Contracte de concessió de serveis com la forma de prestació indirecta dels serveis públics

L'única forma actualment vigent de gestió indirecta del servei d'abastament d'aigua, és el contracte de concessió de serveis que substitueix la figura del contracte de gestió de serveis públics vigent fins a la promulgació de la LCSP. En aquest sentit, l'article 284 de la LCSP disposa que

“La Administración podrá gestionar indirectamente, mediante contrato de concesión de servicios, los servicios de su titularidad o competencia siempre que sean susceptibles de explotación económica por particulares. En ningún caso podrán prestarse mediante concesión de servicios los que impliquen ejercicio de la autoridad inherente a los poderes públicos.”

El nou text, doncs, identifica el contracte de concessió de serveis com la forma de gestió indirecta dels serveis dels que és titular en el nostre cas l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, la qual cosa és còngrua amb la previsió via disposició addicional per la que la LCSP identifica al contracte de concessió de serveis successor del contracte de gestió de serveis públics que estava vigent fins a la promulgació de la nova llei.

Tanmateix, com ja hem dit abans, el contracte de serveis que ja en ocasió de l'anterior legislació generava dificultats en determinats supòsits per discernir-ne les diferències respecte de la concessió¹⁷, actualment també es pot adoptar com a forma de la prestació del servei

¹⁷ En el cas del servei d'abastament d'aigua la immensa majoria de contractes eren de gestió de serveis públics, en la modalitat de concessió o d'empresa mixta (fins i tot alguns d'ells, els més antics, d'arrendament). No es donava el supòsit ni tant sols de discussió sobre la seva naturalesa jurídica; cosa ben

d'abastament d'aigua potable atès que es preveu que el mateix pugui comportar inversions pel contractista, que la seva durada s'adeqüi a la recuperació de les mateixes i que percebi la seva retribució dels usuaris del servei. Ara bé, amb aspectes molt similars que en el cas de la concessió de serveis el que no es donaria és l'assumpció del risc operacional per part del contractista, per la qual cosa no contemplem aquesta modalitat contractual com una opció per a la prestació del servei d'abastament d'aigua potable al municipi de Sant Cugat del Vallès.

3.3.2.1.1 Configuració del contracte de concessió de serveis

La concepció legal vigent del contracte de concessió de serveis prové del Dret comunitari, així la Directiva 2014/23/UE defineix a la concessió de serveis, en el seu article 5 com “un contracte a títol oneros celebrat per escrit, en virtut del qual un o més poders o entitats adjudicadors confien la prestació i la gestió de serveis diferents de l'execució de les obres contemplades en la lletra a) a un o més operadors econòmics, la contrapartida dels quals és bé el dret a explotar els serveis objecte del contracte únicament, o aquest mateix dret en conjunció amb un pagament”.

Es tracta d'una definició en negatiu respecte del contracte de concessió d'obres, sens dubte davant de la manca de l'homogeneïtat europea en configuració europea en el règim de prestació dels serveis públics amb drets exclusius.

Pel que fa a la LCSP, la seva definició del contracte de concessió de serveis es troba a l'article 15 que disposa:

“1. El contrato de concesión de servicios es aquel en cuya virtud uno o varios poderes adjudicadores encomiendan a título oneroso a una o varias personas, naturales o jurídicas, la gestión de un servicio cuya prestación sea de su titularidad o competencia, y cuya contrapartida venga constituida bien por el derecho a explotar los servicios objeto del contrato o bien por dicho derecho acompañado del de percibir un precio.

2. El derecho de explotación de los servicios implicará la transferencia al concesionario del riesgo operacional, en los términos señalados en el apartado cuarto del artículo anterior.”

L'essència del contracte de concessió de serveis rau en la transferència del risc operacional que l'article 14.4 de la LCSP el determina per l'assumpció del concessionari del risc de la demanda real de les obres o serveis objecte del contracte i el risc del “*suministro de las obras o servicios objeto del contrato, en particular el riesgo de que la prestación de los servicios no se ajuste a la demanda*”.

Per tancar conceptualment el que suposa la transferència del risc al concessionari, l'esmentat article 14 de la LCSP disposa:

“Se considerará que el concesionario asume un riesgo operacional cuando no esté garantizado que, en condiciones normales de funcionamiento, el mismo vaya a recuperar

diferent respecte del contracte de recollida de residus urbans del que sempre hi ha hagut un debat sobre la seva configuració, entre el contracte de serveis i el de la concessió.

las inversiones realizadas ni a cubrir los costes en que hubiera incurrido como consecuencia de la explotación de las obras que sean objeto de la concesión. La parte de los riesgos transferidos al concesionario debe suponer una exposición real a las incertidumbres del mercado que implique que cualquier pérdida potencial estimada en que incurra el concesionario no es meramente nominal o desdeñable.”

3.3.2.1.2 La limitació temporal del contracte de concessió de serveis

La limitació del temporal de la concessió de serveis és una tret essencial del contracte; ja ho era en els règims legals previs a la LCSP. En l'actualitat, però, la LCSP seguint la normativa europea ha vinculat molt més explícitament la durada del contracte al període necessari pel concessionari per a la recuperació de les inversions, en ares a que s'estableixi en els períodes adequats la necessària licitació per a la prestació més eficient del servei concessionat.

Així ho diu l'article 29.6 de la LCSP quan disposa que:

“6. Los contratos de concesión de obras y de concesión de servicios tendrán un plazo de duración limitado, el cual se calculará en función de las obras y de los servicios que constituyan su objeto y se hará constar en el pliego de cláusulas administrativas particulares.

Si la concesión de obras o de servicios sobrepasara el plazo de cinco años, la duración máxima de la misma no podrá exceder del tiempo que se calcule razonable para que el concesionario recupere las inversiones realizadas para la explotación de las obras o servicios, junto con un rendimiento sobre el capital invertido, teniendo en cuenta las inversiones necesarias para alcanzar los objetivos contractuales específicos.”

Per establir el període de recuperació de la inversió la LCSP remet a la regulació continguda al Reial decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola, on s'estableix una fórmula amb la finalitat de determinar el període de revisió dels preus. Mitjançant aquesta fórmula es fixa per un determinat rendiment i un volum d'inversions, el període que ha de tenir la concessió i ho fa, per cert, de forma que limita bastant la seva durada.

El que hem exposat en aquest apartat sobre la durada de la concessió ens porta a que ineludiblement l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès haurà de valorar per a la contractació del Servei mitjançant un contracte de concessió, aquelles inversions necessàries ja que aquest valor determinarà un aspecte fonamental del contracte com és el de la seva durada¹⁸.

En tot cas, hi ha endemés un límit màxim de durada del contracte de concessió que és de quaranta o vint-i-cinc anys tot de depenent, respectivament que compreguin o no execució d'obres, juntament amb l'explotació del servei.

¹⁸ En tot cas en aquest document hem valorat el volum d'inversions a emprendre per tal de determinar-ne tot un conjunt d'aspectes economicofinancers comparatius entre les distintes formes de gestió del servei.

3.3.2.1.3 Règim de prestació del contracte de concessió

El règim d'execució del contracte de concessió de serveis està contemplat als articles 287 a 296 de la LCSP.

Si fem una recapitulació dels esmentats preceptes i per evitar-ne la seva transcripció, podem dir que mitjançant el contracte de concessió de serveis

- El concessionari s'obliga a prestar el serveis d'acord amb el que disposa la documentació contractual (plecs, oferta, contracte). En aquest sentit, com tot servei públic s'haurà de prestar amb les notes de continuïtat, accessibilitat i assequibilitat que es reguli en l'esmentada documentació i en aquella continguda al reglament del servei, al qual es subjectarà el concessionari en el moment de fer la seva oferta.
- L'Ajuntament conservarà en tot cas la titularitat del servei i en tindrà el poder de policia (vigilància, inspecció, direcció).
- El concessionari dins del risc assumit, indemnitzarà als tercers dels danys que ocasioni.
- La retribució del concessionari s'establirà contractualment i consistirà en la percepció de les tarifes del servei que tindran la consideració de prestacions patrimonials públiques no tributàries.
- El concessionari té l'obligació de dur a terme una comptabilitat diferenciada als efectes oportuns, dels ingressos i despeses del contracte objecte de concessió.
- Es possible l'exigència d'un cànon concessional, com una prestació addicional del concessionari, a càrrec de la tarifa convinguda i com a participació de l'ens concedent en el resultat econòmic del servei concedit.
- L'Ajuntament té el dret de modificar el contracte i les tarifes, per raons d'interès públic, en tot cas amb les limitacions i condicions que estableix la mateixa LCSP per a la modificació dels contractes i amb la compensació econòmica al concessionari quan li causi algun perjudici.
- Es manté l'obligació del manteniment del reequilibri economicofinancer del contracte en els casos de modificació del contracte per part de l'Ajuntament concedent i per un cas de força major dels que explícitament es contemplen a la LCSP. L'incompliment de les previsions de la demanda del servei en cap cas donaran lloc al restabliment de l'equilibri economicofinancer del contracte.
- El concessionari té el dret del desistiment del contracte quan per determinades circumstàncies es modifiqui el contracte i el mateix vingui a ser extraordinàriament onerosos pel concessionari.
- Finalitzat el contracte es produirà la reversió d'acord amb les previsions que en els plecs de condicions es determinin i respecte dels elements que preferiblement es detallin en els plecs.
- La LCSP manté la prohibició de la subcontractació per part del concessionari de tot allò que no siguin prestacions accessòries.

Pel que fa a la revisió dels preus del contracte, el servei d'abastament d'aigua potable participa d'algunes particularitats que tot seguit exposem. Així, l'article 103 de la LCSP disposa el règim general de la revisió de preus, en seu punt 1 es disposa:

“Los precios de los contratos del sector público solo podrán ser objeto de revisión periódica y predeterminada en los términos establecidos en este Capítulo.

Salvo en los contratos no sujetos a regulación armonizada a los que se refiere el apartado 2 del artículo 19, no cabrá la revisión periódica no predeterminada o no periódica de los precios de los contratos.”

Cal tenir present que l'article 19 de la LCSP disposa que no es consideraran contractes subjectes a regularització harmonitzada els contracte de concessió adjudicats per a:

1.º La puesta a disposición o la explotación de redes fijas destinadas a prestar un servicio al público en relación con la producción, el transporte o la distribución de agua potable;

2.º El suministro de agua potable a dichas redes.

Asimismo, tampoco se considerarán sujetos a regulación armonizada los contratos de concesión que se refieran a uno de los objetos siguientes o a ambos que estén relacionadas con una de las actividades contempladas en los números 1.º y 2.º anteriores:

I. Proyectos de ingeniería hidráulica, irrigación o drenaje, siempre que el volumen de agua destinado al abastecimiento de agua potable represente más del 20 por ciento del volumen total de agua disponible gracias a dichos proyectos o a dichas instalaciones de irrigación o drenaje, o

II. Eliminación o tratamiento de aguas residuales.”

Respecte de l'anterior, la LCSP és molt restrictiva respecte dels supòsits en els quals s'admet la revisió de preus, partint de la premissa que els preus d'aquells contractes que tenen un període de la recuperació de la inversió igual o inferior als 5 anys no són revisables. Ara bé, el paràgraf segon de l'apartat 1 de l'article 103 de la LCSP preveu que els contractes que no estiguin subjectes a regulació harmonitzada, com en el cas dels contractes de concessió de serveis que tinguin per objecte el cicle de l'aigua, puguin ser objecte de revisions periòdiques no determinades.

Per tant, encara en el supòsit en què per causa de ser el període de contracte igual o inferior a 5 anys, no es pugui recórrer al sistema de revisió periòdica i no determinada, el concessionari podrà acudir a la revisió periòdica no determinada, la qual cosa comporta que haurà de justificar la revisió mitjançant l'elaboració d'una memòria econòmica específica que justifiqui la revisió, tenint en compte que, segons determina expressament la Llei de Desindexació de l'Economia Espanyola, en el seu article 5, en la revisió no es poden incloure (i) la variació de les amortitzacions, (ii) les despeses generals o d'estructura (iii) el benefici industrial (iv) i pel que fa a la mà d'obra i despeses financeres se subjecten a les limitacions establertes en l'RD 55/2017, que es refereixen en essència a l'evolució dels mateixos per al sector públic.

L'assumpció del risc operacional per part del concessionari i la figura de la revisió de preus mitjançant la revisió periòdica i no determinada, són difícils de conjugar. Ja ho és en els contractes actualment vigents de concessió, on el concessionari suporta el risc i ventura i s'estableix la figura del manteniment de l'equilibri economicofinancer del contracte, sobre la premissa i condicionat per la necessitat de la continuïtat del servei que és una de les pedres

angulars del funcionament dels serveis públics. En la pràctica aquesta situació fa que el concessionari moltes vegades aconsegueixi evitar les pèrdues, en reconèixer-se-li tant l'evolució dels costos, com el volum de les vendes, la qual cosa sempre li garanteix un preu unitari (m³) que li retribueixi no sols els costos sinó el marge de benefici de l'activitat.

En tot cas, el nou règim de revisió de preus i l'assumpció del risc operacional tal com es configura legalment, fa que la revisió dels preus del contracte es constrenyi a l'evolució dels costos del servei, sense que, com hem vist s'alteri la recuperació de les inversions del concessionari per l'evolució de l'oferta i la demanda (en aquest sentit això és congruent amb la prohibició de la Llei de la Desindexació d'incloure en la revisió de preus la variació de les amortitzacions), ni despeses generals, d'estructura o el marge resultant.

3.3.2.1.4 Procediment per a la contractació de la concessió de serveis

La regulació del procediment del contracte de concessió de serveis públics està continguda, bàsicament en els articles 284 i 285 de la LCSP.

L'article 284 estableix que prèviament a l'expedient administratiu de contractació, en els casos en què es tracti de serveis públics, haurà d'haver-se establert el seu règim jurídic, que declari expressament que l'activitat de què es tracta queda assumida per l'Administració respectiva com a pròpia d'aquesta, determini l'abast de les prestacions en favor dels administrats, i reguli els aspectes de caràcter jurídic, econòmic i administratiu relatius a la prestació del servei. Aquest tràmit, atès que ja ens trobem davant de la finalització d'un contracte de concessió ja estaria complimentat i no caldria fer-lo.

Pel que fa a l'expedient de contractació de concessió de serveis, el mateix particularment haurà de comptar amb:

a) Estudi de viabilitat economicofinancera dels serveis

En els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat dels mateixos o en el seu cas, d'un estudi de viabilitat economicofinancera, que tindran caràcter vinculant en els supòsits en què concloguin en la inviabilitat del projecte. En els casos en què els contractes de concessió de serveis comprenguin l'execució d'obres, la tramitació d'aquell anirà precedida, a més, quan escaigui de conformitat amb el que es disposa en l'article 248.1, de l'elaboració i aprovació administrativa de l'Avantprojecte de construcció i explotació de les obres que resultin precises, amb especificació de les prescripcions tècniques relatives a la seva realització; i, a més, de la redacció, supervisió, aprovació i replanteig del corresponent projecte de les obres.

En aquest estudi s'inclourà o formarà part d'ell, el projecte d'explotació, comprendrà un estudi econòmic administratiu del servei, el seu règim d'utilització i les particularitats tècniques que resultin precises per a la seva definició (art.183.1 RGC).

b) Els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques

D'acord amb la LCSP, els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques hauran de fer referència, almenys, als següents aspectes:

- i. Definiran l'objecte del contracte, havent de preveure la realització independent de cadascuna de les seves parts mitjançant la seva divisió en lots.
- ii. Fixaran les condicions de prestació del servei i, en el seu cas, fixaran les tarifes que haguessin d'abonar els usuaris, els procediments per a la seva revisió, i el cànon o participació que hagués de satisfer-se a l'Administració.
- iii. Regularan també la distribució de riscos entre l'Administració i el concessionari en funció de les característiques particulars del servei, si bé en tot cas el risc operacional li correspondrà al contractista.
- iv. Definiran els requisits de capacitat i solvència financera, econòmica i tècnica que siguin exigibles als licitadors, podent fixar-se diferents requisits de solvència en funció de les diferents fases del contracte de conformitat amb el que es disposa en l'article 86.3, a l'efecte d'una possible cessió en els termes establerts en l'article 214.2.c).
- v. Preveuran també la possibilitat que es produeixi la cessió del contracte de conformitat amb el que es preveu en l'article 214.
- vi. Han de establir i regular les funcions de la figura del responsable del contracte.

Les anteriors especificacions es completen amb el previst a l'article 67.4 del Reglament General de Contractació

c) Informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació

La LCSP contempla l'Oficina Nacional d'Avaluació, la composició i el funcionament de la qual es realitzés mitjançant ordre del MHAP, que té com a finalitat analitzar la sostenibilitat financera dels contractes de concessions d'obres i contractes de concessió de serveis públics:

- i. Quan es realitzin aportacions públiques a la construcció o a l'explotació de la concessió, així com qualsevol mesura de suport al finançament del concessionari.
- ii. Les concessions d'obra pública i els contractes de gestió de serveis en les quals la tarifa sigui assumida totalment o parcialment pel poder adjudicador concedent, quan l'import de les obres o les despeses de primer establiment superin un milió d'euros.

3.3.2.1.5 [Algunes consideracions finals sobre els plecs de condicions reguladors del contracte de concessió de serveis.](#)

Com hem vist, la principal característica del contracte de concessió és la transferència del risc al concessionari la qual cosa pot ser un argument o consideració de molt pes alhora de prendre la decisió de la forma de gestionar el servei. Tanmateix, aquesta transferència del risc considerem que s'ha de fer sense perdre de vista que el servei sempre restarà de titularitat de l'Ajuntament de Sant Cugat i que per moltes raons aquesta entitat haurà de tenir eines de control i informació que li permetin complir amb les seves funcions i que, en bona part permetran corregir els efectes que actualment molts sectors de la societat retreuen a aquesta forma de gestió dels serveis públics.

En aquest sentit, els plec de condicions reguladors de les condicions administratives, econòmiques i tècniques sobre les que es regula el servei (el seu objecte i abast) a més de la forma d'adjudicació del contracte, tenen una importància crucial atès que com ha dit de forma reiterada la jurisprudència són *lex inter partes*; és a dir que estableixen el primer marc normatiu al que han de regir les parts el seu comportament.

Abans hem cridat l'atenció sobre la durada del contracte de concessió de serveis que ve molt condicionat pel volum de les inversions; per raó de l'abans esmentada normativa reguladora de la desindexació, la durada del contracte concessional es veure condicionada a la baixa. La molt més curta durada dels contractes genera que, a diferència del que succeïa en els contractes de concessió del servei d'abastament d'aigua que s'han fet fins ara, s'hagi de regular molt adequadament els efectes de la finalització del contracte, en particular la reversió i molt accentuadament en l'accés als sistemes d'informació de tot ordre que es veuen implicats en l'activitat de l'abastament d'aigua.

Per altra banda, són molt particularment els plecs de condicions qui poden regular aspectes com la intervenció del responsable del contracte que malgrat ser ara una figura obligatòria cal dotar de contingut, l'accés d'una forma immediata i compartida de la informació del concessionari en la gestió del servei i en general el control que sobre el servei hagi de tenir l'Ajuntament per adequar les prestacions de totes les parts al que es va convenir contractualment i preveure l'eventual successió dels prestadors del servei.

3.4 El procediment per a la determinació de forma de gestió dels serveis públics

El procediment per decidir la forma de gestió dels serveis públics reservats a les entitats locals, no és una qüestió plenament pacífica pel que fa a la doctrina administrativa i ha suscitat tot un seguit de controvèrsies que han arribat als tribunals. Per una banda, hi ha una interpretació de la normativa continguda en la LRBRL que entén que la decisió sobre la gestió dels serveis públics, especialment els reservats per mandat legal, entra dins de l'àmbit de la potestat autoorganitzativa i que per tant, es subjecta al que disposa l'article 85 de la LRBRL, tot diferenciant-la del supòsit de les iniciatives econòmiques de les entitats públiques locals, que procedimentalment estarien recollides a l'article 86 de la LRBRL i a l'article 97.1 del TRRL¹⁹. Una altra interpretació de la normativa entén que la determinació de la forma de gestió del servei

¹⁹ En aquest sentit, Francisco Sosa Wagner en el seu clàssic volum *La gestión de los Servicios Públicos Locales* (2008), pag. 52, quan diu "fuera de estas previsiones [es refereix a limitacions establertes legalment sobre les formes d'organització dels serveis públics] la libertad de la Corporación es total para optar ente cualesquiera de las formas previstas en el artículo 85 de la LRBRL ¿Y otras? Dicho en otros términos. ¿es posible utilizar alguna fórmula no prevista en el elenco del precepto citado? Mi contestación es afirmativa pese a su redacción ... y ello porqué así lo impone la potestad de autoorganización de las Corporaciones locales, la más significada seña de identidad de su autonomía ...". Per l'autor "... las formas de gestión son una expresión de la potestad de organización de sus servicios que las entidades locales ostentan".

reservat, en tot cas, està subjecta al que disposen els articles 86 de la LRBRL i 97 del TRRL reguladors del procediment de la implantació d'activitats econòmiques per part de l'ens local.

La jurisprudència s'ha pronunciat en el sentit favorable a la primera de les tesis, és a dir que ha considerat que la determinació de la forma de gestió d'un servei de la seva competència, no entra en el concepte d'establiment d'una activitat econòmica. Així la Sentència del Tribunal Suprem de 23 de maig de 1997, Sentències de Tribunal Superior de Justícia d'Andalusia de 3 d'abril i de 30 de març i l'emblemàtica Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Castilla i Lleó, de 3 d'octubre que va dirimir sobre el procediment de canvi de gestió de l'abastament d'aigua al municipi de Valladolid.

Tanmateix, en el cas de Catalunya la legislació és més aclaridora, bàsicament per raó del que determina l'article 244 del TRLMC que estableix el règim per a l'establiment de l'activitat econòmica quin objecte sigui prestar un servei públic essencial reservat per la llei als ens locals.

El ROAS distingeix entre l'establiment dels serveis públics locals, la prestació i la forma de gestió d'aquests serveis. No obstant això, en els supòsits com el que aquí ens ocupa en que s'ha d'implantar o crear un servei, el procediment és únic, tal com veurem a continuació.

El procediment per a l'establiment dels serveis es regeix pels articles 243 a 250 del TRLMC i pels articles 159 i 160 del ROAS.

Els tràmits són els següents:

- i) Iniciativa dels òrgans competents dels ens locals o els veïns per a l'establiment del servei. Tractant-se en aquest cas de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, l'òrgan competent és el Consell Plenari (art 243.2 a) TRLMC.
- ii) En l'acord inicial s'haurà de designar una comissió d'estudi integrada per membres de l'ens local, personal tècnic i representants dels usuaris. Si bé el ROAS només preveu la designació de la comissió d'estudi per als supòsits d'exercici d'activitats econòmiques i d'implantació de serveis en règim de monopoli (art. 143 i 183), no en règim de lliure concurrència (art.159), el TRLMC l'exigeix en tots els supòsits (art. 243 i 244). En qualsevol cas, la comissió d'estudi s'hauria de crear igualment atès que s'exigeix també per a l'elaboració del reglament del servei (art. 62 ROAS)²⁰.

Malgrat que l'art. 145 del ROAS preveu que la comissió d'estudi ha de lliurar la memòria en el termini màxim de 3 mesos i que l'incompliment d'aquest termini comporta el cessament automàtic dels seus membres i la caducitat del procediment si no es designa una nova comissió, aquest article només resulta aplicable al procediment d'establiment del servei en règim de monopoli (art.143.2 i 183.1 ROAS). A més, tal i com veurem més

²⁰ Cal portar aquí a col·lació la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, 1059/2007, de 28 de desembre, en la qual s'anul·lava l'acord de l'Ajuntament de Fogars de la Selva per no formar part de la comissió d'estudi cap representant dels usuaris del servei.

endavant, no es donen els requisits previstos a la legislació bàsica reguladora del procediment administratiu comú perquè es produeixi la caducitat del procediment.

- iii) Redacció dels documents necessaris per part de la comissió d'estudi designada: memòria justificativa, un projecte d'establiment i un reglament que estableixi el règim jurídic de la prestació amb el contingut de l'article 159 del ROAS. L'expedient s'ha d'acompanyar amb els informes preceptius. Segons l'art. 54 del TRRL serà necessari informe previ del Secretari i, a més, de l'Interventor (art. 4.1 b) 5º del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional).
- iv) El ROAS (art. 262.2) preveu el nomenament d'un interventor tècnic perquè les obres i les instal·lacions afectades passin a la corporació.
- v) Presa en consideració dels documents elaborats per la comissió d'estudi per part del Consell Plenari, el que es tradueix en una aprovació inicial i informació pública de l'expedient per un termini de trenta dies.
- vi) Simultàniament al tràmit anterior, audiència als interessats i informe dels municipis afectats (art. 79 d) del Reglament Metropolità).
- vii) Resposta als suggeriments formulats en fase d'informació pública, informes municipals i al·legacions.
- viii) Sotmetiment de l'expedient a l'òrgan competent –Consell Plenari- per acordar l'establiment del servei, aprovació del projecte i el reglament i preveure els efectes econòmics que se'n derivin, amb remissió a la liquidació del contracte. El ROAS exigeix la majoria absoluta per a l'aprovació de l'establiment del servei quan s'estableix el servei en règim de monopoli (art. 183.2 ROAS, art.114.2 h) TRLMC).

En el procediment d'establiment del servei també s'ha de determinar la seva forma de gestió (art. 159.2 b) ROAS). Si fos gestió directa, s'hauria de donar compliment a l'art. 85.2 LRBRL, quan demana que si la gestió és presta mitjançant una entitat pública empresarial local o una societat mercantil local, el capital de la qual sigui de titularitat pública ha d'acreditar-se especialment que aquestes formes són més sostenibles y eficients que las formes indiferenciadas. I s'afegeix que *“deberá constar en el expediente la memoria justificativa del asesoramiento recibido que se elevará al Pleno para su aprobación en donde se incluirán los informes sobre el coste del servicio, así como, el apoyo técnico recibido, que deberán ser publicitados. A estos efectos, se recabará informe del interventor local quien valorará la sostenibilidad financiera de las propuestas planteadas, de conformidad con lo previsto en el artículo 4 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera”*.

El procediment d'establiment del servei i determinació de la forma de gestió no té un termini específic de resolució, per la qual cosa és d'aplicació el termini general de 3 mesos previst a l'art. 21.3 de la Llei de Procediment Administratiu Comú de l'Administració Pública (**LPACAP**). No obstant, no resultaria d'aplicació l'art. 25.1 b), de la LPACAP conforme el qual *“En els procediments en què l'Administració exerceixi potestats sancionadores o, en general, d'intervenció, susceptibles de produir efectes desfavorables o de gravamen, es produeix la caducitat. En aquests casos, la resolució que declari la caducitat ha d'ordenar que s'arxivin les actuacions, amb els efectes que preveu l'article 95”*, atès que es tracta d'establir un servei públic,

és a dir, d'una activitat prestacional. Per tant, atès que no s'exerceixen potestats sancionadores o d'intervenció susceptibles de produir efectes desfavorables o de gravamen, la superació del termini de 3 mesos no comporta la caducitat del procediment. El canvi de forma de gestió tampoc pot produir efectes desfavorables atès que el prestador privat no té cap dret a que es mantingui una gestió privada.

En qualsevol cas, per raons de seguretat jurídica el procediment no pot estar indefinidament obert i, en la mesura que fos possible, s'hauria d'acudir en el seu cas a les possibilitats legals de suspensió de terminis que preveu l'article 22 de la LPACAP.

3.4.1 El contingut de la Memòria

En la memòria hauran de consignar-se els motius que condueixen a les decisions adoptades, i haurà de justificar-se la forma de gestió escollida, les referències imprescindibles a la liquidació del contracte -que necessàriament hauran de ser provisionals-, i l'obligació de l'Ajuntament de conservar els béns afectes al servei.

La memòria també ha de contenir un projecte de tarifes del servei (art. 244 c) TRLMC).

Per la seva banda, el Projecte d'establiment del servei, d'acord amb l'art. 159.2 ROAS, ha de contenir els aspectes següents:

- Les característiques del nou servei
- La seva forma de gestió.
- Les obres, béns i les instal·lacions necessàries per a la prestació amb indicació si s'escau de les que hagi de realitzar el contractista
- L'estudi econòmic-financer i si s'escau les tarifes a percebre
- En el supòsit de gestió indirecta el cànon o la participació que hagi de percebre l'ens local, i la compensació econòmica que si s'escau aquest hagi de satisfer.
- El règim estatutari dels usuaris.

Davant la íntima vinculació entre el contingut de la memòria i el projecte d'establiment es podria elaborar un únic document que inclogui tota la informació preceptiva.

Pel que fa al reglament del servei, ha de preveure el règim jurídic de la prestació les contraprestacions econòmiques a percebre dels usuaris si es tracta de tarifes (art. 20 del TRLRHL, en redacció donada per la LCSP17).

3.5 Els criteris per la determinació de la forma més idònia de prestació del Servei

En sintonia amb allò afirmat al final de l'anterior punt, es proposa considerar com un únic document per al contingut conjunt de la memòria i el projecte d'establiment del servei, integrat per tots els documents, i els seus annexes.

El servei d'abastament d'aigua ha de ser econòmicament-financera autosuficient. És a dir, els ingressos propis del servei (ja tingui la consideració de taxa o de Prestació Patrimonial no Tributaria definida a l'article 289.2 i a la Disposició Final 12 de la Llei 9/2017, de Contractes de Sector Públic) han de cobrir les despeses i necessitats del servei.

Per altre banda, el pes relatiu de l'amortització, finançament i gestió dels actius en els comptes de resultats és molt elevat, en comparació amb la resta de serveis públics locals. La sostenibilitat financera i la capacitat de finançament d'inversions han de tenir, forçosament, la major rellevància en la presa de decisió sobre els models de gestió.

La Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (**LRSAL**) estableix expressament que l'elecció de la forma de gestió ha de tenir particularment en compte els principis de sostenibilitat financera i eficiència en l'assignació dels recursos públics.

També estableix aquest criteri l'article 85.2 de la Llei de Bases de Règim Local, que hem transcrit en l'anterior punt 4 d'aquest document.

La valoració de la sostenibilitat i eficiència haurà d'atendre tres aspectes:

- L'estabilitat pressupostària de les administracions públiques, acomplint la prohibició d'incórrer en dèficit establerta en l'article 11.2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (**LOEPSF**), havent-se d'assolir l'equilibri o superàvit estructural en termes de capacitat de finançament (article 135 CE, article 3 LOEPSF). Concretament, per a les entitats locals, l'art. 11.4 LOEPSF, imposa l'equilibri o superàvit anual, i no en el cycle econòmic com succeeix per a l'Estat i les CCAA.
- La sostenibilitat financera que, tal com establerta a l'art 4.2 de la LOEPSF, és la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, de conformitat amb el que estableix aquesta Llei i la normativa europea.
- La regla de despesa, en els termes previstos als articles 12 i 13 de la LOEPSF, és a dir, limitant l'increment de despesa pública a un màxim equivalent al creixement nominal del PIB, amb independència de que l'administració en qüestió disposés de major capacitat o liquiditat, evitant així que en èpoques de bonança econòmica siguin adquirits compromisos insostenibles en el futur.

La valoració de la sostenibilitat i l'eficiència no ens ha de conduir a saber si l'elecció del consistori és sostenible i eficient, sinó que d'acord amb la literalitat de la norma i les interpretacions que s'han donat de la mateixa, ha de conduir a saber quina és la forma de gestió del servei més sostenible i eficient. Per tant, de l'anàlisi de les distintes formes de gestió del servei no en sortirà una opció sobre distintes formes que siguin sostenibles totes elles, sinó que només una d'elles s'ajustarà a Dret, la qual serà la més sostenible i eficaç segons l'estudi economicofinancer que es dugui a terme. Per tant, la legislació ha introduït un element reglat en l'exercici discrecional d'una potestat que s'incardina, al seu torn, en la potestat d'autoorganització que té l'ens local. Aquest exercici de decisió de la forma de gestió del servei passa a dependre de la valoració, fonamentalment econòmica, de la forma més adequada des de la perspectiva de la sostenibilitat i l'eficiència, i s'ha d'afegir que passarà a ser objecte d'un eventual control jurisdiccional.

Ara bé, tots aquests criteris ens parlen més aviat dels ingressos i despeses a cobrir, sota els conceptes de sostenibilitat i estabilitat pressupostaria, que no de criteris d'eficiència en la utilització de recursos econòmics.

En tot cas, no trobem a la legislació, uns criteris definits per a la mesura de l'eficiència i de la sostenibilitat, més enllà de suggerir tenir en compte qüestions relatives a possible economies d'escala, així com la obligació de contemplar en l'anàlisi la rendibilitat econòmica i l'obligada recuperació de la inversió. De fet, com ja hem dit al Preàmbul, els propis conceptes d'eficàcia i eficiència no estat explícitament definits a la legislació, si bé sí que podem establir que l'eficàcia té a veure amb l'assoliment dels objectius establerts i l'eficiència amb els recursos a esmerçar per l'esmentat assoliment. Per tant, en bona lògica, no existirà l'eficiència sense l'eficàcia, o, dit d'una altra forma la primera d'elles segueix a la segona. Això és rellevant atès que, en tot cas, no ha deixat de formar part de les facultats discrecionals de l'Administració la determinació dels objectius que el servei ha d'abastar, la qual cosa conformarà en primer lloc la determinació de com i en quines condicions es presta el servei. Aquesta determinació del servei, configurarà en primer lloc l'eficàcia de la forma de la seva prestació, a la que seguidament s'haurà de determinar la forma més eficient que com a concepte es diferencia de la eficàcia en que mentre que aquesta és de caràcter binari (és eficaç o no), l'anàlisi de l'eficiència ens ha de dur a aquella forma de gestió que ho és més que la resta.

Per altra banda, la LOEPSF és de plena aplicació al sector de les administracions públiques, d'acord el Reglament (UE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013.

La resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i resta d'ens de dret públic no incloses al sector de les administracions públiques, però dependents d'elles, també tenen consideració de sector públic, i per tant sotmeses a la LOEPSF en aquelles determinacions que els hi afectin, tal com està disposat al seu article 2.2.

Així, dins de la gestió directa, les formes de gestió per la pròpia entitat i organisme autònom local resten totalment sotmeses a la LOEPSF, mentre que les formes de gestió directa mitjançant societat mercantil o entitat empresarial queden únicament sotmeses als preceptes que facin una referència explícita a dits ens, i això sempre que, d'acord amb el Reglament del Sistema Europeu de Comptes estiguin classificades dins del sector empreses no financeres, el que significa que la major part majoritària dels seus ingressos han de tenir el caràcter d'ingressos de mercat (hem dit al punt 3.1 que la prestació del servei és una activitat econòmica es sotreu de les regles de mercat atès que s'atribueix la seva titularitat i la responsabilitat de la seva prestació a una entitat local, però això no exclou que els seus ingressos no tinguin consideració d'ingressos de mercat, tal com el Ministerio de Hacienda ha considerat repetidament), tal com hom considera que succeeix amb les empreses públiques que operen en el sector de l'aigua i que es financin majoritàriament amb taxes o tarifes directament dels usuaris del servei, i que, per tant, queden classificades com a empreses no financeres.

Cas diferent fora la utilització d'una societat mercantil pública de la qual els ingressos només en part provinguessin de mercat, essent un altre part transferències de l'Ajuntament, en quin cas podrien quedar fora de la classificació d'empreses no financeres, quedant en les mateixes

condicions que les formes de gestió no personificades i que els Organismes Autònoms amb total sotmetiment a la LOEPSF.

El que també és clar és que les limitacions de la LOEPSF no serien en cap cas aplicables als operadors en formes de gestió indirecta.

Com a resum de tot l'anterior, l'estructura financera del servei ha de fonamentar-se en les taxes o tarifes (Prestacions Patrimonial no Tributaries, PPnT) que es percebin dels usuaris, i aquestes han de ser suficients per a cobrir les despeses d'explotació, la recuperació de les inversions i els costos financers associats. Això ha de ser així per aplicació de la normativa esmentada, i sigui quina sigui la forma de gestió. Per tant, des d'un punt de vista pressupostari, la implantació del servei tindrà un impacte neutre en qualsevol de les formes de gestió possibles.

Per últim, i tot considerant aquest impacte neutre sobre els aspectes pressupostaris, resulta del tot innegable que aquella forma de gestió capaç de prestar el servei, a igualtat de nivell de servei, inversions del mateix incloses, amb una taxa o tarifa (PPnT) menor, i garantint la sostenibilitat del mateix, estarà demostrant ser la més eficient. No hem de perdre de vista que la pròpia legislació reguladora del control de costos dels serveis locals estableix paràmetres de comparació entre la gestió directa y la indirecta, mitjançant, respectivament, els costos en els que incorre l'ens local per a la seva prestació i l'import de la contraprestació que percep el gestor privat encomanat del servei²¹.

Aquest enfoc de cercar la forma de gestió capaç de prestar el servei de forma sostenible amb la menor taxa o tarifa, com a prova d'eficiència sembla ser, doncs, l'adient per acreditar la millor forma de gestió als efectes previstos a la legislació aplicable, així com al efectes de l'interès general, atès que és el ciutadà, i no l'administració, qui sufragarà el cost del servei.

Pot ser, únicament, en el cas d'una gestió indirecta on l'administració percepés un Cànon que pugui revertir en la ciutadania, admetria un anàlisi més global, en el que, a més d'observar una taxa o tarifa més baixa, calgués contemplar el benefici, també per a la ciutadania, derivat de l'aportació d'aquest cànon, quina justificació rau en la participació de l'ens local en els beneficis que per al concessionari reporta la prestació del servei. Però no és menys cert que aquest cànon, tot i ser aportat per l'empresari, tindrà una repercussió en el preu per aquest ofert, de tal manera que l'anàlisi d'aquest cas es redueix a restar a la seva tarifa el import del cànon.

Orientem doncs la nostra justificació de la forma de gestió òptima a l'anàlisi de les tarifes necessàries per a cadascuna de les formes de gestió.

²¹ En aquest sentit així ve establert en l'Ordre HAP 2075/2014 de 6 de novembre, sobre el Càlcul del cost efectiu dels serveis, que desenvolupa el previst a l'article 113 ter de la LRBRL.

4 PROJECTE DEL SERVEI. CARACTERÍSTIQUES FÍSQUES

Entenem per característiques físiques del servei el conjunt de dades no econòmiques que el defineixen, entre les quals, amb caràcter bàsic i prioritari, la població a abastir, els usos a abastir, els cabals necessaris, la provenença dels mateixos, però també les característiques físiques de la infraestructura existent.

Descrivim en aquest apartat aquestes característiques físiques.

4.1 Característiques poblacionals i de consums a abastir del Servei

4.1.1 Població

Segons l'Institut d'Estadística de Catalunya (INDESCAT), de la Generalitat de Catalunya, la població al 2019 del municipi de Sant Cugat del Vallès va ser de 91.006 persones.

La projecció de l'INDESCAT en escenari mitjà²², per al 2021 situa la població de Sant Cugat en 92.071 persones.

El darrer estudi de tarifes aprovat afirma que, sobre una població de 89.913 persones (any 2016)²³, les unitats de consum en que es distribueix aquesta població són les següents:

Domèstic General	Domèstic social	Industrials	Municipals	Alta	Total
34.108	95	2.407	307	1	36.918

Sobre aquestes dades farem una doble extrapolació: a) considerem una linealitat en les unitats de consum en proporció directa a l'increment poblacional; b) com en altres municipis, suposarem un creixement de les unitats adscrites a ús social en detriment del domèstic general, fins que el domèstic social suposi un 2% del total. Amb aquestes premisses obtenim la següent projecció per al període de 10 anys a partir del 2021 inclòs:

²² Tot i amb les noves incerteses obertes per la crisi sanitària del CoVid19, estimem el creixement poblacional amb l'índex d'escenari mitjà general de Catalunya, sense afegir els efectes de possibles tendències particulars del municipi de Sant Cugat.

²³ Val a dir que l'Indecat xifra per a l'any 2016 la població de Sant Cugat en 88.921 persones. És a dir, quasi mil persones menys. Simplement per un criteri de prudència, doncs ens proposem fer projeccions sobre les xifres, adoptarem, com a dada de partida per al 2016 la xifra aportada a l'estudi de tarifes del concessionari, atès que projectarem sobre la xifra de l'Indecat del 2019, de 92.071 persones al 2021, sobre les 89.913 persones per al 2016.

Any	Domèstic General	Domèstic social	Industrials	Municipals	Alta	Total
2.021	34.331	701	2.465	307	1	37.804
2.022	34.515	704	2.478	308	1	38.006
2.023	34.688	708	2.490	310	1	38.197
2.024	34.853	711	2.502	311	1	38.378
2.025	35.012	715	2.514	313	1	38.554
2.026	35.169	718	2.525	314	1	38.727
2.027	35.325	721	2.536	316	1	38.899
2.028	35.483	724	2.547	317	1	39.073
2.029	35.642	727	2.559	319	1	39.249
2.030	35.805	731	2.571	320	1	39.427

S'adjunta com a **Annex 1** la descomposició d'aquestes dades d'acord amb l'escandall segons usos i diàmetres de comptadors que tenen diferenciació tarifària, tot partint de les darreres dades reals conegudes (setembre del 2016).

4.1.2 Consums

Segons s'afirma als corresponents estudis de tarifes, els consums del període 2011-2016, ambdós inclosos, per a períodes de 12 mesos, han estat els següents:

	Dades reals Set 2011	Dades reals Des 2012	Dades reals Juny 2014	Dades reals Juny 2015	Dades reals setembre 2016
<u>Ús domèstic i comunitari</u>	m3	m2	m3	m3	m3
Fins a 6m3/uc/mes	1.978.143	2.006.917,00	2.028.918	2.134.717	2.210.354
De 6 a 12 m3/uc/mes	1.131.212	1.131.635,00	1.098.416	1.075.952	1.081.496
Excés de 12 m3/uc/mes	1.433.587	1.469.034,00	1.216.440	985.207	1.061.841
<u>Ús domèstic social</u>					
Fins a 6m3/uc/mes	-		1.543	4.794	5.728
De 6 a 12 m3/uc/mes	-		487	1.418	1.893
Excés de 12 m3/uc/mes	-		116	293	522
<u>Ús industrial</u>	1.800.872	1.874.175,00	1.675.530	1.697.344	1.813.854
<u>Ús municipal</u>	373.751	394.957,00	342.782	346.202	397.546
<u>Ajuntament de Molins de Rei</u>	28.297	35.872,00	31.816	32.602	31.481

Totals per consums	6.745.862	6.912.590	6.396.048	6.278.529	6.604.715
Municipal gartuït	31.789	27.203,00	28.058	24.150	24.830
TOTAL CONSUMS	6.777.651	6.939.793	6.424.106	6.302.679	6.629.545

Podem projectar també aquestes dades per al període 2021-2030, amb les següents premisses:

- Considerem que els consums corresponents a usos municipals, tant els corresponents a la part gratuïta de consum, com els que són de pagament, així com els consums corresponents a l'Ajuntament de Sant Cugat, són estables i equivalents a la mitjana dels corresponents al període 2011-2016.
- Quant als consums domèstics generals, domèstics socials i industrials, considerem les dades de partida reals de l'any 2016, i les projectem de forma proporcional directa amb l'evolució del nombre de quotes de consum²⁴ de cada tipus d'ús.

Amb aquestes premisses obtenim els consums que detallem a l'**Annex 2**, i quin resum, expressat en m³, portem a continuació:

	2021	2022	2023	2024	2025
TOTAL cabals a facturar	6.729.697	6.763.346	6.795.161	6.825.382	6.854.643

	2026	2027	2028	2029	2030
TOTAL cabals a facturar	6.883.451	6.912.190	6.941.086	6.970.425	7.000.172

4.2 Característiques de les infraestructures

En l'**Annex 3** reproduïm l'esquema de la xarxa d'abastament d'aigua potable municipal, i relacionem els actius afectes a la prestació del servei, distingint la seva classificació, el valor brut de l'actiu, i l'any de la seva incorporació al servei. A continuació, en aquest capítol, es descriuen les característiques tècniques de dites instal·lacions.

4.2.1 Xarxa d'abastament

La xarxa es troba composta per conduccions de fibrociment, polietilè i PVC, amb els següents metratges:

²⁴ Recordem, a més, que l'evolució de les quotes de consum les hem projectat en funció de relació directa de l'evolució de la població.

Material	Diàmetre (mm)	Llargada (km)	Material	Diàmetre (mm)	Llargada (km)
Fibrociment	<=50	5,494	Polietilè	<=50	11,418
"	60	9,251	"	60/65	5,363
"	70	1,216	"	75	16,086
"	80	4,834	"	90	3,385
"	100	8,531	"	110	2,574
"	125	4,556	"	125	0,159
"	150	4,042	"	160	0,654
"	175	1,184	Total km's polietilè		39,639
"	200	2,493	PVC	<=50	1,547
"	250	5,389	"	60/63	6,607
"	300	2,159	"	75	33,010
"	350	2,207	"	90	6,863
"	450	2,409	"	110	6,718
"	500	0,574	"	>110	2,864
"	600	1,342	Total km's PVC		57,609
Total km's fibrociment		55,681			

Material	Diàmetre (mm)	Llargada (km)
Fosa	80	83,324
"	100	103,903
"	125	0,938
"	150	68,796
"	200	29,786
"	250	17,792
"	300	16,812
"	350	11,018
"	400	3,680
"	500	0,255
		336,304

Ferro "	<=50	6,502
	70-200	0,595
		7,097
Altres	varis	0,868
		0,868

4.2.2 Estacions d'elevació i impulsions

Les infraestructures del servei compten amb les següents estacions d'elevació i impulsions:

Denominació	Potència Instal·lada (kw)	Potència . Contratada (kw)	Tipus tarifa
Est. Elevació Les Planes (Turó dels Soldats)	42	2,2	2.0A
Pere Mas	51,5	100	3.0A
Can Sant Joan	70,5	54	3.0A
Estació bombament de Can Cadena, propietat AMB	45	30	3.0A
Pou i estació bombament de Can Barata	12	15	2.0A

Denominació	Origen	Destinació	Cabal nominal	Potència instal·lada	Grups d'elevació	Alçada elevació (m.c.a)
Les Planes	Canonada D100	Dip. Turó dels Soldats	11,11	42	2	140
Pere Mas	Canonada D300	Dip. La Floresta	25	51,5	2	120
		Dip. Valldoreix	33,3			50
Can Sant Joan	Canonada D300	Dip. Can Graells (Cementiri)	50	70,5	3	43
		Vallsolana (futur)		105		
Propietat AMB Can Cadena	Canonada D300	Dip. Valldoreix	16,6	45	3	75
Pou Can Barata	Pou/Captació	Dip. Can Barata		15	1	150

4.2.3 Dipòsits de titularitat municipal:

Denominació	Capacitat (m3)
ATL	8.000
Can Graells (Cementiri)	8.000
Valldoreix	500
Turó dels Soldats (Les Planes)	300
La Floresta	850
Can Barata 1	200
Can Barata 2	80
Can Cadena	2.000
Colònia Montserrat	1.000

4.2.4 Instal·lacions de tractament

Atès que els cabals s'adquireixen en la seva totalitat, no existeix un tractament propi de potabilització. Així, l'únic tractament que es fa a l'aigua adquirida consisteix en les rectoracions per tal de mantenir sempre els nivells mínims d'agent desinfectant residual, d'acord sempre amb allò previst al RD140/2003.

Aquestes instal·lacions de rectoració són les següents:

Lloc de la instal·lació	Tipus de tractament
Dipòsit de la Floresta	Recloració amb hipoclorit sòdic
Dipòsit del cementiri	"
Colònia Montserrat	"
Dipòsits Can Barata	"
Dipòsit de Sol i Aire	"
ABEMCIA Pl. Transvall (Can Cortès)	"

4.2.5 Procedència dels cabals

El municipi de Sant Cugat està proveït fonamentalment per cabals provinents de la xarxa en alta de la Generalitat de Catalunya, gestionada per l'empresa pública ATL, significat aquest origen de cabals un 95% dels cabals totals subministrats a la xarxa.

La resta de cabals són subministrats principalment per la societat d'economia mixta Aigües de Barcelona Empresa Mixta del Cicle Integral de l'Aigua SA (ABEMCIA), més alguns proveïments puntuals d'aigua en camions cisterna.

En resum:

Procedència de l'aigua	Proveïdor	Punt de recepció
Xarxa en Alta Ter Llobregat	ATL	Dipòsit Ter
Xarxa en Alta Ter Llobregat	ATL	Dipòsit Cementiri
ABEMCIA Ctra. De les Aigües	ABEMCIA núm. Contracte 035625H Mina Grot	Xarxa distribució
	ABEMCIA núm. Contracte 789729 camí Can Balasch	Xarxa distribució
	ABEMCIA núm. Contracte 806818 Pl. Transvall	Xarxa distribució
	ABEMCIA núm. Contracte 9592391 Camí del Pantà	Xarxa distribució
	ABEMCIA núm. Contracte 09658388 Ctra. Arrabassada	Xarxa distribució
Aigua en camions cisterna	Diversos	Dipòsits

5 PROJECTE DEL SERVEI. RÈGIM ECONÒMIC DE LA PRESTACIÓ

Per a la prestació del servei caldrà suportar els costos propis del mateix, entre els que distingirem els costos operatius i d'explotació, els costos generals, la despesa financera, les amortitzacions de les inversions del servei, i les diferents retribucions que puguin existir. Igualment, caldrà obtenir els ingressos suficients per a cobrir la totalitat d'aquests costos i retribucions, així com les necessitats d'inversió per a mantenir el nivell de servei desitjat.

5.1 COSTOS DEL SERVEI

Per a la determinació dels costos atribuïbles a la prestació del servei tindrem en compte:

- Els costos aportats als estudis de tarifes, tant aprovats com sol·licitats sense aprovació, dels últims anys.
- L'estimació dels costos de mercat per a la prestació del servei d'abastament domiciliari d'aigua, sota criteris comparatius, i fonamentats en l'experiència, i el contrast d'aquesta estimació amb els costos aportats als estudis de tarifes.
- L'anàlisi de l'organització del servei, i possibilitats d'optimització del mateix.

Emprant aquests criteris, procedim a continuació a analitzar les famílies de costos propis del servei, i realitzarem també un anàlisi de quins d'aquests costos tenen la consideració de fixos, i quins són variables.

5.1.1 Costos d'Explotació del servei

Com a premissa inicial, cal afirmar que hom no pot considerar que els costos inherents a la prestació del servei tinguin res a veure amb la forma de prestació del mateix.

Igualment, com a clau de volta de l'anterior consideració, també cal rebutjar fermament qualsevol consideració que es pugui fer sobre possibles economies d'escala en funció de les dimensions i capacitats econòmiques del prestador del servei, pels següents motius:

- a) Els principals costos del servei corresponen a proveïdors que no diferencien ni segmenten als seus clients amb ofertes diferenciades en preu. Per exemple:
 - o La compra d'aigua a ATL té unes tarifes per a tots els seus clients, que no venen condicionades per la seva forma de gestió. La compra d'aigua, per sí sola és lleugerament superior al 50% dels costos totals del servei.
 - o El cost de personal, com veurem en la comparativa que fem al corresponent punt (5.1.1.1 d'aquest document), no depèn de la dimensió i capacitat del prestador del servei, sinó del nombre i categories de les persones emprades. El cost del personal representa un 11% dels costos totals.
 - o El cost de la compra d'electricitat, per molt que es pugués pensar que pot dependre de la potencia total contractada per part del prestador, no és així. Prova d'això és que l'explotador sortint, Sorea, que pertany a l'important grup empresarial de Suez, té els punts de consum de Sant Cugat del Vallès contractats

a tarifes de mercat (tarifes 2.0A, 2.1A i 3.0A), mentre que a l'estudi que fem més endavant en aquest document trobem algun proveïdor d'energia elèctrica amb preus lleugerament més competitius. Els consums elèctrics representen, no obstant, menys del 1% dels costos totals.

- o Altres capítols importants com són treballs realitzats per altres empreses (7,3% dels costos) tampoc no obeeixen a economies d'escala. Per demostrar-ho només cal veure les baixes de licitació que les empreses ofereixen en licitacions públiques, sigui quina sigui la dimensió de l'administració qui liciti.
 - o El cicle comercial clients (2,4% dels costos), resulta subcontractat també per les pròpies empreses privades de serveis, tant pel que fa a lectures de comptadors, com centraletes d'atenció. Aquests subcontractistes treballen amb preus per barems, que apliquen a tots els seus clients, sense diferenciar la seva naturalesa.
 - o Els sistemes d'informació (1,4 % dels costos), paradoxalment, sobre tot recentment, acostumen a presentar una proporcionalitat inversa amb les dimensions, atès que els grans prestadors empren plataformes molt cares, amb adaptacions també molt cares, mentre que el servei petit treballa amb solucions informàtiques en sistemes residents al núvol, de cost molt més moderat.
 - o Idèntics criteris podem argumentar per al poc que queda de costos del servei.
- b) Ateses les dimensions de Sant Cugat del Vallès, podem sustentar fermament que no existeixen economies d'escala diferencials entre formes de gestió directes i indirectes. És més, en el cas d'una prestació directa, existeixen organitzacions de gestors públics que ofereixen la possibilitat de compartir experiència, know-how, professionals, i fins i tot compres i logística, fent possible qualsevol economia d'escala.
- c) En qualsevol cas, tant si es tracta de costos d'explotació com d'altres costos del servei, si deixem a banda alguns costos que, per la seva naturalesa, no siguin aplicables a alguna forma de gestió, o bé ho siguin amb quanties diferenciades, com pugi ser el cas de l'IAE (veure el punt 5.1.1.7 del document, i la nota 29 de peu de pàgina), o l'Impost de Societats (tot i que tal impost mai ha de ser considerat un cost del servei, però si que pot jugar un determinat paper en els fluxos de caixa), és totalment rebutjable la idea de que els costos operatius depenen de la forma de gestió, doncs acceptar-ho significaria estar prejutjant l'eficiència o eficàcia d'una o altre forma de gestió quan, el nostre exercici ha de consistir en arribar a una conclusió raonada i fonamentada sense prejudicis, que vingui a demostrar allò que és eficient i sostenible als efectes de l'interès general, i de les finances públiques.

5.1.1.1 *Costos de Personal*

Al respecte dels costos de personal, adjuntem en **Annex 4** les consideracions relatives a la subrogació del personal, bé sigui des de l'òptica de l'Estatut dels treballadors, bé sigui en aplicació de les previsions en matèria de subrogació convencional d'acord amb les previsions del Conveni

Col·lectiu. En aplicació de les conclusions allà descrites, i tot considerant que aplicarà la subrogació, cal considerar els costos actuals del personal.

Igualment, hom no pot considerar que els costos inherents a la prestació del servei tinguin res a veure amb la forma de prestació del mateix.

Els estudis de tarifes dels anys 2012 a 2017, ambdós inclusius, ofereixen les següents dades relatives a la dedicació de personal al servei:

Posició o categoria	PREVISIÓ TARIFARIA PER L'EXERCICI				
	2012	2013	2015	2016	2017
Gerent	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Director Tècnic	1	1	1	1	1
Cap Servei	1	1	1	1	1
Tècnic	1	2	2	2	2
Cap Administratiu	1	1	1	1	1
Sots Cap Administratiu	2	2	2	2	2
Oficial 1ª adm.	2	2	3	3	3
Oficial 2ª adm.	1	1			
Auxiliar adm.	1,5	2	2	2	2
Delineant	2	2	2	2	2
Capatàs	3	2	2	2	1
Sots Capatàs	3	2	1	1	1
Oficial 1ª distr.	8,5	6,5	3	3	3
Oficial 2ª distr.	1	0,5	2	2	4
Oficial 3ª distr.		1	3	3	
Peó especialista			1	1	1
Magatzemer	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Núm. Total persones	29	27	27	27	25

Els corresponents estudis de tarifes expliciten que l'any 2011 es va fer un canvi organitzatiu que va permetre passar d'una plantilla dedicada de 32 persones a les 29 consignades a l'anterior quadre. Igualment s'explica que l'any 2012 es va procedir a subcontractar a tercers la realització de les lectures de comptadors, amb la consegüent eliminació de dos llocs de treball. En quant a l'exercici 2017 l'estudi de tarifes (desembre del 2016) es limita a dir que hi ha hagut la baixa de dos persones.

Aquests estudis de tarifes també determinen que d'aquestes plantilles, només una part (la major part, però no la totalitat) és atribuïble al servei domiciliari d'abastament. La resta, tot formant part de la plantilla adscrita al municipi, es troba associada a la realització de treballs aliens al servei. Així, per la tarifa de l'any 2012 es preveia que el 80% del cost d'aquesta plantilla era atribuïble al servei, mentre que a partir del 2013, i successius, cal atribuir el 90%.

Amb aquestes premisses, les dades econòmiques del cost de personal dels referits estudis de tarifes són les següents:

PREVISIÓ TARIFARIA PER L'EXERCICI					
	2012	2013	2015	2016	2017
Total cost empresa personal (€)	1.440.963	1.296.944	1.291.252	1.279.664	1.234.078
Atribuïble al servei (dedicació, € i nombre persones)	80%	90%	90%	90%	90%
	1.152.770	1.167.250	1.162.126	1.151.697	1.110.670
	23,2 persones	24,3 persones	24,3 persones	24,3 persones	22,5 persones
Hipòtesi revisió salarial (€)	1.240.842	1.181.870	1.169.100	1.165.560	1.133.470

Per altre banda, aquests estudis de tarifes contenen les corresponents hipòtesis d'incrementos salarials, però, a la vegada, expliciten els costos reals dels períodes anteriors a la realització de cada estudi. Aquests són els següents:

PERIODE DE REFERÈNCIA					
	Oct10-Set11	Ene12-Des12	Jul13-Jun14	Jul14-Jun15	Oct15-Set16
Cost salarial període referència (€)	1.183.031	1.167.250	1.162.127	1.155.153	1.107.135

La primera consideració a fer és respecte a l'adequació d'aquesta plantilla per a un servei de les dimensions de Sant Cugat del Vallès. Per a aquest anàlisi emprarem algun rati del sector²⁵:

- 3,9 persones per Hm3/any abastat en baixa.
- 0,54 persones per cada 1000 comptadors.

Si els apliquem a les dades concretes de Sant Cugat, obtenim:

$$3,9 \times 6,6 \text{ hm}^3/\text{any} = 26 \text{ persones.}$$

$$0,54 \times 37 (1000) \text{ comptadors} = 20 \text{ persones.}$$

²⁵ Cal ser molt curós amb els ratis emprats doncs la situació en cada servei té característiques pròpies, que poden fer inútils les comparatives homogènies. Això al marge de no oblidar que els factors d'escala son una realitat en aquests tipus de servei. No obstant, els ratis que aquí indiquem es corresponen amb serveis d'iguals característiques (manca de producció pròpia de recurs en el servei, i àmbit geogràfic de proximitat), basats amb coneixement propi d'altres serveis, amb el que els considerem adients.

Per tant, tot considerant que una part d'aquesta plantilla es troba associada a la realització de treballs aliens a la pròpia prestació del servei (un 10%, és a dir, 2,5 persones), determinem que la xifra de 25 persones de plantilla és raonable, i certament assumible pel servei.

En quant al cost a considerar per a l'exercici 2021, no considerem adient procedir a cap projecció estadística, atesa la natura d'aquest cost, sinó que lo procedent és incrementar la xifra real del període de referència del 2016, amb els IPC reals dels anys 2017-2019, ambdós inclosos, no preveient, per contra, cap evolució de cost per als exercicis 2020-2021, atesa la situació creada per l'epidèmia del CoVid19, i les enormes incerteses que se'n deriven. Incerteses però, que no fan pensar raonablement en que es puguin platejar increments salarials sensibles.

Sent l'IPC acumulat en el període 2017-2019 del 3,11%, el cost de personal a considerar en aquest estudi per a l'exercici 2021 és de:

$$1.107.135 \times 1,0311 = \mathbf{1.141.581,21 \text{ €}}$$

Aquest cost, per altre banda, cal considerar-lo com un cost fix, dins de la variabilitat dels paràmetres definidors d'aquest servei, que majoritàriament són els cabals i el nombre de clients.

5.1.1.2 Energia elèctrica

Quant a la despesa en energia elèctrica, els estudis tarifaris fan un anàlisi per punt de consum, en el que es detalla el tipus de tarifa contractada, la potència contractada, i els consums registrats als períodes de referència (reals de l'exercici anterior), així com els previstos.

S'adjunta en l'**Annex 5** el detall dels consums elèctrics dels expedients de tarifes quins estudis van ser realitzats en les dates: Novembre de 2011, Abril de 2013, Octubre de 2014, Octubre de 2015 i Desembre del 2016, sense perjudici de que les corresponents tarifes resultessin aprovades, o no.

Com hom pot comprovar en dit Annex, en alguns punts de consum s'han produït modificacions, be sigui de potència contractada, de consums o d'ambdues coses. En resum, si observem el conjunt de potència contractada, i energia consumida, obtenim les següents dades, que compararem amb els cabals servits a la xarxa, tot obtenint els consums específics:

Període referència de l'Estudi de Tarifes					
	Oct10-Set11	Any 2012	Jul13-Jun14	Jul14-Jun15	Oct15-Set16
Potència (kw)	279	279	253,7	253,1	257,75
Consum (kwh)	269.111	292.700	304.956	307.933	321.033
Cabal a xarxa (m ³)	7.799.718	8.061.655	7.953.907	7.729.792	7.992.938
Consum (kwh/m3)	0,0345	0,0363	0,0383	0,0398	0,0402

Previ comentar que els consums específics no poden ser emprats en comparatives, atès que depenen d'una multiplicitat de característiques pròpies de cada servei (si existeix producció pròpia de cabals, o no, la topografia del terme municipal, la dispersió del nucli urbà, etc), el que si podem és analitzar la seva evolució.

Podem observar que, si bé s'ha anat optimitzant la potència contractada, no succeeix el mateix amb l'energia consumida, doncs no ha cessat d'anar en augment, amb independència dels cabals subministrats en xarxa. Això fa que també els consums específics hagin anat en augment. Concretament, en el període considerat (sis anys) hi hagi un increment del 16,5%.

Aquesta dinàmica (incrementar consums, rebaixant potències contractades) només es podria explicar en un escenari en el que en les tarifes elèctriques veiessin incrementades les seves quotes de consum mentre que el cost del kwh anés baixant. Però, hom pot comprovar que això no ha estat així durant tot el període considerat, de manera que resulta impossible definir l'estratègia subjacent darrera de la dinàmica descrita, més enllà d'apuntar que pot estar passant simplement que existeix un empitjorament del rendiment dels equips electromecànics que, a jutjar per l'evolució, resulta difícil atribuir al seu simple envelliment.

En tot cas, aquests equips electromecànics són amb els que caldrà començar la nova prestació de servei, sigui quina sigui la forma de prestació, i per tant, mantenim els ratis de consums, així com les potències contractades, en els nivells del darrer exercici referenciat. A aquestes potències i consums els hi aplicarem els preus que actualment ofereixen les principals companyies distribuïdores del mercat elèctric, tot obtenint els següents resultats:

Tipus tarifa	Concepte	Companyia 1	Companyia 2	Companyia 3	Companyia 4
2.0A	Potència	39,4485	41,156424	42,013426	38,043426
	Consum	0,119085	0,119893	0,1189	0,137
2.1A	Potència	47,11584	47,677644	46,9447	50
	Consum	0,130118	0,132668	0,142774	0,147432
3.0A	Pot Punta	42,924	3,495896	41,395552	42,2
	Pot Pla	25,9515	2,097537	25,601	25,601
	Pot Vall	18,9435	1,398358	16,958222	18,2114
	Consum Punta	0,1109	0,192699	0,1278	0,1278
	Consum Pla	0,0999	0,172904	0,145515	0,11017
	Consum Vall	0,0819	0,129289	0,1020558	0,0831
TOTALS COST (€/any)		57.529	75.614	66.321	61.117

Nota: Concepte Potència expressat en €/kw, i Consum en €/kwh. Les dades de potència de la tarifa 3.0A per la companyia 2 són referides a mes, mentre que la resta són referides a any.

Adoptem per a l'estudi els costos corresponents a la Companyia 1, i detallem a continuació el càlcul dels costos, punt a punt de consum, amb les tarifes d'aquest proveïdor:

Tarifa Any 2021						
Elevacions						
Punt de Consum	Tipus tarifa	Pot. contractada (kw)	Consum (kwh/any)	Cost Fix (€)	Cost Variable (€)	Import (€/any)
Estació bomb. Les Planes (Turó dels Soldats)	2.0A	2,20	5.281	104	681	785
Estació bomb. Pere Mas (Golf)	3.0A	85,00	186.810	8.452	19.922	28.374
EE Autopist Inst.Català del Sòl (Av Graells)	3.0A	45,90	30.350	4.735	3.177	7.912
Santo Domingo (Ermita)	2.1A	13,00	328	680	46	726
Dipòsit Valldoreix	2.0A	6,90	5.023	301	648	949
Dipòsit Cementiri (Av Graells)	2.0A	4,60	15.905	205	2.051	2.255
Dipòsit Les Planes	3.0A	23,80	14.804	2.396	1.417	3.813
Dipòsit La Floresta	2.0A	2,20	4.000	103	516	619
Dipòsit Can Cadena	3.0A	21,23	19.550	2.157	2.070	4.227
Dipòsit Colònia Montserrat (C/Tossa)	2.0A	2,20	7.346	102	947	1.050
Pere Planes Moret	2.0A	2,30	112	108	14	123
Can Barata	2.0A	2,20	3.357	104	433	537
Can Barata Fontchica	2.1A	15,00	10.567	784	1.489	2.273
Mossos d'Esquadra	2.0A	2,30	146	108	19	127
Cabalímetres						
Punt de Consum	Tipus tarifa	Pot. contractada (kw)	Consum (kwh/any)	Cost Fix (€)	Cost Variable (€)	Import (€/any)
Can Cortés	2.1A	10,39	11.731	544	1.653	2.197
Mina Grot	2.0A	2,20	1.365	94	176	270
Ter 500 (Les Oles)	2.0A	2,20	-	94	-	94
Ter 300 (Crist Treballador)	2.0A	5,00	155	233	20	253
Mas Gener (C/Guadalajara)	2.0A	6,93	3.931	311	507	818
Sol i Aire	2.0A	2,20	272	94	35	129
TOTALS		257,75	321.033	21.709	35.819	57.529

Com a resum, podem dir que el cost, per a un servei com el de Sant Cugat, és raonable, tot i que també considerem que amb una intervenció sobre els equips electromecànics, probablement es pugui encara optimitzar. I el resum de costos és:

Cost Fix: 21.709 €
 Cost Variable: 35.819 €
 Cost Total : 57.529 €

5.1.1.3 Compra d'aigua

Tal com s'ha explicat al punt 4.2.5, el municipi de Sant Cugat està proveït fonamentalment per cabals provinents de la xarxa en alta de la Generalitat de Catalunya, gestionada per l'empresa pública ATL, significat aquest origen de cabals un 95% dels cabals totals subministrats a la xarxa.

En el període 2011-2016 la compra d'aigua ha estat segons es reproduïx a continuació:

Subministrament	Cabals (m ³ /any)				
	Dades reals Set 2011	Dades reals Des 2012	Dades reals Juny 2014	Dades reals Juny 2015	Dades reals setembre 2016
ATL (antic Ter)	5.842.745	6.369.858	5.873.480	5.184.184	5.351.103
ATL (antic Llobregat)	1.493.568	1.361.655	1.744.682	2.197.353	2.269.432
Total ATL	7.336.313	7.731.513	7.618.162	7.381.537	7.620.535
ABEMCIA (Canonada Sabadell)	-	-	-	-	-
ABEMCIA (Camí del Pantà)		14.838	58.989	11.253	45.590
ABEMCIA (Ctra. De les Aigües)	246.164	63.094	20.204	86.007	63.383
ABEMCIA (Can Cortès)	205.865	239.988	241.769	235.486	246.536
ABEMCIA (Can Balasch)	1.071	230	132	637	-
ABEMCIA (Ctra. Arrabassada)			632	2.088	2.673
Total Abemcia	453.100	318.150	321.726	335.471	358.182
Cisternes A	4.425	5.664	6.431	5.784	6.336
Csiternes B	5.880	6.328	7.588	7.000	7.885
Total Cisternes	10.305	11.992	14.019	12.784	14.221
TOTAL ABOCAT A LA XARXA	7.799.718	8.061.655	7.953.907	7.729.792	7.992.938

Com hom pot comprovar, la compra a ABEMCIA (antiga Sociedad General de Aguas de Barcelona, SGAB), oscil·la entre un mínim de 318.150 m³/any i un màxim de 453.100 m³/any, del que es dedueix que, tot i que sempre resulti interessant mantenir diferents fonts de proveïment, no sembla que existeixin uns mínims a mantenir. Mínims que, en tot cas, estarien previstos en la relació contractual Sorea-Sgab, que no té perquè mantenir-se en una nova etapa de prestació del servei, tant si s'opta per la forma de gestió indirecta, com si s'opta per la gestió directa.

Des d'un punt de vista econòmic, atès que la tarifa variable d'ATL és molt més econòmica que la d'ABEMCIA (antiga Sgab), no té interès. Per altre banda, aquests subministraments es produeixen en zones on la xarxa de distribució fa difícil la substitució d'aquests cabals. Per això, en la projecció, suposem un subministrament des d'ABEMCIA amb el cabal inferior del període anterior, això és, amb 318.000 m³/any.

Quant al cabal amb cubes, per bé que aquest és excepcional, no es podrà evitar, amb lo que en les projeccions considerem el mínim de 10.300 m³/any.

Per altre banda, quant al rendiment de xarxa, tenint en compte els cabal registrats i facturats recollits al punt 4.2, determinem que ha estat el següent:

	Dades reals Set 2011	Dades reals Des 2012	Dades reals Juny 2014	Dades reals Juny 2015	Dades reals Set 2016
Cabal abocat a xarxa (m ³)	7.799.718	8.061.655	7.953.907	7.729.792	7.992.938
Cabal registrat i facturat (m ³)	6.777.651	6.939.793	6.424.106	6.302.679	6.629.545
Rendiment	87%	86%	81%	82%	83%

Els darrers anys (des del 2016) el nivell inversor ha estat menor del que històricament es venia fent, motiu pel qual no hi ha cap raó per confiar en que el rendiment de xarxa hagi millorat. Per a les projeccions suposem un rendiment de xarxa del 83 % que, aplicat als cabals calculats a l'**Annex 2** ens proporcionen els següents cabals en alta a abocar en xarxa:

	2021	2022	2023	2024	2025
Cabal registrat i facturat (m ³)	6.729.697	6.763.346	6.795.161	6.825.382	6.854.643
Cabal en alta a la xarxa (m ³)	8.108.069	8.148.609	8.186.941	8.223.352	8.258.606

	2026	2027	2028	2029	2030
Cabal registrat i facturat (m ³)	6.883.451	6.912.190	6.941.086	6.970.425	7.000.172
Cabal en alta a la xarxa (m ³)	8.293.314	8.327.940	8.362.754	8.398.102	8.433.942

Les tarifes d'aplicació són les següents:

Tarifes ATLL (any 2020)

Tarifa de Subministrament	0,135580 €/m ³
Quota Fixa Regional	3.461.042,69 €/any
Quota Fixa Metropolitana	457.983,08 €/any

Tarifes ABEMCIA (any 2020)

	Preu	Condició
ABEMCIA (Canonada Sabadell)	121	€/any
ABEMCIA (Camí del Pantà)	0,6272	€/m ³
ABEMCIA (Ctra. De les Aigües)	0,6272	€/m ³
ABEMCIA (Can Cortès)	0,6272	€/m ³
ABEMCIA (Can Cortès)	243	€/any
ABEMCIA (Can Balasch)	24	€/any
ABEMCIA (Ctra. Arrabassada)	0,6272	€/m ³
ABEMCIA (Ctra. Arrabassada)	15	€/any

Subministrament amb cisternes:

4,25 €/m³

Conjugant aquests preus amb les hipòtesis de compra da cabals fetes en aquest apartat obtenim els següents costos:

Subministrament	2021 (€)
ATLL FIX	3.919.026
ATLL VARIABLE	1.054.760
ABEMCIA FIX	403
ABEMCIA VARIABLE	199.544
CISTERNES	43.796
TOTAL FIX (€/any)	3.919.429
VARIABLE (€/m3)	0,160100
TOTAL COMPRA AIGUA	5.217.529

5.1.1.4 Materials de Conservació i Treballs de tercers

Fins a la tarifa per l'exercici 2012, inclosa, els Estudis de tarifes incloïen en un únic capítol les despeses corresponents a materials de conservació i treballs realitzats per tercers. El motiu no és altre que el fet que el cost del manteniment està compost per dos grans conceptes: els materials que s'han d'emprar, i els treballs que sovint es subcontracten a tercers. D'aquesta manera, el cost del manteniment es veia integrat pels dos conceptes: materials i treballs de tercers.

A partir del 2013, no obstant, els estudis de tarifes van tractar per separat ambdós conceptes.

Com sigui que hem d'arbitrar la bondat de les xifres, i per a això, tal com enuncïàvem al punt 5.1, analitzem les tendències de les tarifes, a banda d'aportar dades de contrast, fem a continuació l'anàlisi conjunt de materials i treballs per tercers, per tal de veure la tendència. Les dades recollides als estudis de tarifes són les següents:

	2012 prev (€)	2013 prev (€)	2015 prev. (€)	2016 prev. (€)	2017 prev. (€)
Materials xarxa distribució		61.215	82.363	68.256	65.162
Materials d'escomeses i comptadors		73.348	53.323	67.909	70.422
Obra civil, conduccions d'impulsió i dipòsits	81.920				
Instal·lacions elevadores	6.158				
Manteniment GIS-cartografia	20.401	21.258	21.365	21.372	22.024
Manteniment sectorització	30.602				
Manteniment Xarxa distribució	260.351	260.610	219.550	243.945	277.117
Conservació d'escomeses i comptadors	95.613				

Neteja dipòsits			12.510	13.521	13.589
Informàtica		118.821	118.140	102.914	127.170
Servei de gestió d'ordres en terreny (GOT)			20.094	20.098	20.711
Lectura, facturació i gestió bancària		261.010	284.946	275.288	211.416
Centre atenció telefònica		34.801	35.347	35.877	40.095
Prevenició riscos laborals		41.416	30.956	30.637	30.560
TOTAL	495.045	872.479	878.594	879.817	878.266

La dificultat per fer la comparativa rau en el fet que, a partir de la tarifa del 2013 inclosa, s'ha considerat dins del capítol de treballs de tercers els contractes següents: Informàtica, Servei de gestió d'ordres en terreny (GOT), Lectura facturació i gestió bancària, Centre d'Atenció Telefònica, i Prevenició de riscos laborals que, fins al 2012, inclòs, es recollien entre les Despeses Generals. Si sostraiem aquests conceptes, la comparativa quedaria de la següent manera:

	2012 prev	2013 prev	2015 prev.	2016 prev.	2017 prev.
Materials i Treballs tercers (€) (sense DG)	495.045	416.431	389.111	415.003	448.314

Cal tenir en compte que també sobre aquest concepte de cost els ratis en el sector tenen un comportament poc referencial, atès que depèn extraordinàriament de dades pròpies del servei, tals com els ratis de la dimensió relativa de la xarxa per abonat, l'antiguitat de la xarxa, el règim de pressions a què treballa, etc. Per això, l'amplitud de la forquilla de ratis per comparar és àmplia, podent considerar la següent:

- Entre 7,5 i 11 €/abonat
- Entre 55.000 i 65.000 €/hm³ registrat.

Aplicant aquests ratis, obtenim que el cost raonable ha d'oscil·lar entre: 277.500 €/any i 435.500 €/any, ventall aquest molt ampli, però sent al que condueix la disparitat de situacions de diferents municipis, tal com ja havíem avançat. En tot cas, podem apreciar que en dos dels cinc exercicis referenciats es supera la banda més alta del ventall que hem determinat.

Per a l'estudi considerem la xifra de:

440.000 €/any

Quant a la resta de despeses considerades a partir de l'exercici 2013 als estudis de tarifes, també disposem d'alguns ratis, aquests força més fiables. Així:

- Despesa Informàtica (ERP, Scadas, Ofimàtica i hardware): 2 a 2,5 €/abonat, lo que aplicat al nombre d'abonats de Sant Cugat porta a un ventall d'entre 74.000 i 92.500 €/any.
- Manteniment GIS: 40 a 50 €/1000m xarxa, lo que aplicat a les dimensions de la xarxa de Sant Cugat condueix a imports d'entre 20.000 i 25.000 €.

- Cicle comercial-clients (lectures, facturació i cobrament): 4,12 €/abonat. Aplicat al nombre d'abonats de Sant Cugat ens condueix a la xifra de: 152.440 €
- Centre d'Atenció Telefònica: 0,70 €/abonat, que aplicats al nombre d'abonat de Sant Cugat en porta a la xifra de: 25.700 €/any.
- Prevenció de riscos laborals (EPIs, etc), formació: 500 €/empleat, que aplicat al nombre d'empleats del servei ens porta a una despesa de: 12.500 €/any
- Servei de gestió d'ordres en terreny: No hi ha dubte que aquest sistema, en tant que sistema d'informació, té uns costos d'exploració i manteniment. Però no és menys cert que aquests costos s'han de veure, forçosament, compensats pel cost de personal, en tant en quant s'elimina, o redueix notablement, el temps de trasllats al terreny.

En resum:

Concepte	Imports
Informàtica	92.500
Manteniment GIS	25.000
Cicle comercial-clients	152.440
CAT	25.700
Prevenció riscos laborals	12.500
GOT	sense cost
Parcial	308.140

Quantitat aquesta que sumada a l'estrictament de manteniment en dona un total de materials de conservació i treballs per tercers de:

748.140 €/any²⁶

Aquest cost cal considerar-lo com un cost fix, dins dels paràmetres normals d'un abastament d'aigua²⁷.

²⁶ El fet que aquesta xifra sigui sensiblement inferior a la del corresponents estudis de tarifes no significa posar en qüestió aquells estudis de tarifes, que aquí no discutim, sinó, simplement es tracta del fet que hom considera optimitzable bona part d'aquests costos que pot ser venien llastats pel fet de pertànyer (molt en particular els costos de sistemes d'informació) a un entramat de sistemes pensats per a organitzacions de majors dimensions en les que cal integrar i consolidar les dades d'aquest i de molts altres municipis.

²⁷ Amb aquesta afirmació el que volem dir és que no és cert del tot que la despesa en materials per conservació i treballs realitzats per tercers sigui realment fixa, podent dependre dels cabals realment servits, sempre que la variació dels mateixos sigui molt notable (en un extrem, si la xarxa no servís aigua, podríem anul·lar la despesa de manteniment), la qual cosa, en condicions normals d'abastament no succeirà mai, excepció feta de situacions d'emergència per sequera extrema, en quin cas la situació paradoxalment podria revertir-se, incorrent en despeses de manteniment extraordinàries elevades, i molt difícils de preveure.

5.1.1.5 Tractaments i control de qualitat de l'aigua

Tal com comentat al punt 4.2.5, la totalitat dels cabals servits a la xarxa són de compra en alta, no existint pròpiament producció d'aigua, motiu pel qual l'únic tractament que s'hi fa de l'aigua són les rechloracions amb l'objectiu de mantenir agent desinfectant residual, tal com prescrit al RD140/2003.

Els costos previstos els corresponents estudis de tarifes, que trobem raonables, i que són poc significatius, són els següents:

	2012 prev.	2013 prev.	2015 prev.	2016 prev.	2017 prev.
Cloració (€)	4.026	4.104	4.039	4.075	4.235

Quant al control analític de qualitat sanitària de l'aigua, tot seguint lo previst al RD140/2003, el servei ve fent el pla d'autocontrol, amb anàlisi complert, de control, organolèptics, control a l'aixeta de consumidor, i alguns puntuals específics, com legionel·la i trihalometants, a banda dels controls sobre l'agent desinfectant residual. S'adjunta a l'**Annex 6** la relació de costos dels corresponents estudis de tarifes, respecte als que cal dir que els corresponents als estudis dels anys 2012, 2013 i 2015 són exorbitants, i totalment fora de mercat, si be els corresponents als exercicis 2016 i 2017 es poden considerar preus de mercat.

Per això, considerem el cost de:

42.000 €/any.

En conseqüència el cost total de tractament i control de qualitat de l'aigua ascendirà a:

46.250 €/any

Cost que, en les condicions normals de servei, hem de considerar com un cost fix.

5.1.1.6 Transports

Els corresponents estudis de tarifes als que hem al·ludit en punts anteriors mostren una dotació de vehicles d'entre 16 (any 2012) i 12 (any 2016). Aquesta dotació, a priori, sembla excessiva. Això no obstant, cal tenir en compte les característiques pròpies del municipi de Sant Cugat del Vallès, particularment en el sentit de les dimensions de la xarxa, que són indicatius de la dispersió, i no concentració, de la població, lo qual sempre és tributari d'una major necessitat de dotació de vehicles.

Amb una dimensió de xarxa de prop de 500 km, aplicant un rati de 0,025 vehicles per km de xarxa, que seria un mínim, arribem a una xifra de 12,5 vehicles.

Quant als costos, independentment dels que s'exposen als dits expedient tarifaris, emprarem ratis de mercat, que són els següents:

- Rènting, incloent manteniment i assegurança dels vehicles: 530 €/mes i vehicle.

- Combustibles: 1,20 €/l, aplicats a 12.000 km/any per vehicle, amb consum mitjà de la flota de 8 l/100 km²⁸, lo que significa 1.152 €/any i vehicle.
- Reparacions que poguessin quedar fora del contracte de rënting (inclou les de l'equipament addicional dels vehicles): 100 €/mes i vehicle.

Amb aquest ratis, podem avaluar el cost en:

104.544 €/any

Cal, no obstant, que posem aquesta xifra en contrast amb la que s'ha d'obtenir d'un disseny del servei basat en una estratègia mediambientalment més avançada. Concretament cal pensar en adaptar la major part de la flota als vehicles elèctrics.

Si pensem en dimensionar la nova flota de vehicles emprant vehicles elèctrics, hem de considerar les següents premisses:

- Cost de la quota de rënting, incloent assegurança i reparacions: increment de la quota vers als vehicles de gasoil de: 104 €/mes i vehicle (per efecte de l'increment del cost d'adquisició del vehicle per l'arrendador, menys el decrement del cost de manteniment del vehicle).
- Cost d'energia: cal considerar un cost de 1,25 €/100 km (tarifa 2.0DHS), multiplicat per dos factors, un primer de rendiment (part de la carrega fora d'hores vall, etc) del 1,20, i un segon del fet que es tracti de vehicles industrials, del 1,35, amb lo que els cost a considerar és de: 12.000 km/any/100x1,25x1,20x1,35= 243 €/vehicle i any.
- Mantenim el cost de 100 €/mes i vehicle per concepte d'altres reparacions i varis (manteniment ordinari a banda).

Amb aquestes variables, el cost a considerar per la flota és de:

108.612 €/any

Tot i que aquest cost és lleugerament més elevat que el calculat per a la flota actual, considerem que els efectes de benefici per al medi ambient compensen sobradament la diferència, a banda d'oferir una imatge del servei més adient als temps actuals, a banda de la persecució dels objectius de l'Agenda XXI.

Cal considerar aquest cost com un cost fix, en les condicions normals de prestació del servei.

5.1.1.7 *Impostos i taxes*

Tot i que en l'anterior etapa de prestació del servei, sota forma de gestió indirecta, el prestador abonava un Cànon a l'Ajuntament, i aquest Cànon es presentava als estudis de tarifes dins del capítol "Impostos i taxes", prescindim en aquest estudi d'aquest concepte.

²⁸ Aquest consum pot semblar elevat, però cal tenir en compte que som davant de condicions de trànsit urbà i, per altre banda, que es tracta de vehicles industrials en la seva majoria.

Això ho fem per que desconexem quina serà la decisió de l'Ajuntament en quant a la forma de gestió a adoptar i, en el cas en que aquesta sigui la indirecta, també desconexim si es sol·licitarà un Cànon al prestador del servei.

Per altra banda resulten obvies dos qüestions: primer, que en el cas de la forma de gestió directa, aquesta no haurà d'abonar Cànon²⁹, i segon que desvirtuaria la comparació entre les formes de gestió el fet de gravar una d'elles amb aquest cost.

Així, considerem els següents impostos i taxes:

- Taxa per utilització privativa del sòl públic, equivalent al 1,5% dels ingressos del servei³⁰.
- Cànon de l'aigua per Empresa Subministradora de l'Agència Catalana de l'aigua (ACA).
- Altres taxes i impostos.

La taxa per utilització de la via pública depèn dels ingressos del servei. Per al seu càlcul, ens anticipem a determinacions que es faran més endavant en el document per dir que la nova etapa del servei, en desaparèixer alguns costos, tals com el Cànon per l'Ajuntament, i sobre tot per la reducció de la dotació del fons d'amortització (ho veurem més endavant), permet una sensible baixada de tarifes, amb lo que els ingressos podran ser sensiblement menors als que es produeixen actualment. Calculem aquesta taxa amb els ingressos que considerem un cop aplicada dita baixada de tarifa:

Taxa utilització via pública: $0,015 \times 10.212.599,72 \text{ €} = 153.189 \text{ €}$

que són un cost variable, doncs depenen, en relació lineal directa, del volum d'ingressos.

Per al càlcul del Cànon de l'aigua cal emprar la fórmula establerta per l'ACA, que és la següent:

$$\text{Cànon ES} = \text{TGG (€}/\text{m}^3) \times (\text{C1} \times \text{Volum no lliurat} + \text{C2} \times \text{Volum lliurat procedent de fonts pròpies} + \text{C3} \times \text{Volum procedent d'adquisicions a tercers})$$

Per a calcular la contribució en aquest Cànon de la part corresponent al subministrament en baixa, tot tenint en compte que la totalitat dels cabals són adquirits a tercers, cal considerar els cabals corresponents al volum no lliurat (amb un rendiment de xarxa del 83%³¹, és a dir, una previsió de 1.378.372 m³ l'any 2021, i que no existeixen cabals lliurats procedents de fonts pròpies (la totalitat dels cabals són adquirits a tercers).

Llavors:

²⁹ No és que estigui prohibit legalment el fet que un prestador directe aboni un Cànon al seu Ajuntament, però ni és lo habitual, ni resultaria gaire comprensible, doncs la figura del Cànon es construeix sobre l'idea d'establir una participació de l'administració en els beneficis d'un concessionari. Atès que la gestió directa no persegueix l'ànim de lucre, no té sentit plantejar un benefici del qual s'ha de donar una participació a l'Administració.

³⁰ A diferència del Cànon concessional, considerem aplicable a totes les formes de gestió la taxa d'utilització de l'espai públic, atès que aquesta taxa també s'aplica a la resta de serveis públics.

³¹ Veure punt 5.1.1.3

Cànon ES només baixa = $0,1630 \times (0,20 \times 1.378.372 + 0,07 \times 0) = 44.935 \text{ €}$

Sent aquest un cost variable, doncs depèn directament dels cabals servits (i del rendiment de xarxa).

Quant a altres taxes i impostos, de manera continuïsta respecte als estudis de tarifes, els estimem en³²:

31.718 €

Sent aquest un cost fix.

En resum:

- Impostos i taxes fixos: **31.718 €**
- Impostos i taxes variables: **198.124 €**

5.1.1.8 Despeses Generals

Amb independència de les Despeses Generals exposades en els corresponents estudis tarifaris, cal emprar ratis del sector per a la determinació dels conceptes, i el cost associat a aquest capítol. Considerem dins d'aquest epígraf de despeses generals els següents conceptes, tot explicant quins són els criteris de càlcul dels costos corresponents:

5.1.1.8.1 Despeses d'assessoria tècnica i assessories jurídiques

Considerem un contracte amb un despatx que disposi d'especialistes en matèria laboral, civil i administratiu, amb una quota mensual d'igual a 3.000€/mes, més dos assumptes extraordinaris a l'any per import de 10.000 €.

També es suposa la realització d'una dotzena de projectes tècnics d'import de 6.000 € cadascun.

És a dir, un total de 128.000,00 €/any.

³² En realitat, tampoc aquests impostos són fixes, atès que engloben l'Impost d'Activitats Econòmiques, quin càlcul és: Tarifa 0,096162 € (grup 161.4 del Impuesto), per cada 100 m3 de l'exercici anterior. Suposant 6,7 Hm3 registrats i facturats, implica 6.442,85 €, als que cal aplicar els dos coeficients de les Ordenances Municipals: Coef.Ponderació de 1,32 (ingressos superiors als 10 MM€), i Coef.Situació de 3,35 (via de 3a categoria entre 6), amb el resultat de 28.490 €. Ara be, tot i que l'IAE depèn doncs dels m3 facturats l'exercici anterior, és evident que aquest valor és molt poc variable i, com a mínim, menys variable que el Cànon de l'Aigua (que depèn a més del volum facturat, del rendiment de xarxa), i que l'impost per ocupació de via pública (que depèn de la tarifa, dels volums facturats, dels impagats, etc). Val a dir que aquest impost no seria d'aplicació a les formes de gestió directa no personificades.

5.1.1.8.2 Serveis bancaris

Per bé que els serveis bancaris habitualment es consideren despeses generals, el seu cost està associat al cobrament de rebuts i la seva gestió i, com a tal, ha estat contemplat dins del capítol de Materials i Treballs de Tercers, concretament dins dels costos del cicle comercial-clients.

5.1.1.8.3 Informació clients i publicitat

Hom considera raonable el cost d'enviament d'una campanya de comunicació anual, per a la totalitat dels abonats, mitjançant l'edició d'un "flyer" tipus tríptic, amb el seu ensobrat i enviament junta amb l'emissió de factures. Es calcula el cost de 7,52 €/1000 encartes + tríptic a 0,22 €/ut.

És a dir, un total de: $0,22 \cdot 37000 + 7,52/1000 \cdot 37000 = 8.418,24 \text{ €/any}$

5.1.1.8.4 Neteja d'oficines i magatzem

Hom considera l'aplicació de 2 hores d'una sola parella diàries per dos dies de la setmana, i 2 h de dos parelles d'operaris els altres tres dies de la setmana. Tot considerant l'hora-persona treballada a 13,5 €.

És a dir, un cost de: $13,5 \cdot 2(4 \cdot 2 + 2 \cdot 3) \cdot 56 = 21.168,00 \text{ €/any}$

5.1.1.8.5 Vestuari

Sota el concepte global de prevenció de riscos laborals (punt 5.1.1.4), s'ha inclòs no solament el cost dels EPIs sinó, també, en general el vestuari del personal.

5.1.1.8.6 Material d'oficina

Per analogia amb altres municipis, fem una estimació de 18.000 € anuals.

És a dir: 18.000,00 €/any

5.1.1.8.7 Locomoció i viatges

Si bé les despeses de transport han estat recollides al punt 5.1.1.6, en aquest epígraf inclourem la despesa de desplaçaments fora del municipi, bé sigui per visites a administracions autonòmiques, o altres, o assistir a congressos, simposis, etc.

Fem una estimació de 5.000,00 €/any.

5.1.1.8.8 Quotes associacions

Com quasi la totalitat dels serveis, convindrà participar en algunes de les principals associacions, be sigui de gestors públics, privats i patronals.

Estimem un cost anual de 5.000,00 €/any.

5.1.1.8.9 Equips de protecció individual i prevenció riscos

Han estat considerats dins del capítol de treballs per tercers (punt 5.1.1.4).

5.1.1.8.10 Lloguer oficines, taller i magatzems

Considerem que, atès el nombre d'abonats de Sant Cugat, es necessita una superfície d'uns 250 m² per les oficines centrals (no en lloc cèntric) i d'atenció al públic, més uns 200 m² de magatzems.

I consultant preus locals d'arrendaments, tot no entrant ara a fer consideracions sobre la disponibilitat d'espais en lloguer, és fàcil determinar els costos següents:

Lloguer d'oficines	10,00 €/m ² /mes
Lloguer magatzems	5,70 €/m ² /mes

D'aquesta manera, determinem el cost en arrendaments atribuïble al servei:

$$(250 \times 10,00 + 200 \times 5,70) \times 12 \text{ mesos} = 43.680,00 \text{ €/any}$$

5.1.1.8.11 Reparacions utilitatge i eines i manteniment

Atès la dificultat de quantificar aquest concepte es fa una estimació.

Estimem un cost anual de 3.000,00 €/any.

5.1.1.8.12 Aigua i energia elèctrica oficines, taller i magatzems

Considerem un consum d'energia elèctrica de 100 w/m² en hores de treball per les oficines, més 75 w/m² pels magatzems i tallers. Considerant 1850 hores anuals, i el preu de tarifa 2.0A, obtenim un cost de: 8.880 €/any³³.

Pel que fa al consum d'aigua, considerem la suma de 2.500 €/any.

Amb això obtenim un total de: 11.380 €/any.

5.1.1.8.13 Assegurança RC General i danys propis

Hem procedit a fer la cotització de les assegurances habituals per a aquest tipus d'activitat, tot preveient les següents dades:

Població: 90.000 hab

Facturació: 12.000.000€

Cabal abastat: 6.700.000 m³

Xarxa: 500.000 ml

Abonats: 37.000

³³ Si, tal com hem dit al punt 5.1.1.6, optem per vehicles elèctrics, el consum dels mateixos ha estat considerat en aquell punt.

En aquestes condicions, la prima habitual per al risc de Responsabilitat Civil, ascendeix a un 1,80 per mil, aplicat sobre els ingressos del servei, el que, en el nostre cas, ens du a la xifra:

Prima per assegurança Responsabilitat Civil: 21.600 €

Cal també disposar d'un pòlissa per danys propis sobre els locals, tant d'oficines, com del magatzem, quins imports són força menys significatius, i que valorem en:

Prima per assegurança Danys Propis: 6.000 €

No considerem dins d'aquest capítol les assegurances dels vehicles, que analitzarem al capítol de transports.

No contemplem tampoc el cost de les indemnitzacions a tercers per avaries, atès que considerem que aquest concepte no pot anar al cost de tarifes a l'usuari del servei.

Per tant, el cost total a considerar és de: 27.600 €

5.1.1.8.14 Telèfons i comunicacions

Fem una estimació per comparació amb altres municipis.

Estimem un cost anual de 30.000,00 €/any.

5.1.1.8.15 Rènting equips d'oficines

Fem una estimació per comparació amb altres municipis.

Estimem un cost anual de 5.000,00 €/any.

5.1.1.8.16 Certificacions de Qualitat i Medi Ambient

Per a l'obtenció, i certificacions de renovacions, així com les de seguiment de les normes ISO 9001 i 14001, cal considerar els següents costos:

Primera certificació	6.000 €
Seguiment primer any	3.000 €
Seguiment segon any	3.000 €
Renovació	6.000 €

Aquests períodes aniran seguits de nous anys de seguiment (dos), i renovacions (any següent als dos de seguiment), encadenant així la seqüència de manteniment de les certificacions.

Als efectes del pressupost del primer any, considerarem un import equivalent a la mitjana:

4.500 €/any

5.1.1.8.17 Altres despeses

Cal considerar un capítol de despeses de difícil classificació, així com d'imprevistos. Per raons obvies. La seva dotació ha de ser moderada.

Hom considera la dotació de: 6.000 €/any

En total, i en resum, les despeses generals que hem anat considerant es reproduïxen a continuació:

Concepte	Import
Despeses d'assessoria i jurídiques	128.000,00
Serveis bancaris	a.c.
Informació clients i publicitat	8.418,24
Neteja	21.168,00
Vestuari	a.c.
Material oficina i informàtica	18.000,00
Locomoció i viatges	5000
Quotes associacions	5000
Equips de protecció individual i previsió riscos	a.c.
Lloguer oficines, taller i magatzems	43.680,00
Reparacions útils i eines i mant.	3.000,00
aigua i energia elèctrica oficines, taller i magatzems	11.380,00
Assegurança RC General	27.600,00
Telefonia i comunicacions	30.000,00
Renting equips d'oficina	5000
Certificacions qualitat i MA	4.500,00
Altres despeses	6.000,00
TOTAL	316.746,24

Nota: a.c. significa que la partida he estat valorada en altres capítols.

Hom considera aquesta despesa com una despesa fixa, en condicions normals de servei.

5.1.1.9 Resum costos d'exploració

El resum dels anteriors costos, ens du al següent;

CONCEPTES	IMPORTS
Personal	1.141.581,21
Energia elèctrica	21.709,23
Compra d'aigua	3.919.428,77
Materials conservació i treballs per tercers	748.140,00
Tractaments i anàlítica qualitat	46.250,00
Transports	108.612,00
Impostos i taxes	31.717,67
Despeses Generals	316.746,24
Total Despeses fixes d'Exploració	6.334.185,11
Energia elèctrica	35.819,49
Compra d'aigua	1.298.099,94
Impostos i taxes	198.123,91
Total Despeses Variables d'Exploració	1.532.043,34
TOTAL COSTOS D'EXPLORACIÓ DEL SERVEI	7.866.228,45

5.1.2 Altres costos del servei

Entenem inclosos en el capítol d'Altres Costos del Servei aquells que, tot sent propis de la prestació no són pròpiament costos operatius, o d'explotació. A saber: costos financers (o retribució financera dels actius, segons el model de gestió, segons explicarem més endavant), amortitzacions dels actius, i retribució de la gestió (o benefici de l'activitat d'explotació del servei).

La característica principal d'aquestes despeses es que, tot i tractar-se de despeses elegibles a la tarifa, la seva consideració depèn de la forma de gestió.

5.1.2.1 *Despesa Financera*

Els costos financers associats a la prestació del servei tindran un tractament diferent depenent de la forma de gestió.

En efecte, en el cas de gestió indirecta, el prestador indirecte del servei serà una empresa del sector, que durà aquest contracte entre el conjunt de contractes que tingui amb altres administracions. Això implica que el prestador indirecte no té realment un cost financer associat exclusivament al contracte en qüestió, sinó que en tot cas té un recursos de capital (propi i recursos aliens) d'empresa que tenen un determinat cost. D'aquesta manera, el que es repercuteix a cada contracte en concepte de despesa financera és la part proporcional al volum d'inversions concret de cada municipi del cost de finançament de l'empresa en qüestió, com a tal, entenent per cost de finançament el combinat dels seus recursos propis i aliens, o cost de capitals mig³⁴.

Com sigui que el regulador no té per que conèixer el veritable cost de capitals del seu prestador indirecte i, a més, aquest es pot veure afectat en exercicis futurs per el comportament de la resta de contractes del prestador, que res tenen a veure amb el contracte concret que l'administració en qüestió està regulant, el que es fa és establir contractualment (als plecs de condicions de la corresponent licitació) una concreta retribució financera dels actius en que el prestador hagi invertit en el municipi objecte del contracte. Habitualment aquesta retribució financera s'estableix referenciant-la al rendiment mig en el mercat secundari de la deute del Estado a deu anys en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics³⁵. En el moment de redacció d'aquest document aquest interès és del 4,358%.

³⁴ En terminologia financera, tan acostumada als anglicismes, es denomina WACC (Weighed Average Cost of Capitals), i és la mitjana ponderada de capital provinent dels accionistes afectat per la retribució que a aquests se'ls hi dona del capital invertit, més el finançament extern, al seu corresponent cost financer.

³⁵ Aquest rati d'interès és idèntic del previst a l'article 10 del I Codi de Contractes del Sector Públic, en Desenvolupament de la Llei 2/2015, de desindexació de l'economia espanyola.

Al darrer estudi de tarifes presentat pel Concessionari, datat el mes de desembre del 2016, per a la seva presumpta aplicació per l'any 2017, tot i que no va resultar aprovat per l'Ajuntament, el Concessionari va aplicar una taxa d'interès del 2,9899%, sensiblement inferior al 4,358 que avui seria d'aplicació atenent al que hem explicat al paràgraf anterior. Ara be, l'interès aplicat pel Concessionari es basa en l'acord de l'Any 2009, del que en parlarem més detalladament al punt 5.1.2.3, que va conduir al Conveni entre titular del servei i concessionari. En aquell conveni s'establia que l'interès a aplicar per calcular la retribució financera dels actius seria del EURIBOR a 1 any, mig dels darrers 12 mesos, més un diferencial de 300 ppbb. Cal recordar que l'any 2009 l'EURIBOR es va tancar en un 2,622%, mentre que just l'any anterior es va tancar amb un 4,498%. Amb aquests EURIBORs, la retribució resultant, en aquelles dates, era superior al 6%, és a dir, força avantatjosa als interessos de qui financia. Ara be, arribats al 2016, la mitjana dels Euribors dels darrers 12 mesos, era negativa, en -0,0101%, lo que va provocar aquesta retribució de només un 2,9899%.

Per al nostre estudi, fugim d'un índex tal com l'Euribor, i ens centrem en l'endeutament públic, en línia amb el que es fa a la majoria de contractes, i a la llei de desindexació de l'economia espanyola.

Aquesta retribució financera s'aplica al valor net dels actius invertits en el servei per part del prestador indirecte. Per això, determinar el cost de la retribució financera dels actius per a la forma de prestació indirecta, al començament d'un nou contracte de gestió, presenta un evident dificultat, que és el fet de desconèixer el import, o la base, sobre el que caldrà aplicar el 4,358%. Ens expliquem: si l'administració licita un contracte de gestió indirecta en el que posa els actius afectes a la prestació del servei (que són propietat de l'ens titular del servei) a disposició del prestador, fent-li abonar a l'origen el import net de dits actius, serà aquest valor la base sobre la que aplicarem la retribució financera. Però si l'administració concedent no fa abonar al prestador el valor net dels actius afectes a la prestació del servei, la base sobre la que aplicaríem la retribució és zero, i zero serà també el resultat.

No coneixent el que farà l'administració en la data de redacció d'aquest document³⁶, resulta molt incert determinar la retribució financera dels actius per al prestador indirecte.

Per contra, i com havíem anunciat, en cas de gestió directa no ens trobem amb la dificultat de desconèixer el cost de finançament del contracte, entre molts altres contractes del prestador, doncs el prestador és un gestor públic que porta de forma directa el contracte i, si per mantenir el circulat i afrontar les inversions del servei hagués de contractar finançament extern, aquest estaria associat exclusivament a aquest servei, i tindria un cost determinat, i conegut. Per tant, en aquest cas, el cost financer serà el dels mercats financers. A la data de formalització d'aquest estudi, els mercats financers estan en disposició de finançar circulat i inversions d'aquest tipus de servei³⁷ a cost financer del voltant del 3,5 %. Altre cosa és triar el tipus de finançament més

³⁶ Això és prou evident doncs, és precisament aquest document juntament amb els que redacti l'oportuna Comissió d'Estudi, els que han de servir de base per a la presa de decisió de l'Ajuntament.

³⁷ És important remarcar aquesta afirmació de "aquests tipus de serveis" doncs el servei d'abastament d'aigua té ingressos propis que, en el cas de prestació directa amb personificació, són considerats pel

apropiat que, a grans trets, serà préstec a mig o llarg si volem finançar inversions, o pòlisses de préstec si pretenem finançar circulant.

Per a determinar la quantia dels ingressos necessaris per a la prestació del servei, per a cobrir la totalitat dels costos del mateix, adoptem el següent criteri: a) considerem que el nou prestador del servei, sigui quina sigui la forma de la seva prestació, farà una inversió inicial, a l'origen de la prestació, per import d'un milió d'euros³⁸, establím que el volum d'inversions a finançar serà de 1,5 MM€ anuals, més un circulant de 0,56 MM€ adicional³⁹, i que durant el primer exercici caldrà suportar aquest cost financer, presumint que a curt termini es podrà retornar el préstec, lo que fa més idònia la solució de pòlissa de préstec. I suposem que durant el primer exercici es disposarà de la totalitat, tenint un cost de 3,50% i una apertura del 0,75%.

En aquestes condicions el cost financer per al primer any serà de⁴⁰:

43.457 €

Observi's també que si fóssim davant de gestió indirecta, aquest cost seria la retribució financera d'actius invertit pel prestador indirecte per import net de 1,24 MM€.

5.1.2.2 *Retribució de l'exploració*

També aquest concepte depèn de la forma de gestió.

En gestió indirecta la retribució del gestor s'estableix habitualment com la combinació de dos percentatges a aplicar als costos, sent un 6% al cost de compra d'aigua excepte la Quota Fixa Metropolitana, més un 10% aplicat a la resta de costos d'exploració del servei⁴¹. Aquests

Ministerio de Hacienda del Gobierno de España (veure nota de peu de pàgina número 15) com ingressos de mercat, lo que permet la consideració d'empresa no financera no administració pública. Aquesta circumstància permet, en el seu cas, fins i tot la pignoració dels ingressos com a fórmula de garantia del pagament del finançament, la qual cosa no solament fa fàcil l'obtenció del finançament, sinó també que aquest sigui a costos moderats.

³⁸ Expliquem amb major deteniment en què consisteixen aquestes inversions inicials al punt 5.1.2.3 d'aquest document.

³⁹ Com es veurà al corresponent capítol del document (punt 7.2), existeix un circulant inevitable a finançar, que és el corresponent al primer trimestre, durant el qual, tot i que s'estarà suportant la totalitat dels costos del servei, en quant als ingressos una part dels mateixos corresponen a l'anterior prestador del servei, degut a l'efecte del període de lectura i facturació.

⁴⁰ El càlcul detallat d'aquesta xifra el veurem al capítol corresponent a l'anàlisi de les necessitats de tresoreria per a la forma de gestió directa (punt 7.2).

⁴¹ En el contracte anterior, prorrogat durant el 2020, la retribució era del 6% sobre la compra d'aigua i un 16% sobre la resta de conceptes, per comptes del 10%. Això no és del tot excepcional, però succeeix en contractes d'una certa antiguitat. En l'actualitat la Comissió de Preus de la Generalitat de Catalunya, reconeix la combinació dels esmentats coeficients del 6 i el 10%, i resulta evident que en cas de procedir a una nova licitació per a prestació indirecta, caldria establir als plecs de condicions aquests coeficients (el 6 el 10%).

coeficient determinen una quantitat excedentària respecte als costos d'exploració i, per tant, ve a nodrir el benefici del prestador del servei.

Notem aquí un fet remarcable, que és que aquesta retribució de l'exploració no determina la totalitat dels beneficis del prestador, doncs el concepte de l'anterior epígraf (la retribució financera dels actius) en tant no és un cost real del servei, i encara menys un cost d'exploració, sinó una retribució del capital invertit i com a tal conformen l'altra part dels beneficis del prestador.

En canvi, en el cas de prestació directa, aquesta no està presidida per l'ànim de lucre, per quin motiu no té cap sentit el concepte de retribució de la gestió, entès com a benefici del prestador del servei. Això no obstant, el prestador directe, per bé que no persegueixi un marge de benefici industrial, a de veure coberts per els ingressos del servei, no només els costos d'exploració, sinó també el cost del finançament i l'excedent que sigui necessari per a proporcionar els fluxos de caixa necessaris per al retorn del finançament en que hagi hagut de recórrer. Aquest excedent dependrà del volum d'inversions del servei.

Pendent de determinar aquestes necessitats d'excedent del prestador directe, adoptem per a l'estudi un import equivalent al que seria la retribució de gestió del prestador indirecte. És a dir:

	Costos	Retribució	Imports
Costos explotació excepte compra aigua	2.450.575,83	10%	245.057,58
Cost adquisició cabals aliens (excepte QFM)	4.759.545,63	6%	285.572,74
TOTAL RETRIBUCIÓ DE LA GESTIÓ			530.630,32

5.1.2.3 Amortitzacions

Amb independència de les amortitzacions corresponents a les inversions en que s'incorri durant l'exploració del servei, quina dotació, en el cas de gestió directa, es determinarà per aplicació dels coeficients establerts per l'Agència Tributaria del Ministerio de Hacienda, un cop més ens trobem amb la dificultat de conèixer si al inici de la nova etapa (any 1) existiran amortitzacions.

L'existència o no d'amortitzacions a l'origen dependrà de la forma de gestió i del tipus de contracte (de l'encomana de gestió en el cas de la gestió directa).

En aquest sentit, és molt rellevant la decisió de l'Ajuntament de Sant Cugat de l'any 2009 per la que es van convenir amb el llavors prestador del servei els següents extrems:

- La total dotació d'amortització acumulada, en forma de Fons d'Amortització, fins la data, atès que el titular del servei n'era el creditor, s'abonava en aquell moment per part del prestador a l'Ajuntament (14. 861.651 €).
- La dotació dels actius aportats pel municipi, es deixaria de practicar a partir de l'exercici 2012, i no tindria doncs repercussió en tarifes, quedant pendent d'amortitzar un valor net de 7.447.996 €.
- Igualment, en relació amb els actius aportats per promotors urbanístics en desenvolupament del sòl, es deixaven també d'amortitzar a partir d'aquella data, romanent un valor net d'aquests actius pendent d'amortitzar de 3.519.676 €

- Per últim, també es va acordar que l'amortització d'actius invertits pel prestador indirecte fins a aquella data es faria linealment en el període de 9 anys pendents per a la finalització del contracte, i que les noves inversions a partir d'aquella data, s'amortitzarien també linealment per un període de 9 anys, amb independència de l'any en que s'executessin. La suma d'aquestes amortitzacions constitueix la dotació anual del Fons de Reversió. Tot i que al respecte a la valoració del valor net (i per tant pendent de dotar a través del fons de reversió), a la data de redacció del present estudi, no hi ha un acord definitiu, adoptem les conclusions del document intitulat "ESTUDI DE LA LIQUIDACIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DEL SERVEI MUNICIPAL D'ABASTAMENT D'AIGUA ENTRE L'AJUNTAMENT DE SANT CUGAT DEL VALLÈS I L'EMPRESA SOREA, SOCIEDAD REGIONAL DE ABASTECIMIENTOS, SA", que determina que a la finalització de l'exercici 2020 no restarà pendent de dotar cap quantitat, i per tant, no procedirà la liquidació de cap quantitat per part de l'Ajuntament al concessionari. Podem veure en l'Annex 7 les explicacions pertinents.
- Igualment, l'esmentat estudi de la liquidació determina que no existeix cap altre concepte del qual es derivi l'abonament d'un import de liquidació a Sorea, per part de l'Ajuntament de Sant Cugat, que pogués ser considerat en aquesta Memòria com una inversió del nou prestador, a amortitzar durant la vigència de la seva prestació, en el cas en que l'Ajuntament decidís traslladar-li el cost de dita liquidació.
- Finalment, considerem unes inversions inicials de 1.000.000 €, que inclouran conceptes tals com: sistemes d'informació, vestuari i EPIs, comunicacions i telecomunicacions, adequació de locals, rotulació i adequació de vehicles, material d'oficines, eines, etc.

En quant a l'amortització pendent dels actius aportats per l'Ajuntament (7.447.996 €), si, per contra del que es va acordar l'any 2009, s'hagués prosseguit amb l'amortització en tarifes, és fàcil comprovar que per l'any 2021 romandria un valor net d'actius de només 78.000€. La diferenciació entre la consideració d'actiu intangible a les tarifes del fet que l'actiu material hagi de constar al patrimoni municipal, ens ha de dur a considerar feta l'amortització, malgrat que no s'hagi repercutit en tarifes.

Similar consideració hem de fer en relació amb l'amortització dels actius aportats per promotors, per veure que el pendent d'amortització per al 2021 és negligible.

Per tant, en concepte d'amortitzacions, hem de contemplar la inversió recurrent i, atès que no existeix un Pla Director que identifiqui inversions rellevants, considerem adient retornar als volums d'inversió d'exercicis passats (període 2010-15), de l'ordre de 1,5 M€ anuals. En quant a la inversió inicial d'1 milió d'euros, pel que fa a aquest document, la considerem amortitzable en un període mig de 5 anys (alguna conceptes no són amortitzables, però altres tals com l'adequació de locals ho serien en un termini superior, no disposant de les xifres concretes fem l'aproximació anunciada.

Amb això determinem les amortitzacions corresponents al primer any de la nova prestació:

Coeficients	CONCEPTE NOVES INVERSIONS	Valor net actiu	Dotació
100%	Terrenys	0,01%	79
2%	Obra civil fixa	0,12%	1.867
12%	Inst. captació, elevació i dipòsits	1,20%	17.953
10%	Xarxa de distribució i conduccions generals	92,62%	1.389.259
			138.926

20%	Control centralitzat	5,99%	89.841	17.968
12%	Instal·lacions de cloració	0,07%	1.001	120
			1.500.000	159.285
	Inversions inicials		1.000.000	200.000
	TOTAL AMORTITZACIÓ			359.285

5.1.3 TOTALS DE COSTOS A TARIFES

El resum doncs dels costos a tarifes és el següent:

CONCEPTES	IMPORTS
Personal	1.141.581,21
Energia elèctrica	21.709,23
Compra d'aigua	3.919.428,77
Materials conservació i treballs per tercers	748.140,00
Tractaments i anàlítica qualitat	46.250,00
Transports	108.612,00
Impostos i taxes	31.717,67
Despeses Generals	316.746,24
Total Despeses fixes d'Explotació	6.334.185,11
Energia elèctrica	35.819,49
Compra d'aigua	1.298.099,94
Impostos i taxes	198.123,91
Total Despeses Variables d'Explotació	1.532.043,34
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI	7.866.228,45
Despesa Financera	43.457,34
Retribució Explotació	530.630,32
Amortització	359.285,31
TOTAL DESPESES A TARIFA	8.799.601,42

Per altra banda, cal esperar uns ingressos aliens a la tarifa (realització de noves connexions, escomeses, peites extensions de xarxa per a particulars, restabliments de talls de servei, noves contractacions, etc), tot i relacionats amb el servei, que, en cas d'estar en línia amb els darreres exercicis, serien de l'ordre de:

508.000 €

Com a conseqüència cal que les tarifes cobreixin la quantitat de: 8.291.601 €

5.2 ELS INGRESSOS DEL SERVEI

Aplicant les variables físiques del servei, descrites als punts 4.1 i 4.2 a les tarifes vigents durant l'exercici 2020, obtenim els ingressos que es poden obtenir:

Quotes de servei -Pronòstic per al 2021			
	€/uc/mes	uc	€
Ús domèstic, comunitari i municipal			
Diàmetre comptador			
fins a 13 mm	6,79	14.868	1.211.445,21
de 15 mm	10,24	13.036	1.601.885,59
de 20 mm	17,05	5.632	1.152.382,87
de 25 mm	23,95	897	257.737,69
de 30 mm	34,51	107	44.182,02
de 40 mm	68,51	58	47.992,86
de 50 mm	102,9	33	41.013,23
de 65 mm	137,85	2	3.329,90
de 100 mm	137,85	5	8.324,76
Ús domèstic, comunitari i municipal			
Diàmetre comptador			
fins a 13 mm	5,09	398	24.325,14
de 15 mm	7,68	221	20.390,43
de 20 mm	12,79	81	12.451,08
Ús industrial			
Diàmetre comptador			
fins a 13 mm	11,54	1.927	266.874,48
de 15 mm	17,44	232	48.646,76
de 20 mm	19,29	101	23.466,54
de 25 mm	40,56	87	42.364,15
de 30 mm	58,94	39	27.521,71
de 40 mm	117,8	46	65.138,75
de 50 mm	178,31	18	39.439,36
de 65 mm	306,35	8	30.115,46
de 80 mm	384,57	2	9.451,20
de 100 mm	848,34	2	20.848,82
de 150 mm	1178,05	1	14.475,89
Totals per quotes		37.804	5.013.803,90

Preu de subministrament			
Ús domèstic i comunitari	€/m3	m3	€
Fins a 6m3/uc/mes	0,4816	2.224.720	1.071.424,98
De 6 a 12 m3/uc/mes	1,1309	1.088.525	1.231.012,83
Excés de 12 m3/uc/mes	1,5593	1.068.742	1.666.489,67

Ús domèstic social			
Fins a 6m ³ /uc/mes	0,3612	42.244	15.258,55
De 6 a 12 m ³ /uc/mes	1,1309	13.961	15.788,38
Excés de 12 m ³ /uc/mes	1,5593	3.850	6.002,92
Ús industrial	1,5593	1.857.388	2.896.225,53
Ús municipal	0,2104	371.048	78.068,42
Ajuntament de Molins de Rei	0,6481	32.014	20.748,01
Totals per consums		6.702.491	7.001.019,30

TOTAL INGRESSOS TARIFARIS	12.014.823,20
----------------------------------	----------------------

Com hom pot veure, aquests ingressos excedeixen notablement als costos a repercutir a tarifes. Això succeeix fonamentalment per una sèrie de factors:

- En aquest estudi hem ajustat algunes partides d'exploració, per considerar que tenen costos que es poden optimitzar. En particular, la partida de Materials en conservació i Treballs per Tercers, l'hem reduït en 88 m€ (un 10,5%), la de transport en 17 m€ (un 13,5%), i les Despeses Generals en 28 m€ (un 8,1%).
- També hem eliminat el Cànon de l'anterior concessió, consistent en uns 160 m€ anuals (això sense perjudici que, en el seu cas, i si s'anés a gestió indirecte, l'Ajuntament podria decidir tornar a percebre un Cànon).
- Hem eliminat la retribució financera dels actius, atès que en una nova etapa de gestió no existirien de partida un valor net d'actius a retribuir en cas de prestació indirecta, i l'hem substituït per un veritable cost financer. Això ha reduït el cost en 313 m€.
- Hem valorat les amortitzacions dels actius afectes al servei pendants d'amortitzar, en substitució de l'anterior dotació del fons de reversió, el què suposa una reducció de 2.494m€.
- Hem ajustat la retribució de la gestió a un 10 % per comptes del 16% anterior, a aplicar als costos que no són compra d'aigua, a banda de que aquests costos, com estem diem, els valorem en una quantitat també inferior, el què suposa una reducció de 203 m€.

En resum, hem reduït les despeses anteriors en uns 3,3 M€.

En primera aproximació, això ens permet pensar en la possibilitat de reduir tarifes amb motiu del canvi d'etapa de gestió, tant si anéssim a gestió directa, com si ens mantinguéssim en la gestió indirecta. No obstant, és prematur en aquest punt determinar aquesta possibilitat, doncs està pendent per fer les projeccions en un període aconsellable del 10 anys, que convé fer en la Memòria de formes de gestió, doncs les necessitats d'inversió sostinguda del servei, i la generació de fluxos de caixa que aquesta demanda, podrien provocar immediates pujades de tarifes després de la baixada inicial.

S'analitzarà doncs la possibilitat de baixada de tarifes més endavant, a la Memòria de formes de Gestió.

6 ANÀLISI DE FACTORS NO DIRECTAMENT ECONÒMICS, QUE JUSTIFIQUEN L'EFICIÈNCIA I SOSTENIBILITAT DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ. CRITERIS MULTIVARIANTS

Aquest anàlisi es focalitza en l'avaluació de la idoneïtat dels diferents models de gestió en relació elements que, per bé que no permeten una quantificació econòmica de forma directa, tenen una traducció en l'eficiència, la sostenibilitat financera i ambiental, la capacitat de finançament de futures inversions, l'eficiència en l'assignació de recursos, la gestió dels recursos humans, la necessària flexibilitat i capacitat d'adaptació davant la possibilitat d'introducció gradual de determinades prestacions, i el control de la gestió, la transparència i la participació ciutadana.

6.1 Sostenibilitat i Eficiència financera del servei, atenent als seus costos de gestió, i a les necessitats d'inversió.

Donem per reproduïdes les nostres consideracions del punt 3.4 d'aquest document, per concloure que, des d'un punt de vista pressupostari (pressupostos de les administracions públiques), la implantació del servei tindrà un impacte neutre en qualsevol de les formes de gestió possibles.

Com ja hem dit en aquest document, som davant d'un servei públic necessitat d'importants inversions. Inversions que cal recuperar amb unes tarifes suficients per a generar els fluxos de caixa suficients.

Independentment, per afrontar dites inversions, quin retorn ens vindrà donat pel fluxos de caixa, caldrà generalment disposar d'una capacitat de finançament a través dels mercats financers. Com és conegut, el sector del servei d'abastament d'aigua, amb independència de la forma de gestió, és atractiu per poder ser finançat, ja que es caracteritza per una demanda amb poques fluctuacions i per uns ingressos regulats per tal de cobrir l'equilibri econòmic del servei i provinents d'una multiplicitat d'usuaris (tot el que redunda en un risc molt moderat), i que poden ser garants del finançament, fins i tot per la possibilitat de pignoració (el que significa una molt important garantia).

Pel que fa a l'impacte en tarifes de les inversions, aquest tindrà un tractament diferent en funció de la forma de gestió, atès que la normativa vigent fa que en contractes de concessió del servei, les inversions resultin amortitzades totalment dins del període concessional, mentre que en el cas de gestió directa, hom acudirà a l'amortització tècnica. Deixant a banda el detall numèric de l'amortització (que, a més, depèn de la durada del contracte en cas de gestió indirecta), apareix una problemàtica associada a la prestació indirecta, doncs caldria preveure la totalitat de les inversions a realitzar durant el contracte, en el moment de l'inici del mateix (de fet, cal fer-ho en els Plecs de Condicions de la licitació) als efectes de determinar les amortitzacions i, en particular, existirà sempre una evident dificultat quan, dins del període concessional, apareguin necessitats

d'inversió no previstes, quina amortització, igualment, caldrà produir dins del període romanent del contracte, amb un impacte a les tarifes del servei⁴².

En quant al cost del finançament, cal analitzar també si pot ser diferent segons la forma de gestió.

Efectivament, en una primera aproximació, observem que els prestadors indirectes, en tant que empreses privades, han de contemplar el finançament de les seves inversions mitjançant les capacitats que els hi ofereix la combinació entre els seus recursos propis i el finançament obtingut. El paràmetre financer que expressa aquesta combinació és el WACC (*Weighted Average Cost of Capital*, o cost ponderat mig del capital).

Per altre banda, els gestors directes, en no disposar d'uns fons propis formats per aportacions de capitals dels seus accionistes (normalment el Capital de la societat pública estarà dotat per l'aportació de les instal·lacions del servei, o del seu dret d'ús), acudirán directament als mercats financers per tal d'afrontar les seves inversions. Ara bé, els mercats financers, avui dia, estan proporcionant finançament a les administracions públiques, i als seus ens, quin cost no supera el corresponent per a les empreses del sector en prestació indirecta.

Quant a la òptica per la que s'enfoca una inversió, les empreses privades les analitzen des del principi d'obtenir una taxa interna de retorn (TIR), que haurà de ser igual o superior a la rendibilitat de la resta de projectes en què inverteix, la qual cosa resulta sempre ser superior al cost dels recursos aliens, mentre que el prestador públic només contempla que la recuperació de la inversió cobreixi el cost dels recursos financers que hagi adquirit, es a dir, un cost inferior al del sector privat.

Fetes aquestes consideracions, podem resumir-les en el següent quadre, en el que expressem, amb un codi de colors la idoneïtat de cada forma de gestió (verd quan la forma de gestió no penalitza l'eficiència de l'aspecte en qüestió, groc quan resulta menys o poc convenient):

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta	
Sostenibilitat Pressupostaria Administració Pública					
Capacitat per obtenció de finançament					43
Impacte tarifari inversions					44
Cost del finançament per invertir					

⁴² En aquest supòsit la normativa comptable en matèria de concessions i la doctrina administrativa que la interpreta (ICAC), preveuen un mecanisme comptable amb una finalitat i fonament força equiparables al que fonamentava al derogat mecanisme del fons de reversió. Vid. BOICAC NÚM. 80/2009; consulta 1.

⁴³ En aquest quadre, i els que vindran a continuació, per Entitat Local cal entendre les formes no personificades (indiferenciada i diferenciada) i els Organismes Autònoms, i per Empresa Municipal l'EPEL i la Societat Mercantil Pública.

⁴⁴ Amb relació amb aquest quadre, hem de tenir també en compte allò que també s'ha dit al punt 3.4 en relació amb la possibilitat d'emprar una societat mercantil que no tingui tots els seus ingressos provinents

6.2 L'eficiència en l'assignació de recursos

Tal com hem anat exposant, tant els principis establerts al ROAS, com a la LRSAL, com a la LOEPSF, constitueixen l'eficiència en l'assignació de recursos públics com un dels factors essencials a l'hora de determinar l'elecció de la forma de gestió.

I també hem justificat que el criteri d'eficiència ens introdueix el requisit que la fórmula triada permeti, per a un nivell de prestacions igual o superior al de la resta, obtenir el menor cost per a l'usuari. Per exigència de la legislació sectorial, en el còmput d'aquest cost cal tenir en compte, a més del preu final que es trasllada als usuaris, les externalitats i costos ambientals.

En general, podem caracteritzar l'eficiència d'un prestador del servei com la seva capacitat en minimitzar els costos operatius i de les inversions, però resulta evident que si la forma de gestió no captura aquesta eficiència i la trasllada a l'usuari final no estarem davant un model de gestió eficient en l'assignació de recursos.

El trasllat de les eficiències en la gestió al preu per a l'usuari és la labor que li correspon al regulador del servei (l'administració titular del servei). Quan els sistemes de control sobre la prestació del servei no funcionen adientment, la dita translació de l'eficiència en la gestió no es produeix, i no som davant d'una prestació eficient als interessos dels usuaris del servei, i als interessos generals.

En els contractes de prestació indirecta, on el prestador, en tant que empresari, té, entre altres objectius, la maximització dels beneficis, no es pot comptar que es disposa de l'aliat idoni per a la tasca de control de la prestació i, de fet, amb el transcurs del temps, es produeix l'inevitable asimetria de la informació que dificulta el paper del regulador. Això no obstant, en el procediment de licitació pel qual s'hagi adjudicat el contracte de prestació indirecta, s'haurà aconseguit un preu de partida, aquest sí, de mercat, la qual cosa, indubtablement és eficient. Serà el pas del temps el qui farà apartar el preu del servei de la competència del mercat, i farà entrar en un escenari on l'eficiència en el cost traslladat a l'usuari serà ben qüestionable⁴⁵.

En el cas de la gestió directa, en canvi, no existeix un moment inicial en el que el preu es situï en preu de mercat, atès que no s'haurà sotmès a la competència. Per definició, en la formació dels preus d'un operador en règim de gestió directa no es produeix apel·lació al mercat. Per contra, si el disseny del sistema és correcte i els mecanismes de supervisió actuen adequadament, tenim la certesa que tota eficiència que es generi es traslladarà d'una manera o altra a l'usuari final (en forma de preu o de patrimoni), ja que l'operador actua sense afany de lucre. I, addicionalment,

de mercat, i que pugui perdre la classificació d'empresa no financera, la qual cosa faria canviar el color verd per taronja de l'epígraf "Sostenibilitat Pressupostaria Administració Pública".

⁴⁵ En aquest sentit, i com ja hem apuntat, la revisió periòdica no predeterminada de les tarifes en els contractes que tinguin com finalitat l'abastament d'aigua es contempla en la LCSP i en la normativa de la desindexació de l'economia espanyola com un mecanisme de revisió de preus, que en la seva adequada aplicació haurà de donar lloc al manteniment de l'equació de la retribució que s'estableixi en l'adjudicació del contracte.

la relació de dependència directa entre supervisor i operador actua preventivament contra l'aparició de fenòmens com els descrits per la prestació indirecta.

Els estudis de mercat recents, en què es compara la prestació directa i la indirecta del servei d'abastament d'aigua conclouen que a Europa els nivells d'eficiència són els mateixos en les empreses públiques i en les empreses privades, és a dir, amb formes de gestió directa i amb formes de gestió indirecta:

Com a conclusió:

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Eficiència en l'assignació de recursos				

6.3 La gestió dels recursos humans

Tal com exposat al punt 5.1.1.1, s'aporta, com a **Annex 4** d'aquesta Memòria un informe relatiu a la subrogació del personal, però també a les característiques de la subrogació respecte a que aquesta operi sobre un ens públic i les possibles limitacions a la incorporació de personal laboral al sector públic.

Consegüentment, no té objecte repetir aquí l'exposat en l'esmentat annex. Del que tractem en aquest punt és de la caracterització de la gestió dels recursos humans segons estiguem en una o altre forma de gestió del servei.

En el supòsit de gestió directa, seria d'aplicació el que es conté a la corresponent llei de pressupostos generals de l'Estat. Aquesta norma, tal i com ve essent la tònica dels darrers exercicis, conté limitacions tant pel que fa a l'augment de les retribucions, com a la possibilitat de contractació de personal, limitacions que són d'aplicació a totes les entitats del sector públic. Per tant serien d'aplicació tant en el supòsit de gestió directa per l'administració com pel supòsit de gestió personificada.

Pel que fa al a limitació de l'augment de les retribucions, no obstant ser d'aplicació el que es conté a la Disposició Addicional 26a de la LPGE 2017, així com d'allò imposat per l'article 44 ET els treballadors subrogats, en el seu cas, en un futur ens gestor públic del servei, mantindrien intactes els seus drets laborals així com la seva condició de treballadors indefinits i fixes, sense que se'ls pogués considerar empleats públics.

Tot i això, sí que resulta indubtable que, per a qualsevol dels supòsits de gestió directa (sense que hi hagi diferent regulació en funció de si es presta directament el servei per l'administració o per Societat Mercantil o EPEL), des del moment de la subrogació i per a posteriors exercicis sí els serà d'aplicació la limitació d'augment de retribucions continguda a la normativa pressupostària, doncs la limitació predica directament sobre els ens del sector públic (independentment del tipus de personal que hi treballi) segons allò contingut a l'article 18.U de la LPGE 2017, estant incloses també dins el sector públic tant les societats mercantils amb capital superior a 50% participat per

una administració pública (que justament seria també el cas de les societats d'economia mixta, d'acord amb la LCSP vigent), com les Entitats Públiques Empresarials.

Dit això, també és cert que, durant els anys de crisi econòmica, són moltes les empreses privades que han aplicat, previs els pactes oportuns, normes de contenció de les retribucions de personal i, fins i tot, en determinats casos, reduccions en les mateixes.

Cas particular és la gestió de la contractació de personal dins les formes de gestió directa no personificades i dels Organismes Autònoms, on serà d'aplicació la regulació continguda en l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, i al Decret 214/1990. Analtzem amb major detall aquesta situació a l'**Annex 4** d'aquest document.

No són tampoc negligibles les condicions de l'entorn i del sector. A les formes de gestió directa els són d'aplicació les limitacions al creixement de les masses salarials establertes en la legislació pressupostària aplicable als ens locals, cosa que no succeeix en les formes de gestió indirecta. En l'entorn de Catalunya, els càlculs sectorials mostren com en un 70 per cent dels municipis (en mitjana ponderada per població) els serveis del cicle urbà de l'aigua es presten mitjançant formes de gestió indirecta, i, per tant, mitjançant operadors que no estan sotmesos a aquelles restriccions. La conseqüència d'aquesta situació és que els operadors en règim de gestió directa competeixen en inferioritat de condicions en el moment de captar i retenir talent i professionals amb elevat nivell de competències. Des del món local es reclama, amb raó, l'impuls de canvis legislatius que, si més no, equilibrin la situació, però la realitat avui és la que és.

En conclusió:

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Gestió dels Recursos Humans				

6.4 Flexibilitat i capacitat d'adaptació davant la possibilitat d'introducció gradual de determinades prestacions.

Les formes de gestió directa, en la mesura en què es poden definir com a mitjà propi de l'administració titular, faciliten una major flexibilitat, tant de contractació, coordinació amb altres serveis com a la capacitat de fer front a eventualitats difícils de preveure amb precisió a mitjà i llarg termini.

En referència a la flexibilitat de contractació que poden tenir les formes de gestió indirecta no té molta incidència en el sector de l'aigua, ja que les subcontractació amb tercers, en els contractes a partir d'una determinada quantia que tenen per objecte el sector de l'aigua han de seguir els procediments fixats per la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals. Aquests procediments són molt semblants als que han de seguir els poders adjudicadors segons la nova LCSP.

Pel que fa a la subcontractació, també hem de tenir present que, en el cas de prestació indirecta, està prohibida la subcontractació que no sigui accessòria, mentre que la gestió directa no impedeix la contractació en el mercat dels serveis relacionats amb la gestió del cicle de la gestió de l'aigua dels operadors de les distintes parts del cicle, mitjançant diferents modalitats de contractes de serveis, sempre que es mantinguin els recursos suficients per a tenir la consideració de mitjà propi de l'administració. Això suposa una major apertura i accés al mercat per a les petites i mitjanes empreses, finalitat aquesta també perseguida per la LCSP.

En relació amb el paràmetre de coordinació amb altres serveis, la gestió directa facilita encomanes de gestió (o encàrrecs de gestió) un mecanisme que permet a l'administració encarregar la realització d'activitats de la seva competència a altres òrgans o entitats de dret públic. Aquests encàrrecs de gestió no tenen repercussió als efectes dels pressupost consolidat de l'Ajuntament doncs són transferències entre ens (ens referim a diferents ens prestadors de serveis les mateix Ajuntament) que consoliden tots ells en el pressupost de l'Ajuntament. Aquesta coordinació permet millorar les economies d'escala en la gestió de les prestacions ja que hi pot haver una incorporació de bens al servei municipal que al mateix temps permetrà una adaptació més àgil a les noves prestacions.

Similar reflexió podem fer en relació a la sostenibilitat ambiental. Concretament, la possibilitat de fer una gestió integral del cicle de l'aigua, la integralitat del servei, dependrà de la flexibilitat a l'hora de incorporar noves prestacions, altres parts del cicle i nous àmbits territorials.

Un altre factor a tenir en compte és la flexibilitat en la determinació de les inversions, i en l'elecció de la conveniència de les mateixes al llarg de la prestació del servei. Hem explicat al punt 6.1 les conseqüències en el cost del finançament de les inversions. Al que ara ens referim és a la flexibilitat en determinar quines inversions convé fer.

Com hem dit, la LCSP estableix que si una concessió de serveis preveu l'execució d'obres, aquestes s'han d'haver definit a nivell de detall d'avantprojecte prèviament a l'inici del procediment de licitació de la concessió. Però, també hem fet la reflexió de que serà impossible que la documentació contractual prevegi avui amb el suficient detall totes les inversions que s'hagin de realitzar en un futur amb un horitzó temporal prou llarg. Això pot fer inviàbles inversions en els estadis finals d'un contracte, pel seu impacte tarifari. La qual cosa, en el cas de gestió directa, no passaria.

En resum:

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Flexibilitat contractació				
Coordinació amb altres serveis				
Sostenibilitat ambiental				
Flexibilitat en elecció d'inversions				

6.5 El control de la gestió, la transparència i la participació ciutadana.

L'article 3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, defineix que dins el seu àmbit d'aplicació hi són totes les administracions públiques, organismes i ens públics, societats amb participació majoritària o vinculades amb administracions públiques, entre d'altres, així com també a les persones físiques o jurídiques que duen a terme activitats qualificades legalment com a serveis d'interès general o universal.

Pel que fa al cost del control de la gestió fet des del regulador, en general, aquest serà major en el cas de la prestació indirecta, doncs en el cas de la directa, essent un mitjà propi de l'administració, estan sotmeses a la intervenció general de l'entitat, qui en fiscalitza la gestió econòmica i financera i vetlla pel correcte compliment de la normativa de contractació. Un interventor delegat, amb els suport dels serveis de la intervenció general és, en casos similars, suficient. En cas de forma personificada o Organisme Autònom, la secretaria dels òrgans col·legiats pot ésser assumida pel secretari general del municipi, o un funcionari en qui aquest delegui. La gestió indirecta, per contra, normalment requerirà d'una dotació de personal de diverses especialitats, en nòmina de l'administració per tal de dur un control mínimament rigorós, a banda de la necessitat de disposar de la pertinent i permanent informació de la marxa del servei.

Pel que fa a l'exigència d'emprar criteris socials, de gènere i de sostenibilitat en la contractació, tot i que, en primera aproximació pugui semblar que resulta més fàcil en els casos de gestió directa, mitjà propi de l'administració, el cert és que en hi haurà prou amb que en els Plecs de Condicions d'una licitació per a prestació indirecta s'estableixi aquesta obligació per a l'adjudicatari per tal de deixar en les mateixes condicions ambdues formes de gestió.

D'igual manera, tot i que, a priori la gestió directa és més proclive, en les seves subcontractacions a facilitar l'accés a les petites i mitjanes empreses, sent aquest un dels objectius de la nova llei de contractes del sector públic, hom pot corregir relativament la situació en introduir clàusules als plecs de licitació que afavoreixin emprar aquest criteri per part del prestador indirecte. Això no obstant, com ja hem dit, el volum de subcontractacions en cas de la prestació indirecta queda expressament limitat per la pròpia LCSP, per quin motiu considerem que aquest criteri afavoreix a els models de prestació directa.

Pel que fa a la participació ciutadana, per bé que hom pugui pensar que sempre quedarà millor garantida en el cas de gestió directa, considerem que és el regulador del servei el qui ha d'incorporar criteris, en el seu cas als Plecs Administratius de la licitació per al cas de prestació indirecta, per garantir dita participació ciutadana, de forma que l'accés a la participació ciutadana no sigui un fet diferencial entre les diferents formes de gestió.

Pel que fa l'aplicació de polítiques socials i de protecció a la ciutadania, molt en particular per als casos de pobresa energètica, aquesta precisa d'una coordinació eficaç amb els serveis socials municipals, i amb el propi Ajuntament. Els criteris abans exposats per justificar que la forma de gestió directa és més adient per a la coordinació amb altres serveis, són també vàlids aquí.

En resum:

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Transparència				
Cost control administratiu de la gestió				
Aplicació criteris socials				
Participació PYMES				
Participació ciutadana				
Aplicació polítiques socials				

6.6 Conclusions

Com a conclusió, podem veure que dins les formes de gestió directa, la gestió per l'ens local sense personificació o amb Organisme Autònom es mostra com a suficient en eficiència i sostenibilitat davant dels criteris analitzats en 12 dels 16 aspectes, la gestió directa mitjançant una EPEL o una societat mercantil pública es mostra com a suficient en eficiència i sostenibilitat davant dels criteris analitzats en 15 dels 16 aspectes⁴⁶, mentre que les formes de gestió indirecta ho són en 8 dels 16 aspectes estudiats.

Això fa que, amb independència del preceptiu anàlisi del cost a repercutir a l'usuari del servei, en base a la resta de criteris, pel que fa a criteris no directament econòmics, multivariants, però vinculats a l'eficiència i sostenibilitat, ens decantem per les formes de gestió directa.

⁴⁶ Aquesta puntuació podria baixar un punt, és a dir, quedant en 14 de 16 si es té en consideració allò assenyalat a la nota de peu número 5 del document. Això no obstant, la forma de gestió directa amb personificació de les lletres c i d de l'article 85.2 de la LRBRL seguiria sent la que obté millor puntuació.

7 ANÀLISI DE FACTORS ECONÒMICS, QUE JUSTIFIQUEN L'EFICIÈNCIA I SOSTENIBILITAT DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ.

7.1 Principis de l'anàlisi econòmic

Tal com hem explicat al punt 3.5 del present document, la forma més adient per acreditar la millor forma de gestió als efectes previstos a la legislació aplicable, així com als efectes de l'interès general, atès que és el ciutadà, i no l'administració, qui sufragarà el cost del servei, consisteix en cercar la forma de gestió capaç de prestar el servei de forma sostenible amb la menor taxa o tarifa, com a prova d'eficiència.

I, quant a la determinació de les tarifes (Prestacions Patrimonials no Tributaries), les formes de gestió directa i indirecta, difereixen essencialment de l'enfoc. En el cas de la prestació directa, la tarifa ha de ser suficient de cobrir els costos operatius del servei, més les necessitats de generació de fluxos de caixa necessaris per a cobrir les inversions, així com el finançament (principal i interessos) en que s'hagi hagut d'incórrer per a les mateixes. En el cas de la prestació indirecta les tarifes hauran de cobrir també els costos operatius del servei, així com una determinada retribució del prestador del servei i una retribució financera de les inversions.

En tot cas, cal fer un advertiment amb caràcter general: mentre es redacta el present document, el món està sotmès a la pandèmia deguda a la infecció del virus denominat Covid19. Les conseqüències econòmiques d'aquesta pandèmia, per bé que lamentablement s'intueixen d'enorme gravetat, estan per determinar. Això pot afectar a la totalitat dels paràmetres econòmics: des dels costos unitaris d'explotació, i la seva evolució, passant per la inflació, les evolucions de tarifes, els costos financers, la mà d'obra, etc.

No obstant, no hi ha cap raó per imaginar que els costos i les seves evolucions puguin ser diferents segons la forma de gestió. Per això, amb independència de les incerteses que s'albiren, res farà desvirtuar la comparativa econòmica entre les formes de gestió, en el sentit de que aquella que resulti més avantatjosa des d'un punt de vista econòmic, ho seguirà sent amb independència de l'evolució que finalment es verifiqui.

7.2 Les tarifes o taxes (Prestacions Patrimonials no Tributaries) per a la prestació directa

Per al cas de la prestació directa la tarifa haurà de cobrir les despeses d'explotació i operatives, així com haurà de ser capaç de proporcionar els fluxos de caixa suficients per cobrir les inversions necessàries del servei.

Es tracta doncs de, un cop definits aquests costos operatius (punt 5.1), analitzar detingudament els fluxos de caixa necessaris. Farem aquesta anàlisi per un període de 10 anys de prestació del servei.

En el cas de la prestació directa, cal suposar que les necessitats de tresoreria es cobriran amb finançament extern. I que, atès que, tal com veurem, el dispostat de préstec es podrà reduir

ràpidament, la solució financera més adient és la pòlissa de préstec, de quines condicions supposem una comissió d'apertura del 0,75%, un interès aplicable al dispostat 3,5 %, i un 0,1 % del no dispostat. Contemplarem al corresponent compte de resultats el cost financer corresponent.

Quant a les amortitzacions, en aquest cas, són aplicables els coeficient lineals d'amortització tècnica, que són, seguint la normativa fiscal, els següents:

Tipo de elemento	Coefficiente lineal máximo	Período de años máximo
Obra civil		
Obra civil general	2%	100
Pavimentos	6%	34
Edificios		
Edificios industriales	3%	68
Almacenes y depósitos (gaseosos, líquidos y sólidos)	7%	30
Edificios comerciales, administrativos, de servicios y viviendas	2%	100
Instalaciones		
Resto instalaciones	10%	20
Maquinaria	12%	18
Elementos de transporte		
Elementos de transporte externo	16%	14
Autocamiones	20%	10
Mobiliario y enseres		
Mobiliario	10%	20
Útiles y herramientas	25%	8
Moldes, matrices y modelos	33%	6
Otros enseres	15%	14
Equipos electrónicos e informáticos. Sistemas y programas		
Equipos electrónicos	20%	10
Equipos para procesos de información	25%	8
Sistemas y programas informáticos	33%	6
Otros elementos	10%	

Que, aplicats als imports indicats al punt 5.1.2.3 donen les dotacions següents⁴⁷:

⁴⁷ Els percentatges establerts en la taula per als Coeficient són equivalents als de la composició actual dels actius revertibles, doncs no existeix cap element per considerar que les inversions futures siguin de cap tipologia diferents a les passades.

Coeficients	CONCEPTE NOVES INVERSIONS		Valor net actiu	Dotació
100%	Terrenys	0,01%	79	79
2%	Obra civil fixa	0,12%	1.867	37
12%	Inst. captació, elevació i dipòsits	1,20%	17.953	2.154
10%	Xarxa de distribució i conduccions generals	92,62%	1.389.259	138.926
20%	Control centralitzat	5,99%	89.841	17.968
12%	Instal·lacions de cloració	0,07%	1.001	120
			1.500.000	159.285

I, les dotacions durant els deu anys considerats⁴⁸:

2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029	2.030
159.285	320.800	484.818	651.296	820.271	972.424	1.126.860	1.283.611	1.441.198	1.600.391

Per a l'estudi de tresoreria tindrem en compte, a més, les següents premisses:

- Els ingressos es perceben amb un mes de decalatge de la data de lectura (considerem un elevat índex de domiciliacions), i preveiem el següent comportament de la morositat:
 - o 91,0 % de cobro en termini
 - o 3,0 % al cap d'un mes (abans de l'inici de la via executiva)
 - o 3,5% un més després (dins termini de voluntària de l'executiva)
 - o 1,5 % un més després (vençut el període de voluntària)
 - o 3,0% es converteixen en crèdits incobrables.

Amb aquest esquema de morositat estem considerant que tot i que un 90% dels ingressos no es percebin dins del venciment, es gestioni el cobrament, recuperant un 7%, i havent de donar com a pèrdua per impagat el 3% restant.

Cal dir que no obstant aquestes hipòtesis, la situació de morositat que en els darrers anys havia anat empitjorant, pot patir grans conseqüències de la crisi del Covid19, sent del tot impredecible a quins nivells pot arribar. No obstant, emprarem aquest percentatge del 3% independentment de la forma de gestió. Per a mantenir nivell de morositat suportables pel servei, cal que s'emprin instruments d'auxili social per als casos necessitats, però que, al marge d'aquests instruments, s'emprin mecanismes de cobrament adients per a aquest servei: emprar la via executiva i disposar de la possibilitat de suspensió del subministrament. Per a la primera hipòtesi, la utilització de la via executiva, tot i amb certa controvèrsia, mostrem la

⁴⁸ Als efectes d'aquesta comparativa entre formes de gestió, cal tenir en compte que inflacionem els imports d'inversió recurrent, any rere any, a partir dels 1.500.000 € de l'any 2021, a més de tenir en compte la inversió a l'origen de 1.000.000 €, indicada al punt 5.1.2.3. de la mateixa manera procedirem per a la resta de les formes de gestió.

nostra opinió favorable sobre la seva viabilitat. Per a la segona, la possible suspensió de subministrament, aquest ha d'estar degudament previst al Reglament del servei.

Val a dir que, per penós que resulti, caldrà emprar aquestes eines de cobrament per que altrament el servei entrarà en una crisi operativa per manca de tresoreria disponible, que el pot dur a la situació de concurs de creditors i fallida per falta de cobrament dels seus deutors. Altra alternativa podria ser tenir en compte els impagats, sigui quin sigui el nivell que es pugui assolir, en l'estudi de tarifes. Però això implicaria un increment injustificat de les mateixes per a aquells abonats que siguin complidors amb les seves obligacions de pagament i, de forma diferida, però també a curt termini, un increment incessant dels impagats, lo que ens duria de nou a la situació de fallida. A més, en cas que l'Ajuntament suportés el desequilibri econòmic del servei per falta de pagament dels seus usuaris, s'estaria vulnerant la norma d'eficiència i estabilitat pressupostaria.

És per tot això que considerem en aquest estudi de comparació de les diferents formes de gestió hem de preveure una reconducció de la morositat i impagats a nivells assumibles. Per altre banda, resulta ben comprensible que si introduíssim un nivell d'impagats més elevat, ho hauríem de fer per totes les formes de gestió per igual, doncs en cas de no poder emprar eines de gestió del cobrament (via executiva i suspensió del subministrament), la qual cosa vindria determinada pel Reglament del Servei, els nivells d'impagats i la morositat no dependran de la forma de gestió, amb lo que emprar un o altre nivell d'impagats i morositat, per igual en cada una de les formes de gestió considerades, no desvirtua en res la comparació.

- Els ingressos d'IVA repercutit es produeixen amb la mateixa cadència i morositat que els cobraments dels principals dels abonats i clients.
- Igualment, el ingrés del Cànon de l'aigua repercutit als abonats es produeix amb la mateixa cadència i morositat que els cobraments dels principals dels abonats i clients.
- Per al càlcul del Cànon de l'Aigua dels abonats, no disposant de les dades del concessionari actual, i atès que els trams de consum del Cànon no coincideixen amb els trams de consums de les tarifes de Sant Cugat, cal raonar l'atribució de cabals a cada tram, sobre tot pel fet que els imports del Cànon s'incrementen notablement al incrementar-se els consums. Aquest càlcul presenta una certa sofisticació, i per això s'aporta com a annex (**Annex 8**).
- Els pagaments a trenta dies des de data factura (segon mes des de la compra o servei), per a les següents despeses d'energia elèctrica i de compra d'aigua.
- Pagament mensual de sous i salaris del personal, incloses les despeses associades (retencions IRPF i Seguretat Social)⁴⁹.
- Pagaments a 30 dies des de la data de la compra o servei per a la resta de despeses.
- Caducitat mensual de pagament a les quotes de finançament extern.

⁴⁹ Tot i que existeix un mínim decalatge entre el pagament dels sous i les obligacions amb seguretat social i agència tributaria, quedant del costat de la seguretat, no ho considerem en aquest estudi, que no és més que una previsió de tresoreria.

- Les inversions inicials les considerem amb efectes al primer mes de la prestació.
- Les inversions recurrents les prorrategem al llarg dels 12 mesos de l'any.
- Els pagaments d'IVA suportat es produeixen al mateix moment del pagament al proveïdor.
- Els pagaments a l'ACA del Cànon de l'aigua repercutit als abonats es produeix mensualment (a mes vençut), excepte al mes d'agost, que s'acumula amb el de setembre.
- El Cànon de l'Aigua d'empresa subministradora es paga trimestralment (abril, juliol, octubre i gener).
- Les liquidacions d'IVA es produeixen amb caràcter trimestral durant el primer exercici, i mensualment a partir del segon, en endavant.
- Per a la societat mercantil pública o EPEL considerem l'exempció del 99% de l'impost de societats.

A tot l'anterior afegim les següents hipòtesis:

- Increment de costos equivalent a la hipòtesi de IPC anual: 1,5 %
- Increment anual del Cànon de l'aigua d'empreses subministradores : 1,0%

I, per últim, fem una proposta de resposta a la pregunta que vam formular al punt 5.2 del document, en el sentit de decidir un ajust de tarifes. Per a això, avancem ara el resultat que veurem al punt següent (7.3) per a la determinació de la durada d'un eventual contracte de concessió administrativa, tot dient que aquesta durada serà, com allà demostrarem, de cinc anys. El que proposem, doncs, és provocar un ajust de tarifes tal que dins d'un període de temps comparable amb la gestió indirecta, es a dir 5 anys, no apareguin necessitats de tresoreria a la gestió directa, per a atendre la totalitat dels costos d'explotació, i financers, més les inversions previstes pel servei, que provoquin nous increments de tarifes. Després dels oportuns temptejos, com veurem més endavant, això ens porta a un decrement respecte a les tarifes actuals, del 15,00%. Lo qual no és un decrement menor, quina justificació rau en les explicacions oportunament donades al final del punt 5.2 del document. Amb aquesta rebaixa de tarifes obtenim les que adjuntem a l'**Annex 9**.

Amb aquest raonament, la proposta de les tarifes a considerar és:

- Decrement de les tarifes del servei, a l'origen del contracte, en un 15,00%, lineal en tots els seus conceptes.
- Increments anuals posteriors de tarifes: 0,0 % (hipòtesi de congelació de tarifes per a tot el període, després del decrement inicial del 15%).

Amb aquestes premisses obtenim els següents resultats:

COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS										
CONCEPTES	IMPORTS 2021	IMPORTS 2022	IMPORTS 2023	IMPORTS 2024	IMPORTS 2025	IMPORTS 2026	IMPORTS 2027	IMPORTS 2028	IMPORTS 2029	IMPORTS 2030
INGRESSOS										
Ingressos per venda d'aigua										
Domèstics	7.166.722,40	7.205.002,35	7.241.196,74	7.275.577,12	7.308.865,74	7.341.638,33	7.374.333,47	7.407.205,91	7.440.583,17	7.474.424,21
Industrials	3.045.877,32	3.061.698,99	3.076.658,68	3.090.868,60	3.104.627,28	3.118.172,68	3.131.686,07	3.145.272,74	3.159.068,06	3.173.055,06
Ingressos aliens a tarifa	508.000,00	510.713,61	513.279,39	515.716,57	518.076,35	520.399,56	522.717,27	525.047,56	527.413,63	529.812,57
Deducció dels impagats	- 475.320,75	- 477.788,52	- 479.273,15	- 480.687,49	- 482.071,83	- 483.447,10	- 484.828,71	- 486.223,36	- 487.646,40	- 489.088,11
TOTAL INGRESSOS	10.245.278,97	10.299.626,44	10.351.861,66	10.401.474,80	10.449.497,54	10.496.763,48	10.543.908,11	10.591.302,85	10.639.418,46	10.688.203,73
DESPESES										
Personal	1.141.581,21	1.158.704,93	1.176.085,50	1.193.726,78	1.211.632,68	1.229.807,17	1.248.254,28	1.266.978,10	1.285.982,77	1.305.272,51
Energia elèctrica	21.709,23	22.034,86	22.365,39	22.700,87	23.041,38	23.387,00	23.737,81	24.093,87	24.455,28	24.822,11
Compra d'aigua	3.919.428,77	3.978.220,20	4.037.893,50	4.098.461,91	4.159.938,84	4.222.337,92	4.285.672,99	4.349.958,08	4.415.207,45	4.481.435,56
Materials conservació i treballs per tercers	748.140,00	759.362,10	770.752,53	782.313,82	794.048,53	805.959,25	818.048,64	830.319,37	842.774,16	855.415,78
Tractaments i anàlítica qualitat	46.250,00	46.943,75	47.647,91	48.362,62	49.088,06	49.824,39	50.571,75	51.330,33	52.100,28	52.881,79
Transports	108.612,00	110.241,18	111.894,80	113.573,22	115.276,82	117.005,97	118.761,06	120.542,48	122.350,61	124.185,87
Impostos i taxes	31.717,67	32.193,43	32.676,33	33.166,48	33.663,98	34.168,94	34.681,47	35.201,69	35.729,72	36.265,66
Despeses Generals	316.746,24	321.497,43	326.319,90	331.214,69	336.182,91	341.225,66	346.344,04	351.539,20	356.812,29	362.164,48
Total Despeses fixes d'Explotació	6.334.185,11	6.429.197,89	6.525.635,86	6.623.520,39	6.722.873,20	6.823.716,30	6.926.072,04	7.029.963,12	7.135.412,57	7.242.443,76
Energia elèctrica	35.819,49	36.356,78	36.902,13	37.455,67	38.017,50	38.587,76	39.166,58	39.754,08	40.350,39	40.955,65
Compra d'aigua	1.298.099,94	1.324.159,34	1.350.344,14	1.376.694,94	1.403.335,95	1.430.372,18	1.457.889,39	1.485.943,64	1.514.607,92	1.543.887,70
Impostos i taxes	198.123,91	199.837,51	200.820,44	201.754,11	202.658,13	203.548,14	204.436,04	205.328,76	206.235,19	207.154,21
Total Despeses Variables d'Explotació	1.532.043,34	1.560.353,63	1.588.066,72	1.615.904,71	1.644.011,58	1.672.508,08	1.701.492,01	1.731.026,48	1.761.193,50	1.791.997,56
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI	7.866.228,45	7.989.551,51	8.113.702,57	8.239.425,10	8.366.884,78	8.496.224,38	8.627.564,05	8.760.989,60	8.896.606,07	9.034.441,32
Amortització	359.285,31	520.799,82	684.817,68	851.295,82	1.020.271,12	972.424,18	1.126.859,54	1.283.611,43	1.441.198,25	1.600.391,48
Cost financer	43.341,18	13.456,47	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESES	8.268.854,93	8.523.807,80	8.798.520,26	9.090.720,92	9.387.155,90	9.468.648,56	9.754.423,59	10.044.601,03	10.337.804,31	10.634.832,80
EXCEDENT PRESSUPOSTARI	1.976.424,03	1.775.818,63	1.553.341,40	1.310.753,88	1.062.341,65	1.028.114,92	789.484,52	546.701,82	301.614,15	53.370,93
Impost societats	4.941,06	4.439,55	3.883,35	3.276,88	2.655,85	2.570,29	1.973,71	1.366,75	754,04	133,43
EXCEDENT PER DESTINAR A INVERSIONS I RETURN FINANÇAMENT	1.971.482,97	1.771.379,09	1.549.458,05	1.307.477,00	1.059.685,79	1.025.544,63	787.510,81	545.335,06	300.860,11	53.237,50

Com hom pot comprovar, fins i tot havent congelat les tarifes durant tot el període dels 10 anys considerats, arribem a la finalització d'aquest període amb resultat positiu.

Quant als costos financers aquests s'obtenen de l'estudi de tresoreria, íntimament lligat al compte de resultats.

Com sigui que, en el cas de la prestació directa, del que es tracta és de determinar els ingressos necessaris per a cobrir totes les necessitats de la companyia (costos d'explotació i operatius i inversions), determinades per les seves necessitats de tresoreria, aquest anàlisi l'hem fet amb molta profunditat, tenint en compte les premisses exposades en aquest punt, i amb caràcter mensual.

Donat l'abast dels resultats, aquest s'adjunta com a **Annex 10** d'aquest document.

Com hom pot comprovar en aquest Annex 10, la màxima necessitat de tresoreria es produeix el mes d'abril de l'any en què comença l'explotació degut, fonamentalment, a les inversions inicials. La punta de tresoreria negativa és de 1.302.017 €, per la qual cosa s'ha previst la contractació d'una pòlissa de préstec de 1.325.000 €.

La necessitat d'endeutar, en aquesta proporció, l'ens públic, podria semblar excessiva o poc convenient. Al respecte, però, hem de fer la següent consideració: aquesta necessitat esdevé de les decisions que hem presumit prendrà l'Ajuntament, en el sentit de, per una banda, fer que el nou servei suporti el cost dels ingressos percebuts per compte aliena durant el primer trimestre de l'explotació del nou servei, que ascendeixen a la quantitat de 562.524 €⁵⁰.

Les necessitats de finançament extern finalitzen el mes d'octubre de 2022. I el període dels primers cinc anys es finalitza amb tresoreria positiva de 1.700.617 €.

Com es pot comprovar, tot i atenent la totalitat dels costos d'explotació, i les inversions previstes, la tresoreria va augmentant, fins a un màxim de més de dos milions d'euros a la finalització del desè any. La proposta raonable és a la finalització del cinquè any, i sempre que el comportament hagi seguit raonablement el que hem modelitzat, decidir una possible baixada addicional de tarifes, o be escometre un pla d'inversions més ambiciós, amb càrrec als excedents de tresoreria que aquí projectem.

⁵⁰ Aquest concepte s'ha introduït en el punt 5.1.2 del document, i s'ha afegit un comentari en la nota de peu de pàgina número 38. Concretament es tracta del fet que, estant en facturació continua, succeeix el següent fenomen: el primer dia del servei, s'estaran fent lectures de comptadors que recullen 89 dies de servei que van ser prestats per l'anterior concessionari, i un de sòl prestat pel nou prestador del servei (recordem que els abonats domèstics se'ls factura trimestralment). El segon dia respectivament tindrem 88 dies de l'anterior concessionari i 2 del nou prestador, i així successivament, fins que l'últim dia del primer trimestre, les lectures recolliran un dia corresponent a l'anterior concessionari, i 89 del nou prestador. Per tant, durant el primer trimestre, el nou prestador estarà facturant una part que ingressarà en concepte d'ingressos per compte aliena, i aquests imports caldrà satisfer-los a l'anterior concessionari. No així les quotes de servei, que es compensen. Cal distingir, en tot cas, els consums industrials, respecte als quals aquest fenomen es dona només per un mes, atès que amb aquests tipus d'abonats es fa facturació mensual. Fet el càlcul, la quantitat a compensar és de 562.524 €

Veiem, resumits, els *cash flow* acumulats a inici i final d'exercici per a cada any:

	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029	2.030
Origen	- 1.277.252	- 553.467	84.777	728.049	1.267.919	1.700.737	2.023.475	2.233.044	2.327.678	2.305.441
Final	- 553.467	84.777	728.049	1.267.919	1.700.737	2.023.475	2.233.044	2.327.678	2.305.441	2.111.826

Els *cash flows* negatius no seran tals atès que seran coberts pel finançament al que ens estem referint.

Quant a la tarifa mitjana, per al càlcul de la mateixa tenim en compte la previsió de cabals a subministrar feta al punt 4.1.2 del document, amb els que obtenim:

$$\frac{\text{Ingressos per venda d'aigua}}{\text{Cabals a subministrar}} = \frac{10.212.599}{6.729.697} = 1,517542 \text{ €/m}^3$$

Val a dir que en cas de gestió directa sense personificació o amb Organisme Autònom pot haver-hi una diferència de costos en relació amb el pagament del IAE, en el sentit de que en aquest cas no s'estaria subjecte al seu pagament, mentre que les formes personificades mitjançant una EPEL o una societat mercantil pública sí que ho estarien. El càlcul d'aquest impost dona la xifra de 28.490 €/any (veure càlcul a la nota 29 de peu de pàgina). En aquest punt, però, ens hem de referir a les conclusions del punt 8 en el sentit que en criteris de repercussió econòmica indirecta, la gestió directa amb personificació mitjançant una EPEL o una societat mercantil pública resulta més avantatjosa en 3 casos per sobre de la forma sense personificació o Organisme Autònom. D'aquesta major eficiència i sostenibilitat en aquests tres casos, se'n derivarà una diferència econòmica que no solament eixugarà aquesta diferència, sinó que ben segur la superarà. Farem un anàlisi més detallat d'aquest extrem al punt 8.1 d'aquest document.

7.3 Les tarifes (Prestacions Patrimonials no Tributaries) per a la prestació indirecta amb contracte de concessió de serveis

Tot considerant les reflexions fetes per als costos, ingressos i inversions al punt 5 d'aquest document, així com també les premisses exposades per a la prestació directa al punt 7.2, amb les següents excepcions:

- Les liquidacions d'IVA i de retencions d'IRPF es produiran amb caràcter mensual, des del primer exercici.
- No existeix exempció del 99% en el impost de societats.
- No existeix despesa financera repercutible a les tarifes, però si, com habitual en les concessions, la retribució financera del actius invertits pel concessionari, consistent en l'aplicació d'un determinat interès al valor net dels actius. L'interès que considerem és el corresponent al rendiment mig en el mercat secundari de la deute del Estado a deu anys

en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics⁵¹. En el moment de redacció d'aquest document aquest interès és del 4,358%.

- A diferència del cas de la prestació directa, per a determinar el termini de concessió farem la comprovació prevista a l'article 10 del I Codi de Contractes del Sector Públic (CCSP), en Desenvolupament de la Llei 2/2015, de desindexació de l'economia espanyola, en quant a que el termini de recuperació de la inversió sigui l'adient.
- Considerem que per la determinació de les tarifes, tal com habitual amb les concessions, sobre els costos operatius i d'explotació, s'aplica un coeficient del 6% sobre el cost de compra d'aigua i associats (amb excepció de la Quota Fixa Metropolitana) i del 10 % sobre la resta de despeses, en concepte de retribució de l'explotador⁵².
- Les inversions inicials, així com les inversions recurrents es suposen en les mateixes quanties que les previstes per al cas de la prestació directa.
- Les amortitzacions no es consideren per coeficients d'amortització tècnica, sinó que cal que la totalitat de les inversions estigui totalment amortitzada a la finalització del contracte, i que l'amortització es faci de forma lineal.

Com hem dit, la durada de la concessió vindrà determinada per la fórmula continguda a l'article 10 del CCSP, que és la següent:

$$\sum_{t=0}^n \frac{FC_t}{(1+b)^t} \geq 0$$

On:

t = anys mesurats en nombres enters.

FC_t = Fluxos de Caixa de les activitats d'explotació i de les activitats d'inversió (excepte efectes financers).

b = taxa de descompte establerta en el rendiment mig en el mercat secundari de la deute del Estado a deu anys en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics.

I on n ha de ser el mínim valor que fa acomplir-se l'equació representada més amunt.

S'aporta com a **Annex 11** el càlcul per al nostre cas d'acord amb la fórmula de desindexació, quin resultat és que no queda justificada una durada superior als 5 anys.

⁵¹ Aquest rati d'interès és idèntic del previst a l'article 10 del I Codi de Contractes del Sector Públic, en Desenvolupament de la Llei 2/2015, de desindexació de l'economia espanyola.

⁵² Val a dir que l'anterior prestador del servei percebia un 6% sobre la compra d'aigua, i un 16% sobre la resta de conceptes. Considerem però que els plecs de condicions de la licitació han de limitar la retribució de l'explotador als valor més habituals actualment (els que ve considerant com a procedents la Comissió de Preus de la Generalitat de Catalunya).

Considerant aquest termini, obtenim les projeccions que reproduïm a continuació⁵³:

ANY	INVERSIÓ	DOTACIÓ AMORTITZACIÓ				
		2021	2022	2023	2024	2025
2021	3.037.242,17	607.448,43	607.448,43	607.448,43	607.448,43	607.448,43
2022	1.522.500,00	304.500,00	304.500,00	304.500,00	304.500,00	304.500,00
2023	1.545.337,50	309.067,50	309.067,50	309.067,50	309.067,50	309.067,50
2024	1.568.517,56	313.703,51	313.703,51	313.703,51	313.703,51	313.703,51
2025	1.592.045,33	318.409,07	318.409,07	318.409,07	318.409,07	318.409,07
DOTACIÓ AMORT.		1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51

Considerant els ingressos per compta aliena del primer trimestre, que cal satisfer a l'anterior prestador, com una inversió amortitzable en el període de la concessió:

	VALOR NET ACTIUS				
	2021	2022	2023	2024	2025
Inici exercici	1.537.242,17	1.184.113,66	853.485,15	545.694,13	261.083,19
Final exercici	1.184.113,66	853.485,15	545.694,13	261.083,19	-

Al full següent reproduïm les tarifes justificables pel concessionari, durant el període dels cinc anys de contracte de concessió:

DESPESES ELEGIBLES A TARIFA	IMPORTS 2021	IMPORTS 2022	IMPORTS 2023	IMPORTS 2024	IMPORTS 2025
Personal	1.141.581,21	1.158.704,93	1.176.085,50	1.193.726,78	1.211.632,68
Energia elèctrica	21.709,23	22.034,86	22.365,39	22.700,87	23.041,38
Compra d'aigua	3.919.428,77	3.978.220,20	4.037.893,50	4.098.461,91	4.159.938,84
Materials conservació i treballs per tercers	748.140,00	759.362,10	770.752,53	782.313,82	794.048,53
Tractaments i anàlítica qualitat	46.250,00	46.943,75	47.647,91	48.362,62	49.088,06
Transports	108.612,00	110.241,18	111.894,80	113.573,22	115.276,82
Impostos i taxes	31.717,67	32.193,43	32.676,33	33.166,48	33.663,98
Despeses Generals	316.746,24	321.497,43	326.319,90	331.214,69	336.182,91
Total Despeses fixes d'Explotació	6.334.185,11	6.429.197,89	6.525.635,86	6.623.520,39	6.722.873,20
Energia elèctrica	35.819,49	36.356,78	36.902,13	37.455,67	38.017,50
Compra d'aigua	1.298.099,94	1.324.159,34	1.350.344,14	1.376.694,94	1.403.335,95
Impostos i taxes	198.123,91	199.837,51	200.820,44	201.754,11	202.658,13
Total Despeses Variables d'Explotació	1.532.043,34	1.560.353,63	1.588.066,72	1.615.904,71	1.644.011,58
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI	7.866.228,45	7.989.551,51	8.113.702,57	8.239.425,10	8.366.884,78
Amortització	1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51
Retribució Gestió	527.458,55	535.765,71	544.181,54	552.710,00	561.360,08
Retribució financera actius	66.993,01	51.603,67	37.194,88	23.781,35	11.378,01
TOTAL COSTOS A TARIFA	10.313.808,53	10.430.049,40	10.548.207,50	10.669.044,96	10.792.751,38

⁵³ Veure a l'Annex 12 "Tractament comptable de les inversions sota el règim de prestació indirecte en concessió"

Per comparació amb la gestió directa, si imaginem que la tarifa de partida la rebaixem en un 15%, tal com fèiem amb aquella forma de gestió, els ingressos proporcionats en un escenari de congelació de tarifes a partir d'aquell moment, són els següents:

TOTAL INGRESSOS	10.245.278,97	10.299.626,44	10.351.861,66	10.401.474,80	10.449.497,54
------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Resulta immediat deduir que calen els següents increments tarifaris respecte a la tarifa inicialment rebaixada en un 15% són els següents:

	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025
INCREMENT ADDICIONAL TARIFES	0,67%	1,27%	1,90%	2,57%	3,28%

I les tarifes mitjanes resultaran ser:

	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025
Tarifes mitjanes	1,527693	1,547038	1,576381	1,616932	1,670047

Es podria argumentar que la comparativa que estem fent per al cas de la gestió indirecta és en base a xifres de costos repercutibles a tarifes que serien les corresponents a un eventual tipus de licitació, sense que, en el moment de redacció d'aquests documents es conegui la possible baixa que els licitadors podrien fer respecte a aquests tipus de licitació. Contra aquesta afirmació hem d'oposar els següents arguments: a) com hem exposat al final del punt 5.2 d'aquest document, els costos que estem considerant no són els de l'actual concessionari, sinó que ja estan optimitzats segons ratis de benchmark del sector, a la baixa respecte als que demana el concessionari als estudis de tarifes, per tant, aquests costos no serien els del tipus de licitació, sinó que ja incorporen una baixa; b) la baixa del 15% proposada per les tarifes per al primer any de la prestació es correspon amb la que hem proposat per a la gestió directa, però si en aquell cas haguéssim observat només els primers cinc anys de prestació es podria haver proposat una baixa major, lo que encara faria més gran les diferències entre les tarifes de les dos formes de gestió.

7.4 Les tarifes (Prestacions Patrimonials no Tributaries) per a la prestació mitjançant empresa d'economia mixta

El cas de l'empresa d'economia mixta cal fer les següents diferències, o particularitzacions, respecte a les consideracions fetes per als casos de gestió directa i la indirecta:

- En tractar-se d'un ens amb personalitat jurídica pròpia, creat específicament per a la prestació d'aquest contracte, no existirà el concepte de retribució financera dels actius nets (a diferència de la concessió), però sí que suportarà els costos financers dels endeutaments en que incorri. Aquesta despesa financera serà equivalent a la que hem calculat per a la gestió directa.
- Igual que succeïa amb la concessió, suposem que el diferencial d'ingressos del primer any que es produirà en haver d'abonar determinades quantitats durant el primer trimestre a l'anterior prestador del servei serà finançat per l'empresa mixta, que també farà front al cost de la liquidació de l'anterior prestador del servei.
- Considerarem que l'explotació tindrà la retribució de l'explotador consistent en la combinació dels coeficients del 6 i el 10% explicada en el punt 7.3 per al cas de la concessió de serveis.

Amb aquestes premisses, projectem la tarifa justificable per l'empresa d'economia mixta:

DESPESES ELEGIBLES A TARIFA	IMPORTS 2021	IMPORTS 2022	IMPORTS 2023	IMPORTS 2024	IMPORTS 2025
Personal	1.141.581,21	1.158.704,93	1.176.085,50	1.193.726,78	1.211.632,68
Energia elèctrica	21.709,23	22.034,86	22.365,39	22.700,87	23.041,38
Compra d'aigua	3.919.428,77	3.978.220,20	4.037.893,50	4.098.461,91	4.159.938,84
Materials conservació i treballs per tercers	748.140,00	759.362,10	770.752,53	782.313,82	794.048,53
Tractaments i anàlítica qualitat	46.250,00	46.943,75	47.647,91	48.362,62	49.088,06
Transports	108.612,00	110.241,18	111.894,80	113.573,22	115.276,82
Impostos i taxes	31.717,67	32.193,43	32.676,33	33.166,48	33.663,98
Despeses Generals	316.746,24	321.497,43	326.319,90	331.214,69	336.182,91
Total Despeses fixes d'Explotació	6.334.185,11	6.429.197,89	6.525.635,86	6.623.520,39	6.722.873,20
Energia elèctrica	35.819,49	36.356,78	36.902,13	37.455,67	38.017,50
Compra d'aigua	1.298.099,94	1.324.159,34	1.350.344,14	1.376.694,94	1.403.335,95
Impostos i taxes	198.123,91	199.837,51	200.820,44	201.754,11	202.658,13
Total Despeses Variables d'Explotació	1.532.043,34	1.560.353,63	1.588.066,72	1.615.904,71	1.644.011,58
Despesa financera	43.457,34	13.460,25	-	-	-
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI	7.909.685,79	8.003.011,76	8.113.702,57	8.239.425,10	8.366.884,78
Amortització	1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51	1.853.128,51
Retribució Gestió	531.804,29	537.111,73	544.181,54	552.710,00	561.360,08
TOTAL COSTOS A TARIFA	10.294.618,59	10.393.252,00	10.511.012,62	10.645.263,61	10.781.373,37

I, a partir d'aquí determinem les tarifes necessàries, de la mateixa manera que ho hem fet per al cas de la concessió de serveis:

	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025
Tarifes mitjanes	1,527693	1,541580	1,565280	1,601967	1,652846

Procedeix la mateixa reflexió final que hem fet per al cas de la concessió de servei en el sentit de que una baixa superior al 15 % en les tarifes del primer any provocarien encara majors diferències amb la gestió directa.

8 CONCLUSIONS

Les tarifes necessàries, en €/m³ per a les diferents formes de gestió, on per gestió directa no distingim entre les formes personificades i les no personificades, són doncs les següents:

	2021	2022	2023	2024	2025
Gestió directa	1,517542	1,517542	1,517542	1,517542	1,517542
Concessió serveis	1,527693	1,547038	1,576381	1,616932	1,670047
Empresa mixta	1,527693	1,541580	1,565280	1,601967	1,652846

Per tant, des del primer exercici, la concessió i l'empresa d'economia mixta resulten menys eficients als interessos generals i dels usuaris, quedant com a forma més eficient la prestació directa.

Pel que fa a les consideracions relatives a l'eficiència i la sostenibilitat que no són directament econòmics, la comparativa és la següent:

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Sostenibilitat Pressupostaria				
Administració Pública				
Capacitat per obtenció de finançament				
Impacte tarifari inversions				
Cost del finançament per invertir				

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Eficiència en l'assignació de recursos				

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Gestió dels Recursos Humans				

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Flexibilitat contractació				
Coordinació amb altres serveis				
Sostenibilitat ambiental				
Flexibilitat en elecció d'inversions				

	Entitat Local	Empresa Municipal	Concessió	Empresa Mixta
Transparència				
Cost control administratiu de la gestió				
Aplicació criteris socials				
Participació PYMES				
Participació ciutadana				
Aplicació polítiques socials				

De la combinació dels criteris directament econòmics, i els que ho són de forma indirecta, extraïem la conclusió de que la forma de gestió més adient per al municipi de Sant Cugat del Vallès, atenent a les seves característiques, i les necessitats d'inversió, és la gestió directa mitjançant forma personificada a través d'una EPEL o una Societat Pública Municipal.

8.1 Justificació de l'elecció de la prestació directa amb personificació mitjançant una EPEL o una Societat Mercantil Pública

Un cop conclòs que la forma més eficient és la de gestió directa, cal determinar si s'opta per la personificada mitjançant societat mercantils públiques o Empreses Públiques Locals, front les no personificades (la pròpia entitat local o una organització especialitzada) i els organismes autònoms locals.

Tal com s'ha explicat al punt 4 d'aquest document, per al cas de gestió directa, i en compliment de l'art. 85.2 LRBRL, si s'optés per les formes de les lletres c i d de dit article (les personificades mitjançant EPEL o societat mercantil pública), caldrà justificar que resulten més sostenibles i eficients que les formes no personificades o amb Organisme Autònom.

Quant a l'anàlisi econòmic basat en els costos directes del servei, ja hem destacat en aquest anàlisi que no existeix una diferenciació que permeti destacar l'una sobre l'altre. Això no obstant, existeix tot un seguit d'aspectes que, si bé no tenen una quantificació econòmica directa⁵⁴, tenen uns importants efectes en l'eficiència en la prestació del servei.

Cal dir que les formes de les lletres c i d de l'article resulten més transparents, i per tant, la gestió i especialment els costos de prestació del servei, més controlables. Alhora, també determina que la gestió d'un servei públic com aquest, d'un evident contingut econòmic, requereix una flexibilitat, compatible amb el control de l'activitat. De fet, el conjunt dels raonaments del punt 7 d'aquest document refermen aquestes afirmacions.

El servei d'abastament d'aigua per la seva complexitat i funcionament en règim de garantia de continuïtat, cabal i qualitat de l'aigua, requereix de la immediatesa i major agilitat que poden aportar les formes de gestió directa personificades de les lletres c i d de l'article 85.2 de la LRBRL, i que aquesta organització en règim descentralitzat és molt més adequada i compatible amb la transparència i els mecanismes de control, permetent així assolir una major qualitat, avaluable i mesurable amb objectius i indicadors, i subjecte per tant als controls d'eficàcia i eficiència.

Aquestes personificacions jurídiques contingudes a les lletres c i d de l'article 85.2 de la LRBRL ofereixen menor rigidesa en la gestió financera i més facilitat pel control de la despesa, i disposa en general de la major agilitat que requereix la garantia de manteniment de la qualitat del servei en totes les seves variables i que s'ha observat la seva sostenibilitat financera. En aquest sentit, recordem l'afirmació del Tribunal Concessional a la que ens hem referit al punt 3.2: *"la necesidad de hacer más flexible el funcionamiento de estos entes territoriales puede aconsejar el que se dé*

⁵⁴ Que no tinguin quantificació econòmica directa, com és fàcil de comprendre, no significa que no tinguin un impacte econòmic, per difícil de quantificar que sigui a priori.

a esta estructura una forma propia de derecho privado y que se sometan a éste actos empresariales que debe llevar a cabo para el ejercicio de sus funciones”.

Prenent en consideració el projecte del servei i el projecte de tarifes desenvolupats, analitzats els paràmetres esmentats i altres que també són determinants en l'eficiència i sostenibilitat de la forma de gestió, que s'han anat desenvolupant en els diferents apartats de la present memòria i en els estudis complementaris, especialment l'estudi específic de l'eficiència econòmica de cada alternativa de gestió s'ha conclòs que la forma de gestió més eficient i sostenible per prestar el servei d'abastament d'aigua a Sant Cugat del Vallès és la gestió directa amb la constitució d'una societat municipal que tingui la consideració de mitjà propi.

La figura de mitjà propi fa referència a la personificació en forma d'una entitat de dret públic o privat que està íntegrament controlada per una o vàries administracions públiques i que es caracteritza per rebre encàrrecs de l'administració que la controla.

La creació d'una societat mercantil local que tingui la consideració de mitjà propi personificat, no pot obviar la justificació de la seva conveniència i oportunitat. En l'expedient acreditatiu de la conveniència i oportunitat de la mesura s'ha justificat que la iniciativa no genera risc per la sostenibilitat financera del conjunt de la Hisenda municipal, inclòs en l'anàlisi de mercat realitzat, relatiu a l'oferta i a la demanda existent, a la rendibilitat i als possibles efectes de l'activitat sobre la concurrència empresarial.

Destaquem, a continuació, alguns dels aspectes més rellevants que venen a justificar la idoneïtat de les formes personificades de les lletres c i d de l'article 85.2 de la LRBRL front a les no personificades:

- No resulta neutra la gestió de la contractació de personal dins les formes de gestió directa no personificades i els Organismes Autònoms, atès que mentre que per a l'accés a l'ocupació pública, a l'entitat local li és d'aplicació la regulació continguda a l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (més avall citat com a EBEP) i al Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel que s'aprova el Reglament del Personal al servei de les entitats locals i al Decret Legislatiu 1/1997, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública. En canvi a les societats mercantils i entitats públiques empresarials aquesta exigència no aplicaria (atenent a allò que disposa l'article 106 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic), essent només exigible l'acompliment dels principis recollits a l'article 55 de l'EBEP (igualtat, mèrit, capacitat i publicitat), segons allò disposat per la DA 1ª de l'EBEP, ja que per a la resta d'aspectes de la relació laboral a les societats mercantils públiques i entitats públiques empresarials aplica només l'Estatut dels Treballadors
- Les administracions locals estan avui sotmeses a les restriccions en matèria de contractació de nous efectius, que venen derivades de les limitacions en la taxa de reposició existent en el sector públic, i que en termes generals impedeixen el creixement de les plantilles. Aquesta limitació no és neutre en les diferents formes de gestió directa, trobant-se regulada en el cas de l'administració pública en sentit estricte a l'article 19 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017 (taxa de reposició general del 50%

amb excepció de certs sectors), i a la disposició addicional 15ª en el supòsit de societat mercantil o entitat pública empresarial, de forma que les formes de gestió personificades disposen d'accés a una taxa de reposició del 100 per cent en el cas que tinguin beneficis en dos dels darrers tres exercicis.

- Ambdós fets redunden en una major eficiència i sostenibilitat de les formes de gestió personificades (societat mercantil i entitat pública empresarial).
- Finalment si tenim en compte la necessitat de contractar serveis amb tercers hem de dir que si bé la gestió directa sense personificació estaria obligada a seguir els procediments administratius determinats en continguts i terminis, per l'aplicació del dret públic en tot el procés, les formes directes personificades són més flexibles respecte de les formes de gestió directa no personificades i, si no hi ha transmissió del risc, no suposen una gran diferència amb les gestions indirectes. A més permet un major control del subcontractes i complir amb les directives europees i amb la nova LCSP.

Per tot això, es conclou que, als efectes d'eficiència i sostenibilitat, la forma de gestió del servei d'abastament d'aigua per a l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès més eficient i sostenible és la prestació directa amb personificació mitjançant una EPEL o una Societat Mercantil Pública.

ANNEX 1. PROJECCIONS UNITATS QUOTES DE SERVEI, SEGONS
DESCOMPOSICIÓ TARIFARIA.

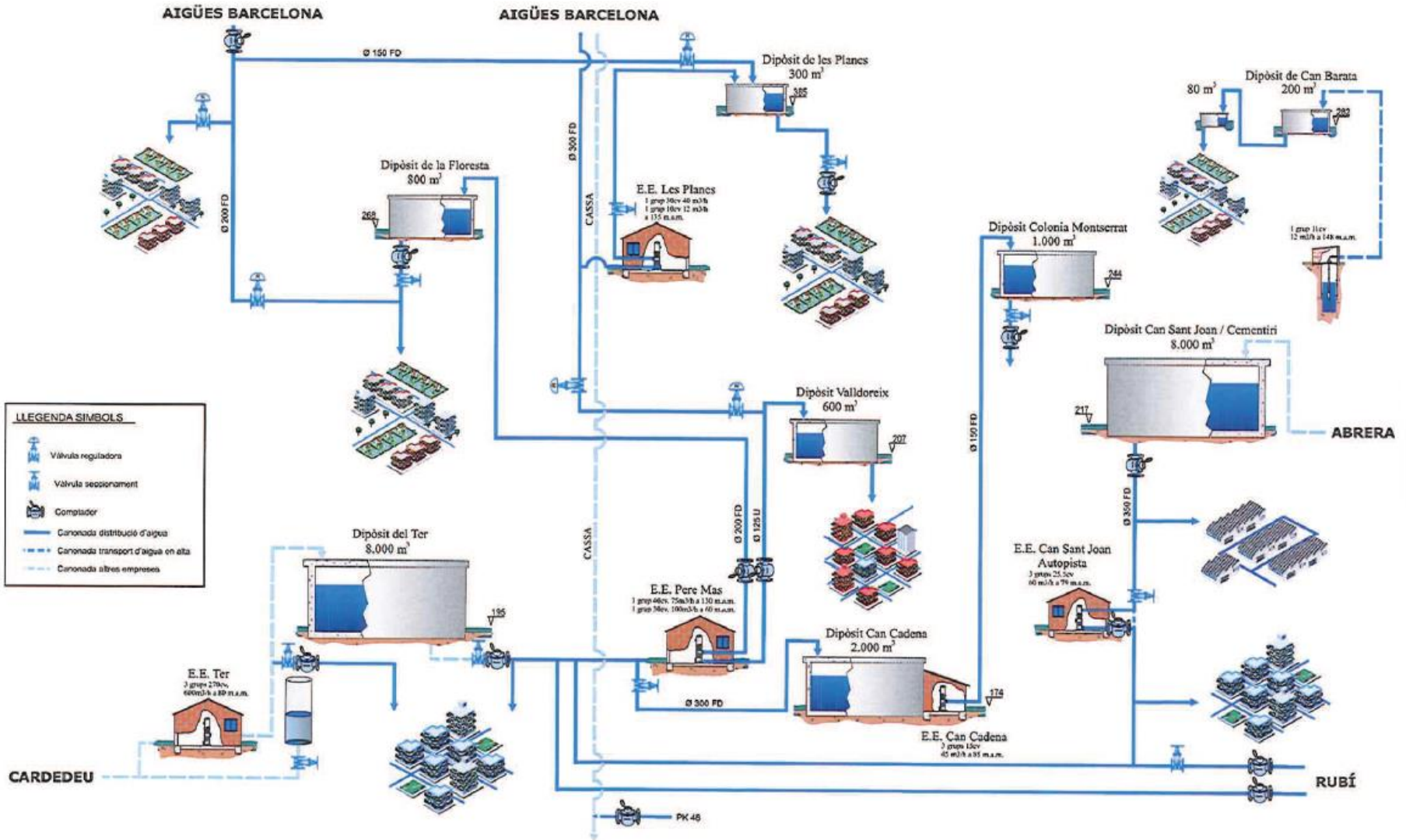
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Quotes de servei	uc	uc	uc	uc	uc	uc	uc	uc	uc	uc
<u>Ús domèstic, comunitari i municipal</u>										
<u>Diàmetre comptador</u>										
fins a 13 mm	14.868	14.947	15.022	15.094	15.163	15.231	15.299	15.367	15.436	15.506
de 15 mm	13.036	13.106	13.172	13.234	13.295	13.354	13.414	13.474	13.534	13.596
de 20 mm	5.632	5.662	5.691	5.718	5.744	5.770	5.796	5.821	5.848	5.874
de 25 mm	897	902	906	910	915	919	923	927	931	935
de 30 mm	107	107	108	108	109	109	110	110	111	111
de 40 mm	58	59	59	59	60	60	60	60	61	61
de 50 mm	33	33	34	34	34	34	34	34	34	35
de 65 mm	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
de 100 mm	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
<u>Ús domèstic, comunitari i municipal</u>										
<u>Diàmetre comptador</u>										
fins a 13 mm	398	400	402	404	406	408	410	412	414	416
de 15 mm	221	222	224	225	226	227	228	229	230	231
de 20 mm	81	82	82	82	83	83	83	84	84	85
<u>Ús industrial</u>										
<u>Diàmetre comptador</u>										
fins a 13 mm	1.927	1.937	1.947	1.956	1.965	1.974	1.983	1.992	2.001	2.010
de 15 mm	232	234	235	236	237	238	239	240	241	242
de 20 mm	101	102	102	103	103	104	104	105	105	106
de 25 mm	87	88	88	88	89	89	90	90	90	91
de 30 mm	39	39	39	40	40	40	40	40	40	41
de 40 mm	46	46	47	47	47	47	47	48	48	48
de 50 mm	18	19	19	19	19	19	19	19	19	19
de 65 mm	8	8	8	8	8	8	8	8	9	9
de 80 mm	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
de 100 mm	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
de 150 mm	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Totals per quotes	37.804	38.006	38.197	38.378	38.554	38.727	38.899	39.073	39.249	39.427

ANNEX 2. PROJECCIÓ DE CONSUMS, SEGONS USOS PREVISTOS A LA TARIFA

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Preu de subministrament										
<u>Ús domèstic i comunitari</u>										
Fins a 6m ³ /uc/mes	2.224.720	2.236.601	2.247.836	2.258.507	2.268.840	2.279.012	2.289.161	2.299.364	2.309.724	2.320.228
De 6 a 12 m ³ /uc/mes	1.088.525	1.094.339	1.099.835	1.105.057	1.110.112	1.115.090	1.120.055	1.125.047	1.130.116	1.135.256
Excés de 12 m ³ /uc/mes	1.068.742	1.074.450	1.079.847	1.084.974	1.089.937	1.094.824	1.099.699	1.104.601	1.109.578	1.114.624
<u>Ús domèstic social</u>										
Fins a 6m ³ /uc/mes	42.244	42.472	42.687	42.891	43.089	43.284	43.479	43.674	43.873	44.074
De 6 a 12 m ³ /uc/mes	13.961	14.036	14.107	14.175	14.240	14.305	14.369	14.434	14.499	14.566
Excés de 12 m ³ /uc/mes	3.850	3.871	3.890	3.909	3.927	3.945	3.962	3.980	3.998	4.017
<u>Ús industrial</u>	1.857.388	1.867.310	1.876.691	1.885.602	1.894.230	1.902.724	1.911.199	1.919.719	1.928.370	1.937.141
<u>Ús municipal</u>	371.048	371.048	371.048	371.048	371.048	371.048	371.048	371.048	371.048	371.048
<u>Ajuntament de Molins de Rei</u>	32.014	32.014	32.014	32.014	32.014	32.014	32.014	32.014	32.014	32.014
Totals per consums	6.702.491	6.736.140	6.767.955	6.798.176	6.827.437	6.856.245	6.884.984	6.913.880	6.943.219	6.972.966
<u>Municipal gartuït</u>	27.206	27.206	27.206	27.206	27.206	27.206	27.206	27.206	27.206	27.206
TOTALS (m³/any)	6.729.697	6.763.346	6.795.161	6.825.382	6.854.643	6.883.451	6.912.190	6.941.086	6.970.425	7.000.172

ANNEX 3. ACTIUS AFECTES AL SERVEI

L'esquema de la xarxa de les infraestructures del servei, així com la relació dels actius afectes a la prestació del servei, amb els seus valor bruts, actualitzats a data del 31-desembre-2016, es detallen tot seguit. Resten per descriure els corresponents a inversions realitzades en els exercicis 2017, 2018, 2019 i 2020.



TIPUS D'ACTIUS	<=1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
ACTIUS APORTATS PER L'AJUNTAMENT DURANT LA CONCESSIÓ ANTERIOR									
Terrenys Coop. La Floresta							8.414,17	-	739,74
Obra civil fixa							20.783,00	-	1.785,61
Captació, elevació i dipòsits							188.846,39	27.876,05	80.165,66
Xarxa de distribució							4.859.758,45	892.075,18	1.681.159,29
Control centralitzat							46.088,67	39.028,10	31.730,85
Instal·lacions de cloració							-	-	-
	-	-	-	-	-	-	5.123.890,68	958.979,33	1.795.581,15
ACTIUS APORTATS PER PROMOTORS									
Xarxa Distribució	249.362,36	434.289,53	348.474,46	565.426,60	1.285.587,52	258.232,00	129.809,70	187.056,89	251.697,67
	249.362,36	434.289,53	348.474,46	565.426,60	1.285.587,52	258.232,00	129.809,70	187.056,89	251.697,67
ACTIUS REVERTIBLES ANTERIOR CONCESSIÓ									
Terrenys Coop. La Floresta							9.153,91		
Obra civil fixa							22.568,61		
Captació, elevació i dipòsits	121.054,11	25.435,49	32.262,52	12.392,45	1.244,92	33.156,85	10.841,59	28.660,21	31.839,96
Xarxa de distribució	2.490.041,04	347.274,17	207.531,75	740.016,97	1.003.706,01	271.653,93	561.705,29	1.002.529,30	808.534,46
Control centralitzat							49.211,37	40.497,16	27.139,09
Instal·lacions de cloració									
	2.611.095,15	372.709,66	239.794,27	752.409,42	1.004.950,93	304.810,78	653.480,77	1.071.686,67	867.513,51
TOTAL VALOR BRUT	2.860.457,51	806.999,19	588.268,73	1.317.836,02	2.290.538,45	563.042,78	5.907.181,15	2.217.722,89	2.914.792,33

TIPUS D'ACTIUS	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Terrenys Coop. La Floresta	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obra civil fixa	-	-	-	-	-	-	-	-	20.050,46
Captació, elevació i dipòsits	32.549,78	-	135.145,78	80.645,26	132.543,66	12.988,48	-	-	-
Xarxa de distribució	677.189,34	-	1.394.393,61	862.634,08	857.388,32	1.380.482,09	2.179.908,72	1.234.686,30	924.470,15
Control centralitzat	15.762,71	-	21.350,76	3.430,94	1.307,29	46.758,68	-	-	-
Instal·lacions de cloració	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	725.501,83	-	1.550.890,15	946.710,28	991.239,27	1.440.229,25	2.179.908,72	1.234.686,30	944.520,61
ACTIUS APORTATS PER PROMOTORS									
Xarxa Distribució	205.941,98		360.296,70	65.713,37	47.903,76	290.822,13	376.690,93	938.547,86	374.499,44
	205.941,98	-	360.296,70	65.713,37	47.903,76	290.822,13	376.690,93	938.547,86	374.499,44
ACTIUS REVERTIBLES ANTERIOR CONCESSIÓ									
Terrenys Coop. La Floresta									
Obra civil fixa								5.775,90	14.274,56
Captació, elevació i dipòsits	32.549,78	126.793,76	9.701,19	135.195,16	89.633,07				59.382,12
Xarxa de distribució	691.857,65	876.477,58	774.759,62	1.051.081,59	1.172.141,47	1.582.346,85	1.934.883,66	1.274.270,37	1.409.094,04
Control centralitzat	15.762,71	7.559,85	13.790,91	4.738,23	9.818,67	36.940,01			
Instal·lacions de cloració								6.342,19	36.078,36
	740.170,14	1.010.831,19	798.251,72	1.191.014,98	1.271.593,21	1.619.286,86	1.934.883,66	1.286.388,46	1.518.829,08
TOTAL VALOR BRUT	1.671.613,95	1.010.831,19	2.709.438,57	2.203.438,63	2.310.736,24	3.350.338,24	4.491.483,31	3.459.622,62	2.837.849,13

TIPUS D'ACTIUS	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Terrenys Coop. La Floresta	-	-	-	-	-	-	-	-
Obra civil fixa	-	-	-	-	-	-	-	-
Captació, elevació i dipòsits	-	325.358,58	-	-	-	-	-	-
Xarxa de distribució	1.069.345,61	2.915.322,00	-	-	-	-	-	-
Control centralitzat	-	63.054,60	-	-	-	-	-	-
Instal·lacions de cloració	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.069.345,61	3.303.735,18	-	-	-	-	-	-
ACTIUS APORTATS PER PROMOTORS								
Xarxa Distribució	164.476,44	79.719,41	234.376,33	123.094,27	26.533,31	84.110,61	4.690,57	-
	164.476,44	79.719,41	234.376,33	123.094,27	26.533,31	84.110,61	4.690,57	-
ACTIUS REVERTIBLES ANTERIOR CONCESSIÓ								
Terrenys Coop. La Floresta								
Obra civil fixa			70.893,70					
Captació, elevació i dipòsits	265.976,46				32.533,37			
Xarxa de distribució	1.856.157,11	2.308.231,66	2.344.682,43	2.710.756,07	1.756.447,24	1.752.802,47	1.087.211,85	1.059.122,45
Control centralitzat	37.953,09	27.218,63	208.293,09	145.720,74	95.202,99	148.366,36	97.842,45	56.566,26
Instal·lacions de cloració					2.032,12			
	2.160.086,66	2.335.450,29	2.623.869,22	2.856.476,81	1.886.215,72	1.901.168,83	1.185.054,30	1.115.688,71
TOTAL VALOR BRUT	3.393.908,71	5.718.904,88	2.858.245,55	2.979.571,08	1.912.749,03	1.985.279,44	1.189.744,87	1.115.688,71

TIPUS D'ACTIUS	2014	2015	2016	TOTAL
Terrenys Coop. La Floresta				9.153,91
Obra civil fixa				42.619,07
Captació, elevació i dipòsits				1.016.119,64
Xarxa de distribució				20.928.813,14
Control centralitzat				268.512,60
Instal·lacions de cloració				-
				22.265.218,36
ACTIUS APORTATS PER PROMOTORS				
Xarxa Distribució				7.087.353,84
	-	-	-	
				7.087.353,84
ACTIUS REVERTIBLES ANTERIOR CONCESSIÓ				
Terrenys Coop. La Floresta				9.153,91
Obra civil fixa				113.512,77
Captació, elevació i dipòsits				1.048.653,01
Xarxa de distribució	1.079.162,47	1.356.020,55	407.364,63	35.917.864,68
Control centralitzat	61.160,11	70.357,10		1.154.138,82
Instal·lacions de cloració				44.452,67
	1.140.322,58	1.426.377,65	407.364,63	38.287.775,86
TOTAL VALOR BRUT	1.140.322,58	1.426.377,65	407.364,63	67.640.348,06

ANNEX 4. CONSIDERACIONS SOBRE LA SUCCESSION D'EMPRESA I SUBROGACIÓ CONVENCIONAL DEL PERSONAL

Des de un punt de vista laboral, s'hauria de tenir present dos aspectes. Per una banda, (i) el risc de que al recuperar la concessió a la seva finalització es pugui considerar que ens trobem en un supòsit de successió d'empreses a efectes laborals, d'acord amb el previst a l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors (ET), que provoqui la necessària subrogació de l'Ajuntament en les condicions contractuals del personal laboral de l'adjudicatària; i en segon lloc, (ii) en cas d'inaplicació del règim previst a l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors, l'eventual aplicació de les previsions en matèria de subrogació convencional d'acord amb les previsions del V Convenio colectivo estatal de las industrias de captación, elevación, conducción, tratamiento, distribución, saneamiento y depuración de aguas potables y residuales, aplicable a les empreses del sector.

El fenomen de la successió d'empresa implica la substitució d'un empresari (als efectes del present informe s'entendrà per empresari que contractant de personal laboral, amb independència de que es tracti d'una empresa privada, una administració o un ens dependent de l'administració en el més ampli espectre) per un altre, juntament amb la transmissió d'una unitat productiva autònoma i estable que per sí sola pugui continuar amb l'activitat empresarial. Convé destacar que la normativa laboral relativa a la successió d'empreses afecta tant a empreses del sector privat com del sector públic.

Certament, per tal d'entendre l'efectiva transmissió d'una unitat productiva autònoma, es tindrà en compte si s'han transmès elements materials com edificis o bens immobles, i el seu valor, la transmissió de la clientela, si s'assumeix part de la plantilla, la similitud de les activitats realitzades, entre d'altres.

D'aquesta manera, existirà una successió d'empresa per imperatiu legal, quan es consideri que es dona el supòsit previst a l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors (ET) que preveu aquesta situació, o subrogació convencional quan hi hagi una obligació prevista al Conveni Col·lectiu en matèria de successió de contractes.

En aquest sentit, primerament, s'ha de determinar si l'element que es transmet té la condició d'unitat productiva autònoma i funcional que per si mateixa pugui continuar l'explotació empresarial. Així, part de la jurisprudència ha considerat que una concessió administrativa per sí mateixa no es considera una unitat productiva autònoma funcional, sinó que només es tracta d'una activitat o servei mancat de les característiques necessàries per a poder continuar amb l'activitat, sempre que no s'entregui la infraestructura o organització empresarial bàsica per a l'explotació del servei o activitat.

Així ho entén el Tribunal Suprem, en Sentència de 21 d'abril de 2015 (rec. 71/2014):

“hemos de recordar que ni la contrata ni la concesión administrativa son unidades productivas autónomas a los efectos del artículo 44 ET, salvo que se entreguen al concesionario o contratista la infraestructura u organización empresarial básica para la explotación. Y que por lo mismo, la pretendida transmisión de contratas no es tal, sino la finalización de una y comienzo de otra distinta, aunque materialmente la contrata sea la misma en el sentido de que los Servicios prestados siguen siendo los mismos. “

En particular, el Tribunal Suprem va entendre en la seva Sentència de 26 de juliol de 2012 (Rec. 3627/2011);

“(...) la transmisión debe tener por objeto una entidad económica que mantenga su identidad tras el cambio de titular. Para determinar si tal entidad mantiene su identidad, han de tomarse en consideración todas las circunstancias de hecho que caracterizan a la operación de que se trata, entre las cuales figuran, en particular, el tipo de empresa o centro de actividad de que se trata, el hecho de que se hayan transmitido o no elementos materiales como edificios y bienes muebles, el valor de los elementos inmateriales, que el nuevo empresario se haga cargo o no de la mayoría de los trabajadores, que se haya transmitido o no la clientela, así como el grado de analogía de las actividades. Sin embargo, estos elementos son únicamente aspectos parciales de la evaluación de conjunto de que debe hacerse y no pueden, por tanto, apreciarse aisladamente”.

Així doncs, si només es tracta de la finalització d'una contracta i el començament d'una altra, encara que materialment el servei prestat sigui el mateix, si no s'han transmès altres elements com la infraestructura o la plantilla, no es consideraria una unitat productiva autònoma que pugui donar lloc al fenomen de la successió d'empresa.

En aquest sentit s'ha expressat la Sentència de 26 de juliol de 2012 del Tribunal Suprem (Rec. 3627/2011) ;

“(...) la mera circunstancia de que la actividad ejercida por CLECE y la ejercida por el Ayuntamiento de Cobisa sean similares o incluso idénticas no es suficiente para afirmar que se ha mantenido la identidad de una unidad económica. En efecto, tal entidad no puede reducirse a la actividad que se le ha encomendado.”

D'aquesta manera, no operaria la successió d'empresa legal quan es tracti d'una contracta i no hi hagi una transmissió d'altres elements patrimonials que possibilitin l'explotació de l'activitat empresarial, apart de l'activitat o servei en qüestió.

Així es pronuncia la Sentència del Tribunal Suprem de 21 abril 2015 (rec. 91/2014):

“Asimismo sostenemos con reiteración que cuando la empresa que venía llevando a cabo la actividad del servicio de mantenimiento mediante sucesivas contrataciones con diferentes empresas, decide asumir aquella y realizarla por sí misma, sin hacerse cargo del personal de la empresa contratista, no puede decirse que se haya producido una sucesión de empresa encuadrable jurídicamente en el artículo 44 ET y en la Directiva 2001/23, de tal forma que los trabajadores que dejen de prestar su actividad por tal hecho han de considerarse despedidos por la empresa contratista y no cabe atribuir responsabilidad alguna a la principal.”

No obstant, el Tribunal Suprem en la mateixa Sentència, recalca que,

“siguiendo con la misma doctrina hemos mantenido – tratándose de Administraciones Públicas- que la reversión de un Servicio público desde una empresa concesionaria a una entidad pública, que acuerda seguir prestando directamente y sin solución de continuidad dicho servicio con la misma infraestructura y plantilla de dicha empresa, conlleva la aplicación del artículo 44 ET.”

També portar aquí a col·lació la Sentència del Tribunal Suprem de data 17 de gener de 2019 que disposa:

"el hecho de una administración recupere la prestación del servicio, anteriormente externalizado, bien con los mismos trabajadores que tenía la empresa que prestaba el servicio, bien con las mismas instalaciones, maquinaria, infraestructura que las que utilizaba la empresa contratista, o bien con ambos elementos determina que, normalmente, estemos ante un supuesto de transmisión de empresa que está situado en el ámbito de aplicación del artículo 44 ET . Así en la STS de 30 de mayo de 2011, dijimos que la reversión de un servicio público desde una empresa concesionaria a un Ayuntamiento, que acuerda su gestión a través de empresa municipal, no excluye la aplicación del artículo 44 ET, si va acompañada de transmisión de medios materiales, recordando que "que si bien la doctrina de esta Sala es constante al afirmar con carácter general que la extinción de la contrata y la asunción con trabajadores propios de la actividad antes descentralizada no constituye, por sí misma, un supuesto de subrogación empresarial, "no es menos veraz que tal criterio general resulta inaplicable cuando la empresa que venía llevando a cabo la actividad mediante sucesivas contratas con diferentes empresas, decide asumir aquella y realizarla por sí misma, pero haciéndose cargo del personal de la empresa contratista, supuesto en el cual puede decirse que se ha producido una sucesión de empresa encuadrable jurídicamente en el referida art. 44 ET y en las diversas Directivas de la que aquél es transposición..."

En altres paraules, s'haurà d'analitzar quina es la infraestructura necessària per a la prestació del servei o activitat d'abastament d'aigua i si hi ha transmissió o cessió d'elements patrimonials que siguin bàsic per a l'explotació del servei per a la determinació de si ens trobem davant un supòsit de successió d'empresa ex. Article 44 de l'Estatut dels Treballadors.

Tanmateix, les conseqüències de l'existència d'un supòsit de successió d'empresa a efectes laborals on l'aplicació de l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors entri en joc, seran idèntiques tant si es tracta de l'assumpció del servei o activitat en gestió directa per part de l'Ajuntament o en gestió directa a través d'un mitjà propi, és a dir, que el personal afectat haurà de ser contractat per l'administració per a qui prestarà serveis.

En atenció a l'exposat fins a aquest moment, podem concloure:

- Des d'una perspectiva subjectiva, el pas a la gestió directa implica el canvi de titularitat de d'una entitat econòmica que mant la seva identitat.
- Des d'una perspectiva objectiva, implicarà la recuperació de la disponibilitat dels bens cedits per a la prestació del servei, així como el control sobre les infraestructures necessàries i elements patrimonials bàsics per a l'explotació del servei.

En aquest sentit, podem afirmar que ens trobem en un supòsit de successió d'empresa a efectes laborals.

Tanmateix, les conseqüències de l'existència d'un supòsit de successió d'empresa a efectes laborals on l'aplicació de l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors entra en joc, seran idèntiques tant si es tracta de l'assumpció del servei o activitat en gestió directa per part de l'Ajuntament o en gestió directa a través d'un mitjà propi, és a dir, que el personal afectat haurà de ser contractat per l'entitat per a qui prestarà serveis.

No es obstacle per a la successió, la concurrència en la successora d'un sistema de gestió directa mitjançant societat mercantil, essent el seu capital social íntegre de l'Entitat Local (TSJ Astúries 29-4-11, EDJ 94131).

Dintre del supòsit anterior, i a efectes de determinar quin serà el personal concret afectat per la successió d'empresa, ens hem de remetre a la literalitat de l'Estatut on diu:

“(..) El cambio de titularidad de una empresa, de un centro de trabajo o de una unidad productiva autónoma no extinguirá por sí mismo la relación laboral, quedando el nuevo empresario subrogado en los derechos y obligaciones laborales y de Seguridad Social del anterior (..)”

La literalitat de la norma l'hem d'entendre des de dos perspectives:

a) La realitat d'un supòsit de l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors, i les seves conseqüències, no depèn de la interpretació que facin les parts, i per tant la seva existència i les seves conseqüències no són disponibles per les parts. A la pràctica implica que si algun treballador adscrit a la unitat transmesa que hauria de ser subrogat, no vol ser subrogat, bé arriba a un acord amb l'empresa cedent en el sentit de romandre a l'empresa però assignat a una altra unitat que no presti serveis per a l'empresa principal, bé arriba a un acord d'extinció. En cas contrari, si forma part del personal afectat per la successió, serà subrogat ex lege (TS 28-4-09, EDJ 92568; 5-3-13, EDJ 46889; 9-12-14, EDJ 275297; 12-3-15, EDJ 58575; 7-6-16, EDJ 105773). La subrogació empresarial opera automàticament pel simple fet de que hi hagi una successió legal d'empresa (TJUE 25-7-91, C-362/89; 9-3-06, C-499/04; 11-6-09, C-561/07).

b) La transmissió afecta a una unitat econòmica organitzada de forma estable y que tingui autonomia funcional suficient amb anterioritat a la transmissió (TJUE 6-3-14, C-458/12), com es el cas d'un departament concret que té infraestructura material y personal individualitzable, portant a terme una activitat estable i permanent en el temps, amb autonomia dins l'organització (TS 8-6-16, EDJ 140285).

El determinant a l'hora d'identificar el personal concret que s'haurà de subrogar serà concloure en la seva afectació a la unitat productiva que es transmet, no a si té un contracte a jornada complerta o no. És a dir, amb independència de que es tingui un contracte a jornada parcial, si el 100% de dita jornada parcial està adscrit a la unitat productiva que es transmet, haurà de ser subrogat.

Per altra banda, es presumible que tot el personal adscrit al centre o unitat productiva del Concessionari Sorea a Sant Cugat, presta serveis adscrit a la unitat productiva que porta a terme el servei de l'activitat d'abastament del municipi, essent l'Ajuntament o el mitjà propi cessionari qui hauria d'acreditar la no afectació real a aquest servei per part d'alguns treballadors per a no subrogar-los.

Evidentment, si hi ha treballadors adscrits a un servei d'altre municipi o a un altre servei diferent, no haurien de ser subrogats per part de l'Ajuntament o mitjà propi, doncs no formen part de la unitat productiva autònoma que es transmet.

En aquest punt es necessari assenyalar que el cedent és obligat a transmetre la informació rellevant i necessària per a la correcta subrogació de la plantilla, amb la suficient antelació (terme

jurídic indeterminat que entén que 1 mes abans es suficient, menys en supòsits de fusió o escissió), sota risc de responsabilitat laboral.

Finalment, cal assenyalar que l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors preveu el manteniment de les condicions del conveni col·lectiu que venia sent aplicable als treballadors en l'empresa cedent, fins a la finalització de la seva vigència.

Altrament es podria donar el fenomen de la subrogació del personal quan s'estableixi la obligació en conveni col·lectiu. En termes generals, el conveni col·lectiu del sector pot preveure la subrogació en les condicions laborals dels treballadors en el moment en que un nou empresari s'encarregui de continuar amb la prestació del servei de la contracta.

En el cas que ens ocupa el Conveni Col·lectiu aplicable a la empresa concessionària es un conveni propi d'empresa que preveu la subrogació convencional.

Tanmateix, i de forma subsidiària, el conveni col·lectiu aplicable al sector es el V Convenio colectivo estatal de las industrias de captación, elevación, conducción, tratamiento, distribución, saneamiento y depuración de aguas potables y residuales, on en el seu article 53 es preveu:

"Subrogación convencional

Artículo 53. Cláusula de subrogación convencional. En las empresas o entidades públicas afectadas por el presente convenio colectivo, cuando la actividad en un centro de trabajo cese, por finalización o modificación total o parcial de contrato de explotación, arrendamiento, gestión, etc., y sea adjudicataria o nueva prestataria de dicha explotación o servicio otra empresa o entidad pública, ésta vendrá obligada a subrogarse y absorber a los trabajadores y trabajadoras adscritos al servicio de las instalaciones que se explotan, respetándoles y conservando en su integridad, con carácter personal e irrenunciable, su antigüedad, salario y demás derechos laborales y sindicales reconocidos en convenio, pactos de empresa y condiciones personales.

Se incluye también el derecho y la obligación a la subrogación establecida en el párrafo anterior, los casos en los que, por motivos tecnológicos, medio ambientales, o de cualquier otra índole, se cierre una instalación en la que se presta el servicio, y entre en funcionamiento otra nueva, independientemente de que la Administración que contrate sea diferente a la Administración que contrató la antigua instalación, o de que la nueva asuma, además del servicio que prestaba la antigua, los de otras instalaciones o servicios que no se prestaban. (..)"

En aquest sentit, cal atendre a que reiterada jurisprudència ha considerat que les clàusules obligacionals establertes en un conveni col·lectiu relatives a la subrogació empresarial, no poden aplicar-se a aquelles empreses que no formen part de l'àmbit d'aplicació d'aquell conveni. És a dir, la subrogació empresarial prevista en conveni col·lectiu no pot obligar a qui no ha intervingut en la seva negociació per no formar part del sector on s'aplica aquell.

A tal efecte, s'ha pronunciat el Tribunal Suprem en sentències de 10 de desembre de 2008, 26 de juliol de 2012, 21 d'abril de 2015, i 17 de maig de 2015:

"el convenio colectivo no puede contener cláusulas obligacionales que afecten a quienes no son parte en la negociación, ni en su contenido normativo cabe establecer condiciones de

Trabajo que hubieran de asumir empresas que no estuvieran incluidas en su ámbito de aplicación.”

Concretament, la Sentència de 26 de juliol de 2012 del Tribunal Suprem (rec. 3627/2011) va entendre que,

“(…) aunque la limpieza viaria sea una competencia municipal conforme a los artículos 25 y 26 de la Ley 7/85, de 2 de abril, de Bases de Régimen Local, tampoco el hecho de que el Ayuntamiento asuma esta limpieza viaria con sus propios medios convierte a la entidad local en una empresa dedicada a la actividad de limpieza pública, viaria etc., (...)”

En efecte, encara que la gestió o activitat d'abastament d'aigua pugui ser una competència municipal que afecti a l'Ajuntament, si aquest decidís assumir aquest servei amb els seus propis medis i el seu propi personal, no convertiria a l'ens local en una empresa dedicada aquesta activitat, i per tant, sota el nostre parer, no li seria extensible l'aplicació de la normativa en matèria de subrogació que pugui contenir el conveni col·lectiu d'aplicació a l'empresa concessionària i/o el d'aplicació al sector.

Així, en la definició de l'àmbit funcional del propi conveni col·lectiu del sector podem llegir:

“El presente Convenio colectivo regula las condiciones de trabajo entre las empresas y las personas trabajadoras cuya actividad económica esté comprendida dentro de la gestión total o parcial del denominado ciclo integral del agua: captación, elevación, conducción, tratamiento, incluida la desalación, distribución de aguas potables, tanto para usos domésticos como industriales, y la evacuación mediante redes de alcantarillado, saneamiento y depuración de aguas residuales, tanto urbanas como industriales, ya se trate de servicios públicos prestados por empresas o entidades privadas o públicas, o de actividades prestadas para empresas privadas.

Para mejor precisión se especifica, por vía de exclusión expresa, que este acuerdo no será de aplicación a los organismos públicos, con o sin personalidad jurídica propia, que, comprendidos en las actividades citadas en el párrafo anterior, realicen su cometido a través de personal sujeto a la normativa que regula la función pública, no quedando excluido el personal laboral en las empresas de naturaleza pública, en el supuesto que dicho personal no esté sujeto a la normativa de la función pública ni a convenio colectivo propio.”

En aquest sentit, i tenint en compte que l'Ajuntament no forma part de la “Asociación Española de Empresas Gestoras de los Servicios de Aguas a Poblaciones (AGA)”, signataria per la part de la representació de empreses del sector del Conveni Col·lectiu descrit, entenem no li seria aplicable.

Així, en contra del que apuntàvem al apartat precedent, entenem que aquí sí tindria incidència el fet de que el servei o activitat fos assumit i prestat per l'Ajuntament directament o per un mitjà propi. Així:

- Si l'activitat la presta l'Ajuntament directament, en el eventual cas que no fos aplicable la successió d'empresa ex. Article 44 de l'Estatut dels Treballadors, entenem tampoc li seria aplicable ni oposable la previsió de subrogació convencional de l'article 53 del Conveni Col·lectiu del sector, i per tant no hauria de fer-se càrrec legalment dels treballadors de l'empresa contractista.

- Si l'activitat la presta directament l'Ajuntament a través d'un mitjà propi, en el eventual cas de que no fos aplicable la successió d'empresa ex article 44 de l'Estatut dels Treballadors, en tant que el mitjà propi tindrà un ,objecte social` vinculat a l'activitat d'abastament d'aigua i per aquest motiu tindrà existència, i que en el seu naixement no tindria personal propi, estaria sotmès al Conveni Col·lectiu del sector i per tant li seria aplicable i oposable la previsió de subrogació convencional de l'article 53 del Conveni.

Cal fer esment aquí com a corol·lari que la LCSP en el seu article 130.3 disposa que

En caso de que una Administración Pública decida prestar directamente un servicio que hasta la fecha venía siendo prestado por un operador económico, vendrá obligada a la subrogación del personal que lo prestaba si así lo establece una norma legal, un convenio colectivo o un acuerdo de negociación colectiva de eficacia general.

...

En el caso de que una vez producida la subrogación los costes laborales fueran superiores a los que se desprendieran de la información facilitada por el antiguo contratista al órgano de contratación, el contratista tendrá acción directa contra el antiguo contratista.”⁵⁵

Atès el que hem exposat, hem de fer menció als efectes que suposa en la gestió directa la subrogació de treballadors ocupats per un concessionari que finalitza el seu període concessional.

En aquest sentit, la normativa en matèria de successió d'empresa a efectes laborals prevista en l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors i per tant la Directiva 2001/23/CE del Consejo, de 12 de marzo de 2001, sobre la aproximación de las legislaciones de los Estados miembros relativas al mantenimiento de los derechos de los trabajadores en caso de traspasos de empresas, de centros de actividad o de partes de empresas o de centros de actividad serà d'aplicació directe per part de l'Administració, en el sentit de que, trobant-nos davant un supòsit que sigui enquadrable en el previst a l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors, l'Administració corresponent haurà d'assumir la contractació dels treballadors que presten serveis al contractista, en les mateixes condicions. Aplicable tan al supòsit de gestió directe del servei per part del propi Ajuntament, com per part d'un mitjà propi.

Aquests treballadors no seran considerats per les Administracions Públiques de l'article 2, ni incorporats com a empleats públics ex article 8 de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público. La finalitat d'aquesta consideració de ben segur és tractar d'evitar que els treballadors de les

⁵⁵ Certament aquesta prevenció legal té un difícil encaix amb el que disposa l'article 308 de la LCSP quan en el seu punt 2 disposa: “*En ningún caso la entidad contratante podrá instrumentar la contratación de personal a través del contrato de servicios, incluidos los que por razón de la cuantía se tramiten como contratos menores.*”

A la extinción de los contratos de servicios, no podrá producirse en ningún caso la consolidación de las personas que hayan realizado los trabajos objeto del contrato como personal de la entidad contratante. A tal fin, los empleados o responsables de la Administración deben abstenerse de realizar actos que impliquen el ejercicio de facultades que, como parte de la relación jurídico laboral, le corresponden a la empresa contratista.

activitats privades passades a gestió directa poguessin accedir a la funció pública per una via que no respecti a l'article 23 de la Constitució. I evitar-ho a través de l'adquisició de la condició de "indefinit no fixe"⁵⁶ i que per posterior convocatòria d'oferta de places de feina públiques puguin adquirir la condició de fixe funcional o laboral.

D'acord amb això, sembla crear-se una nova figura de treballador que presta serveis per a l'Administració i que no coneixem encara la seva regulació, que no es pot considerar empleat públic, diferenciat del personal indefinit no fixe que en endavant, per a ser-ho es mant l'exigència de la intervenció dels tribunals.

En cas de que es determinés que la reversió de l'activitat no constitueix un supòsit de successió d'empresa encabit en el supòsit de l'article 44 de l'Estatut dels treballadors, es podria evitar l'aplicació de la subrogació convencional cap a les Administracions Públiques de l'article 2 del Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, en tota la seva extensió.

En relació a la taxa de reposició, l'apartat 2 de la Disposició Addicional 26 de la Llei 3/2017 de la Llei de Pressupostos del 2017 preveu que el personal incorporat per mitjà de sentència judicial o per tramitació de procediment que garanteixi els principis d'igualtat, mèrit i capacitat no es comptabilitzarà com a personal de nou ingrés a efectes de la taxa de reposició d'efectius⁵⁷.

Cal assenyalar en aquest sentit, que l'article 17.1.3. de la Llei de Pressupostos Generals, en matèria de limitacions a la contractació de personal de les Administracions públiques, que té com a finalitat limitar el creixement de les plantilles, estableix una taxa de reposició general del 50%, amb excepció de determinats sectors concretats a l'apartat 2) en els que es preveu una taxa de reposició del 100%, on no apareix el servei d'abastament d'aigua.

Per la seva banda, el mitjà propi, als mateixos efectes, conté la seva regulació a la Disposició Addicional 15. 1.5 de la Llei 3/2017 de la Llei de Pressupostos del 2017, on es preveu, als efectes del servei objecte de l'informe, una taxa de reposició del 100% si ha tingut beneficis en dos del 3 últims anys, y d'un 60% en cas contrari.

Tanmateix, hem de tenir esguard que la causa de la incorporació dels treballadors a l'ens local o a les entitats que siguin el seu medi propi, han de ser tingudes en compte, segons bona part de la doctrina, i ha de considerar-se que en el cas de la subrogació per la internalització dels serveis les prevencions sobre la taxa de reposició no han de considerar-se com a limitació per a les decisions de l'ens local sobre la forma de prestació del servei.

En atenció a l'exposat en el present informe, pel que fa les limitacions a determinades subrogacions de treballadors, i en concret a si afectaria el fet que l'activitat de abastament d'aigua

⁵⁶ Aquesta figura és una creació jurisprudencial atesa la necessitat de conjugar la normativa laboral, la regulació de la funció pública i el principi de continuïtat dels serveis públics .

⁵⁷ Cal dir, però, que aquesta disposició perd en bona part el sentit després que el Tribunal Constitucional revoques l'apartat 1 de l'esmentada Disposició addicional per qüestions formals. (*STC 122/2018, de 31 octubre de 2018*).

fos revertida a l'Ajuntament i prestada per aquest directament o en gestió directe per part d'un mitjà propi, hem de concloure:

1. L'assumpció del personal en cas d'aplicació de la institució de la successió d'empresa ex article 44 de l'Estatut dels Treballadors, amb independència de si ha de ser considerat i incorporat com a empleat públic o no, no serà diferent si s'assumit per l'Ajuntament directament o per el contrari ho s per el mitja propi creat a l'efecte.
2. En cas que no fos d'aplicació la institució de la successió d'empresa ex article 44 de l'Estatut dels Treballadors, i per el cas del la gestió directe a traves de la creació del mitjà propi amb objecte social d'abastiment d'aigua el podria encabir en l'àmbit funcional del Conveni Col·lectiu del Sector que preveu la subrogació convencional, amb els efectes allà previstos.
3. Podria haver-se creat una nova consideració de tipus de personal que treballa per a l'administració sense consideració d'empleat públic, diferent del personal indefinit no fixe creat per la jurisprudència.
4. A efectes de taxa de reposició, en cas d'optar per la prestació del serveis en gestió directe per part de l'Administració, la taxa de reposició seria la general del 50%, tot i que cabria la possibilitat de que aquesta limitació no fos d'aplicació.
5. Per la seva banda, el mitjà propi, als mateixos efectes, tindria prevista una taxa de reposició del 100% si ha tingut beneficis en dos del 3 últims anys, y d'un 60% en cas contrari, amb la mateixa consideració final que l'apartat anterior.
6. Tanmateix, la Disposició addicional 26 de la Llei de Pressupostos de l'any 2017 preveu que el personal incorporat per mitjà de sentència judicial o per tramitació de procediment que garanteixi els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, dels referits en l'apartat 1, a), que s'ha considerat inconstitucional, no es comptabilitzarà com a personal de nou ingrés a efectes de la taxa de reposició d'efectius.
7. Pel que fa a la contractació per part del mitjà propi, seria d'aplicació el previst a l'article 55 EBEP en quan al procediment d'accés que ha de garantir el principis de igualtat, mèrit i capacitat, però per a les demès qüestions relatives a l'àmbit laboral seria d'aplicació l'Estatut dels Treballadors. En canvi, l'Administració restaria subjecte íntegrament a la regulació de l'EBEB, del Decret 214/1770 i del Decret Legislatiu 1/1776 relatius al personal al servei de les entitats locals i en matèria de la funció pública.
8. Pel que fa a la nova contractació diferent de la plantilla subrogada, imprescindible per a la prestació del servei, entenem que, un cop justificada la necessitat de nova contractació com a element essencial per a prestar un nou servei, s'haurà de portar a terme, tal i com ja s'ha assenyalat en l'apartat anterior, d'acord amb el previst a l'article 55 EBEP en quan al procediment d'accés que ha de garantir el principis de igualtat, mèrit i capacitat, però per a les demès qüestions relatives a l'àmbit laboral seria d'aplicació l'Estatut dels Treballadors.

Tanmateix, entenem aplicable la Disposició Addicional 15.1.3 de la Llei de Pressupostos de l'any 2015 en relació a la contractació de personal temporal per a cobrir necessitats urgents i no susceptibles de ser posposades, on la temporalitat de la contractació quedaria justificada i subjecte al temps equivalent i necessari per a dur a terme el procediment previst a l'article 55 EBEP.

ANNEX 5. CONSUMS ELÈCTRICS

Punt de consum	Tarifa Any 2012				Tarifa Any 2013		Tarifa Any 2015			Tarifa Any 2016			Tarifa Any 2017			
	Tipus tarifa	Potència contractada (kw)	Consum (kwh/any)	Import (€/any)	Consum (kwh/any)	Import (€/any)	Nova Potència Contractada	Consum (kwh/any)	Import (€/any)	Nova Potència Contractada	Consum (kwh/any)	Import (€/any)	Tipus tarifa	Nova Potència Contractada	Consum (kwh/any)	Import (€/any)
Elevacions																
Estació bomb. Les Planes (Turó dels Soldats)	2.0A	2,2	2.124	1.298	4.356	744	2,2	6.434	974	2,2	7.300	1.022		2,2	5.281	781
Estació bomb. Pere Mas (Golf)	3.0A	100	163.934	21.967	176.090	23.684	85	182.327	23.784	85	159.733	23.382		85	186.810	24.415
EE Autopist Inst.Català del Sòl (Av Graells)	3.0A	54	20.023	3.074	19.522	5.616	45,9	32.001	7.084	45,9	29.110	7.053		45,9	30.350	7.006
Santo Domingo (Ermita)	2.1A	13	376	491	210	517	13,0	321	694	13,0	399	699		13,0	328	688
Dipòsit Valldoreix	2.0A	4,6	5.962	899	6.186	1.041	6,9	10.964	1.797	2,2	12.843	1.714		6,9	5.023	938
Dipòsit Cementiri (Av Graells)	2.0A	2,2	4.312	664	6.621	1.074	2,2	8.071	1.194	4,6	9.995	1.467		4,6	15.905	2.247
Dipòsit Les Planes	3.0A	28	4.109	1.106	787	1.190	23,8	4.398	2.616	23,8	7.300	2.897		23,8	14.804	3.284
Dipòsit La Floresta	2.0A	2,2	3.819	764	3.612	567	2,2	3.205	540	2,2	2.858	465		2,2	4.000	615
Dipòsit Can Cadena	3.0A	25	26.865	3.256	34.415	4.866	25,0	19.482	4.036	21,25	32.244	5.096		21,23	19.550	3.715
Dipòsit Colònia Montserrat (C/Tossa)	2.0A	2,2	3.350	560	5.534	909	2,2	5.509	850	2,2	5.645	815		2,2	7.346	1.046
Pere Planes Moret	2.0A	2,2	-	108	93	133	2,2	-	100	2,3	127	125		2,3	112	119
Can Barata	2.0A	2,2	3.924	603	4.015	674	2,2	3.497	580	2,2	3.171	505		2,2	3.357	533
Can Barata Fontchica	2.1A	15	19.675	2.928	14.845	2.709	15,0	16.573	3.349	15,0	28.480	5.245		15,0	10.567	2.213
Mossos d'Esquadra	2.0A	2,3			695	132	2,3	75	125	2,3	-	114		2,3	146	124
Cabalímetres																
Can Cortés	2.0A	8	9.549	1.578	14.735	2.561	8,0	11.269	1.878	10,392	7.976	1.479	2.1A	10,392	11.731	2.149
Mina Grot	2.0A	2,2	365	199	376	105	2,2	348	147	2,2	292	136		2,2	1.365	266
Ter 500 (Les Oles)	2.0A	2,2	-	157	-	43	2,2	-	100	2,2	-	99		2,2	-	91
Ter 300 (Crist Treballador)	2.0A	5	512	68	426	216	5,0	372	296	5,0	311	283		5,0	155	245
Mas Gener (C/Guadalajara)	2.0A	4	-	132	-	70	4,0	-	191	6,92	-	324		6,928	3.931	807
Sol i Aire	2.0A	2,2	212	78	182	66	2,2	110	115	2,2	149	118		2,2	272	126
TOTALS		279	269.111	39.930	292.700	46.917	253,7	304.956	50.451	253,1	307.933	53.037		257,75	321.033	51.407
Cabal any referència (m3)				7.799.718		6.912.590										
Cabal aplicació tarifa (m3)				7.972.000		6.504.000										
Increment previst cost EE				6%		4%			3% (inclòs)			2% (inclòs)				3% (inclòs)
Import a tarifes				43.910		46.369			50.451			53.037				51.407

ANNEX 6. ANALÍTQUES DE QUALITAT SANITÀRIA DE L'AIGUA

	2012 prev			2013 prev			2015 prev			2016 prev			2017 prev		
	Nº	Preus	Imports	Nº	Preus	Imports	Nº	Preus	Imports	Nº	Preus	Imports	Nº	Preus	Imports
Anàlisi complert	12	1.432,73	17.193	12	1.492,90	17.915	12	1.419,03	17.028	12	1.005,88	12.071	12	995,82	11.950
Anàlisi control dipòsits capçalera	18	155,73	2.803	18	162,27	2.921	10	176,60	1.766	22	159,63	3.512	22	157,41	3.463
Anàlisi control dipòsits distribució	28	155,73	4.360	28	162,27	4.544	15	146,18	2.193	28	122,76	3.437	28	121,53	3.403
Anàlisi control xarxa	60	100,92	6.055	60	105,16	6.310	85	146,18	12.425	60	122,76	7.366	60	121,53	7.292
Anàlisi legionela	4	88,43	354	4	92,14	369	4	133,99	536	4	133,91	536	4	92,78	371
Anàlisi trihalometans							24	168,59	4.046	24	128,32	3.080	24	127,04	3.049
Anàlisi control pous													5	170,14	851
Presa mostres	122	37,00	4.514	122	38,55	4.703									
Determinacions Clor residual	2555	0,65	1.661	2555	0,68	1.737	2555	0,65	1.661	2555	0,65	1.661	2555	0,65	1.661
Anàlisi organolèptic	624	3,85	2.402	624	4,01	2.502	624	2,85	1.778	624	2,85	1.778	624	2,85	1.778
Control a l'aixeta consumidor				40	206,48	8.259	40	205,32	8.213	40	204,12	8.165	40	204,12	8.165
Informe complementari				1	303,21	303	1	301,50	302	1	300,00	300			-
COST TOTAL			39.342			49.563			49.948			41.905			41.982

**ANNEX 7. AMORTITZACIONS TEÒRIQUES DEL FONS D'AMORTITZACIÓ
LIQUIDAT A FAVOR DE L'AJUNTAMENT AL DESEMBRE DEL 2009**

En data del mes de desembre del 2009 es va establir l'acord entre el concessionari i l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, amb participació de l'Entitat Metropolitana dels Serveis Hidràulics i Tractament de Residus, mitjançant el qual s'establien, entre d'altres, els següents acords:

- La total dotació d'amortització acumulada, en forma de Fons d'Amortització, fins la data, atès que el titular del servei n'era el creditor, s'abonava en aquell moment per part del prestador a l'Ajuntament (14. 861.651 €).
- La dotació dels actius aportats pel municipi, es deixaria de practicar a partir de l'exercici 2012, i no tindria doncs repercussió en tarifes, quedant pendent d'amortitzar un valor net de 7.447.996 €.
- Igualment, en relació amb els actius aportats per promotors urbanístics en desenvolupament del sòl, es deixaven també d'amortitzar a partir d'aquella data, romanent un valor net d'aquests actius pendent d'amortitzar de 3.519.676 €
- Per últim, també es va acordar que l'amortització d'actius invertits pel prestador indirecte fins a aquella data es faria linealment en el període de 9 anys pendents per a la finalització del contracte, i que les noves inversions a partir d'aquella data, s'amortitzarien també linealment per un període de 9 anys, amb independència de l'any en que s'executessin.

Veiem quines conseqüències hauria de portar aquest seguit d'acords, portats a la data de l'1 de gener del 2021.

Els successius estudis de tarifes, tant els aprovats, com els que no van resultar aprovats ens donen informació al respecte de les dotacions amortitzades de les inversions del concessionari, a partir del 1 de gener del 2010. Són les següents:

EN BLAU, XIFRES DELS ESTUDIS DE TARIFES

ANY	DATA APROV	INVERSIONS	COST A TARIF
2009	17/12/2009	110.465,84	
2010		1.912.749,03	
2011		1.985.279,44	
2012	13/02/2009	1.189.744,87	580.657,60
2013	04/12/2013	1.115.688,71	615.174,75
2014		1.140.322,58	
2015	10/12/2014	1.426.377,65	467.500,00
2016	N.APROV.	407.364,63	595.000,00
2017-prev	N.APROV.	749.734,00	374.867,00

També figura a les tarifes les dotacions resultants al Fons de Reversió:

FONS REVERSIÓ (capítol II.3.14 estudis tarifes) valors a 31-des

ANY	DATA APROV	IMMOB. BRUT	FONS DOTAT	IMMOB.NET	DOTACIÓ
2012	13/02/2009	33.304.572,36	15.310.628,61	17.993.943,75	2.466.849,00
2013	04/12/2013	34.813.197,04	17.747.374,25	17.065.822,79	2.634.638,00
2014				-	?
2015	10/12/2014	36.781.211,00	22.862.283,72	13.918.927,28	2.853.344,00
2016	N.APROV.	38.499.033,58	25.715.627,37	12.783.406,21	3.044.213,00
2017	N.APROV.	38.662.642,66	28.568.970,92	10.093.671,74	3.062.392,00

Cal tenir en compte però, que els estudis de tarifes dels anys 2016 i 2017 no van ser aprovats, amb el que la veritable dotació que cal considerar per a aquests exercicis és de 2.853.344 € inclosos a la tarifa del 2015. També cal tenir en compte que idèntica dotació ha restat vigent per als exercicis 2018, 2019 i 2020, en haver-se mantingut inalterable aquella tarifa del 2015.

Adicionalment cal tenir en compte el volum d'inversions efectuades pel concessionari en tot aquest període (2016 fins al 2020).

Considerant totes aquestes dades, ens remetem al document intitulat "ESTUDI DE LA LIQUIDACIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DEL SERVEI MUNICIPAL D'ABASTAMENT D'AIGUA ENTRE L'AJUNTAMENT DE SANT CUGAT DEL VALLÈS I L'EMPRESA SOREA, SOCIEDAD REGIONAL DE ABASTECIMIENTOS, SA" on es fa un anàlisi acurat de quin és el valor net de l'immobilitzat corresponent als actius revertibles invertits pel concessionari, arribant a les següent xifres:

DATA	INVERSIONS PERIODE	VALOR BRUT ACTIUS	FONS REVERSIÓ ACUMULAT	VALOR NET ACTIUS
31/12/2015	1.426.377,65 €	37.591.358,00 €	25.744.472,70 €	11.846.885,30 €
31/12/2016	407.364,63 €	37.998.722,63 €	28.597.816,70 €	9.400.905,93 €
31/12/2017	408.198,28 €	38.406.920,91 €	31.451.160,70 €	6.955.760,21 €
31/12/2018	612.866,75 €	39.019.787,66 €	34.304.504,70 €	4.715.282,96 €
31/12/2019	304.450,90 €	39.324.238,56 €	37.157.848,70 €	2.166.389,86 €
31/12/2020	350.000,00 €	39.674.238,56 €	40.011.192,70 €	-336.954,14 €

On les xifres en color blau corresponen a les declarades pel concessionari als estudis de tarifes, mentre que les de color vermell són xifres calculades en aquell estudi, en el que es donen les explicacions relatives als procediments d'ajust i de càlculs seguits.

La casella amb color groc és una estimació provisional en relació amb les inversions de l'any 2020, doncs atesa la data de redacció del present document, no es una xifra que pugui ser coneguda.

Com a conclusió, valorem que a la finalització del contracte no restarà pendent de dotació cap valor per concepte dels actius revertibles.

Cal remarcar, en tot cas, el fet de que de cara al resultat de la comparació entre les diferents formes de gestió, objecte d'aquest document, incorporar alguna xifra per la liquidació és irrellevant, doncs en cas que l'Ajuntament hagués hagut de fer front a la liquidació de qualsevol import a favor del concessionari, cabrien dos possibilitats: que l'Ajuntament suportés el cost, o que l'Ajuntament el repercutís al servei transmetent aquest cost al nou prestador. En el primer cas, és obvi que no s'altera aquesta comparativa entre formes de gestió. En el segon cas, caldria aplicar el cost a totes i cadascuna de les formes de gestió que estem comparant, per quin motiu es mantindrien les diferències entre elles, no alterant-se en conseqüència el resultat.

ANNEX 8. CÀLCUL DEL CÀNON DE L'AIGUA PER ALS ABONATS

El cànon de l'aigua de l'Agència Catalana de l'Aigua per als abonats, té la següent tarificació, segons el volum del consum:

	1er Tram	2on Tram	3er Tram	4art Tram
m3/mes	0-9	10-15	16-18	>18
m3/trim	0-27	28-45	45-54	>54
Import Cànon	0,4936	1,1370	2,8425	4,5480

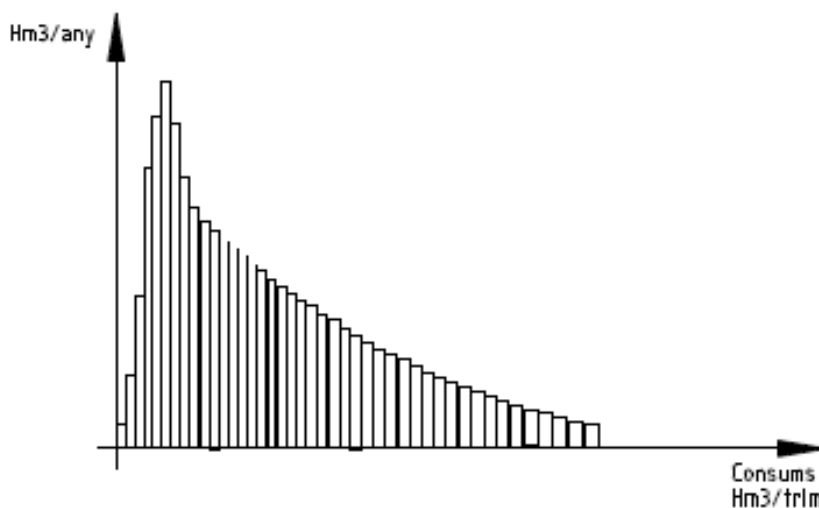
Es factura sempre un mínim de 6 m3, és a dir, que hi ha una facturació mínima per abonat, de: 2,9616 €/mes.

La dificultat per al càlcul del Cànon a l'aigua del municipi de Sant Cugat⁵⁸, radica en el fet que els trams de consum de Sant Cugat no són coincidents amb els del Cànon de l'aigua. Els trams de consum, i els volums corresponents, a les tarifes de Sant Cugat són:

- De 0 a 6 m³/mes 2.266.964 m³/any
- De 7 a 12 m³/mes 1.102.486 m³/any
- Superiors a 12 m³/mes 1.072.592 m³/any

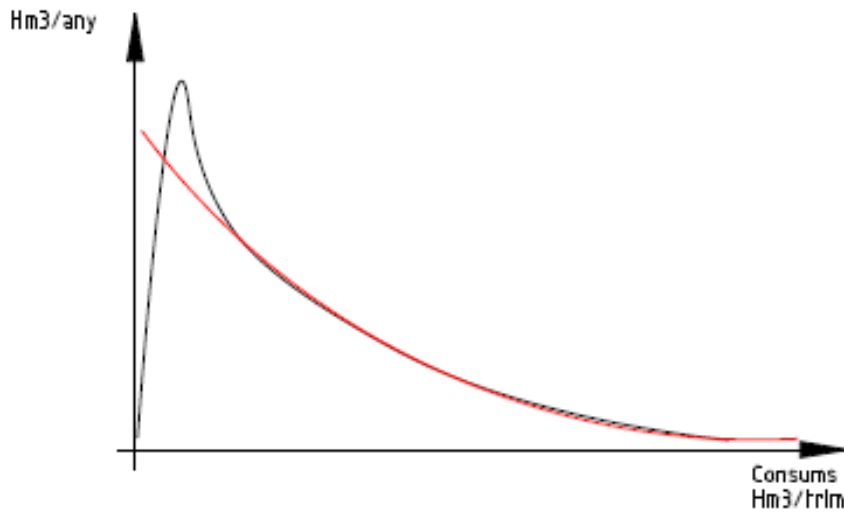
Aquest fet obliga a fer unes certes assumpcions per tal d'atribuir, a partir de les dades de consums estimades en cada tram tarifari de Sant Cugat, cabals a cada tram de tributació del Cànon de l'Aigua.

Per poder-ho fer, cal que analitzem el comportament de la distribució dels consums que, segueixen gràfiques del tipus següent:



Aquesta gràfica es pot aproximar per una corba del tipus:

⁵⁸ Dada aquesta que rau en poder de la companyia subministradora



On la grafiada en color vermell, quan com ara explicarem, del que es tracta és de calcular les àrees compreses entre l'eix d'abcises i la corba, és una bona aproximació de la veritable corba en color negre. I, l'avantatge de la corba vermella és que es pot ajustar per una paràbola, quina fórmula és del tipus:

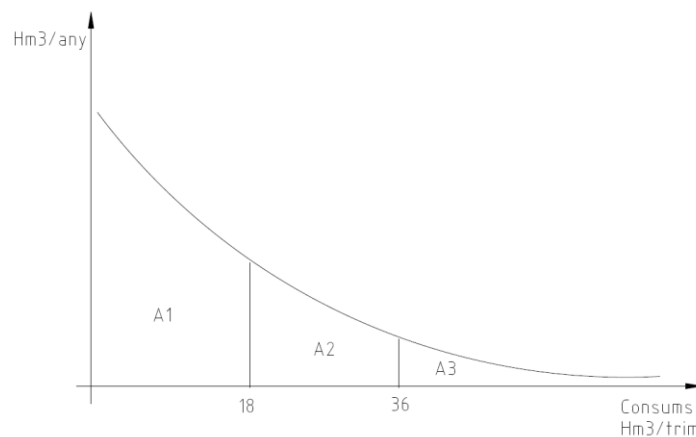
$$y(x) = a \cdot x^2 + b \cdot x + c;$$

Matemàticament, el càlcul de la superfície continguda per una corba, és una integral (és a dir, a suma infinitesimal de les àrees dels segments vertical sota la corba.

I la seva integral és:

$$\int_{x_{i-1}}^{x_i} y(x) \cdot dx = \int_{x_{i-1}}^{x_i} (a \cdot x^2 + b \cdot x + c) \cdot dx = \frac{1}{3} \cdot a \cdot x^3 + \frac{1}{2} \cdot b \cdot x^2 + c \cdot x + d$$

El que hem de plantejar és que, amb la paràbola adequada, i observant la gràfica dels trams de Sant Cugat:



resulti que: A1 = 2.266.964 m³/any
 A2 = 1.102.486 m³/any
 A3 = 1.072.592 m³/any

Valors que, si be no s'assoliran mai exactament (estem fent un ajust estadístic d'una corba matemàtica, a la realitat), han de ser el més aproximats possibles, lo que significarà que hem obtingut una bona correlació,

Si efectuem la regressió no lineal estadística d'aquesta paràbola als consums dels trams de Sant Cugat, de tal manera que les dites àrees s'ajustin el millor possible a la realitat dels consums de Sant Cugat en cadascun dels trams de consum existents, obtenim que els coeficients de la paràbola resultant són els que es consignen a continuació:

$$y(x) = 620,9435 \cdot x^2 - 32000,57 \cdot x + 442176,86$$

Ara, si apliquem aquesta corba als trams del Cànon de l'aigua, obtenim el resultat següent:

	fins 9 m3/mes	fins 15 m3/mes	fins 18 m3/mes	>18 m3/mes
acumulat	2.834.377	3.731.015	3.982.043	4.442.042
tram	2.834.377	896.638	251.028	459.999

Partint ara d'aquestes xifres, ja podem determinar els imports del Cànon, com segueix⁵⁹:

	1er Tram		2on Tram	3er Tram	4art Tram	
	Import mínim	reste tram				
m3/mes	6 m3/mes	7-9	10-15	16-18	>18	
m3/trim	18 m3	21-27	28-45	45-54	>54	
Import Cànon	0,4936	0,4936	1,1370	2,8425	4,5480	
m3/any facturats	2.946.820	712.672	896.638	251.028	459.999	TOTAL
Imports Cànon	1.454.550	351.775	1.019.477	713.547	2.092.075	5.631.425

⁵⁹ Respecte al càlcul del import del tram de mínims, cal fer una hipòtesi addicional. Com hem dit, per consums per sota dels 6 m³/mes, s'aplica el import del 1er tram a un mínim de consum de 6 m³. No disposant de la xifra de consums per sota dels 6 m3/mes, podem procedir igual que hem fet per a determinar els consums dels nous trams (emprar la regressió no lineal (parabòlica). El problema és que, justament per petits consums és on la corba no s'ajusta be a la realitat (només cal observar la segona gràfica d'aquest annex). Per això, hem estimat el valor de la corba per a consums de 4 m³/mes (és de 1.525.914 m³/any), i l'hem multiplicat per 1,5 (per fer l'equivalència de que aquests 4 m³/mes paguen per 6 m3), igual que el consum del tram entre 4 i 5 m³/mes (310.791 m³) que l'hem multiplicat per 1,2, i hi hem sumat els consums del tram entre 5 i 6 m³/mes (285.000 m³). Així, no considerem significatiu l'efecte de consums de fins a 3 m3/mes, que considerem absorbits en els consums a partir d'aquest llindar. Així és com obtenim la xifra de 2.946.820 m³ consignada per al tram mínim.

ANNEX 9. TARIFES PROPOSADES

Quotes de servei	Vigent	Proposada
	€/uc/mes	€/uc/mes
<u>Ús domèstic, comunitari i municipal</u>	-	
<u>Diàmetre comptador</u>	-	
fins a 13 mm	6,79	5,77
de 15 mm	10,24	8,70
de 20 mm	17,05	14,49
de 25 mm	23,95	20,36
de 30 mm	34,51	29,33
de 40 mm	68,51	58,23
de 50 mm	102,9	87,47
de 65 mm	137,85	117,17
de 100 mm	137,85	117,17
<u>Ús domèstic, comunitari i municipal</u>		
<u>Diàmetre comptador</u>		
fins a 13 mm	5,09	4,33
de 15 mm	7,68	6,53
de 20 mm	12,79	10,87
<u>Ús industrial</u>		
<u>Diàmetre comptador</u>		
fins a 13 mm	11,54	9,81
de 15 mm	17,44	14,82
de 20 mm	19,29	16,40
de 25 mm	40,56	34,48
de 30 mm	58,94	50,10
de 40 mm	117,8	100,13
de 50 mm	178,31	151,56
de 65 mm	306,35	260,40
de 80 mm	384,57	326,88
de 100 mm	848,34	721,09
de 150 mm	1178,05	1001,34

<u>Preu de subministrament</u>	Vigent	Proposada
<u>Ús domèstic i comunitari</u>	€/m3	€/m3
Fins a 6m3/uc/mes	0,4816	0,4094
De 6 a 12 m3/uc/mes	1,1309	0,9613
Excés de 12 m3/uc/mes	1,5593	1,3254
<u>Ús domèstic social</u>		
Fins a 6m3/uc/mes	0,3612	0,3070
De 6 a 12 m3/uc/mes	1,1309	0,9613
Excés de 12 m3/uc/mes	1,5593	1,3254
<u>Ús industrial</u>	1,5593	1,3254
<u>Ús municipal</u>	0,2104	0,1788
<u>Ajuntament de Molins de Rei</u>	0,6481	0,5509

ANNEX 10. CASH FLOW GENERAT I TRESORERIA DISPONIBLE PER LA GESTIÓ DIRECTA

Realitzem un estudi detallat de les necessitats de tresoreria per a la gestió directa, tenint en compte les premisses establertes al punt 7.2.

En primer lloc detallem, per al període de 10 anys la producció d'ingressos, tenint en compte els índexs de cobrament domiciliats, i els que s'aniran produint per impagats dins dels procediments de cobrament, que afectaran tant als imports del servei, com els impostos incorporats a les tarifes (Cànon de l'Aigua dels abonats i IVA).

També detallem les obligacions derivades de les liquidacions d'IVA.

I, posteriorment, la generació del Cash Flow.

	exercici 2021											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)		547.812	494.798	547.812	530.141	547.812	530.141	547.812	547.812	530.141	547.812	530.141
Ingressos previs a l'executiva (3%)			18.260	16.493	18.260	17.671	18.260	17.671	18.260	18.260	17.671	18.260
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)				18.260	16.493	18.260	17.671	18.260	17.671	18.260	18.260	17.671
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)					6.087	5.498	6.087	5.890	6.087	5.890	6.087	6.087
Ingressos Ind domiciliacions (90%)		232.822	210.291	232.822	225.311	232.822	225.311	232.822	232.822	225.311	232.822	225.311
Ingressos previs a l'executiva (3%)			7.761	7.010	7.761	7.510	7.761	7.510	7.761	7.761	7.510	7.761
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)				7.761	7.010	7.761	7.510	7.761	7.510	7.761	7.761	7.510
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)					2.587	2.337	2.587	2.503	2.587	2.503	2.587	2.587
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)		430.457	388.800	430.457	416.571	430.457	416.571	430.457	430.457	416.571	430.457	416.571
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)			14.349	12.960	14.349	13.886	14.349	13.886	14.349	14.349	13.886	14.349
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)				14.349	12.960	14.349	13.886	14.349	13.886	14.349	14.349	13.886
Cànon Aigua abonats vençut (1%)					4.783	4.320	4.783	4.629	4.783	4.629	4.783	4.783
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	8.154	116.364	110.238	123.805	121.763	125.133	121.997	125.474	125.250	122.075	125.250	121.997
IVA repercutit previ executiva (3%)		272	3.879	3.675	4.127	4.059	4.171	4.067	4.182	4.175	4.069	4.175
IVA repercutit periode voluntaria (3%)			272	3.879	3.675	4.127	4.059	4.171	4.067	4.182	4.175	4.069
IVA repercutit vençut (1%)				91	1.293	1.225	1.376	1.353	1.390	1.356	1.394	1.392

	exercici 2021											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	93.089	91.075	93.089	91.075	93.089	91.075	93.089	91.075	93.089	91.075	93.089	91.075
IVA REPERCUTIT	130.170	121.610	137.853	135.000	139.329	135.260	139.416	139.459	135.347	139.459	135.260	139.416
QUOTA IVA GENERADA MES	37.081	30.535	44.764	43.925	46.240	44.185	46.327	48.384	42.258	48.384	42.171	48.341
IVA ACUMULAT	37.081	67.616	112.380	43.925	90.165	134.350	46.327	94.711	136.969	48.384	90.555	138.896
LIQUIDACIÓ IVA				112.380			134.350			136.969		

	exercici 2022											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	547.812	550.739	497.441	550.739	532.973	550.739	532.973	550.739	550.739	532.973	550.739	532.973
Ingressos previs a l'executiva (3%)	17.671	18.260	18.358	16.581	18.358	17.766	18.358	17.766	18.358	18.358	17.766	18.358
Ingressos període voluntaria executiva (3%)	18.260	17.671	18.260	18.358	16.581	18.358	17.766	18.358	17.766	18.358	18.358	17.766
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	5.890	6.087	5.890	6.087	6.119	5.527	6.119	5.922	6.119	5.922	6.119	6.119
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	232.822	234.031	211.383	234.031	226.482	234.031	226.482	234.031	234.031	226.482	234.031	226.482
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.510	7.761	7.801	7.046	7.801	7.549	7.801	7.549	7.801	7.801	7.549	7.801
Ingressos període voluntaria executiva (3%)	7.761	7.510	7.761	7.801	7.046	7.801	7.549	7.801	7.549	7.801	7.801	7.549
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.503	2.587	2.503	2.587	2.600	2.349	2.600	2.516	2.600	2.516	2.600	2.600
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	430.457	436.935	394.651	436.935	422.841	436.935	422.841	436.935	436.935	422.841	436.935	422.841
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	13.886	14.349	14.565	13.155	14.565	14.095	14.565	14.095	14.565	14.565	14.095	14.565
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	14.349	13.886	14.349	14.565	13.155	14.565	14.095	14.565	14.095	14.565	14.565	14.095
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	4.629	4.783	4.629	4.783	4.855	4.385	4.855	4.698	4.855	4.698	4.855	4.855
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	125.474	125.679	115.938	126.031	122.758	126.160	122.995	126.502	126.279	123.074	126.279	122.995
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.067	4.182	4.189	3.865	4.201	4.092	4.205	4.100	4.217	4.209	4.102	4.209
IVA repercutit període voluntaria (3%)	4.175	4.067	4.182	4.189	3.865	4.201	4.092	4.205	4.100	4.217	4.209	4.102
IVA repercutit vençut (1%)	1.356	1.392	1.356	1.394	1.396	1.288	1.400	1.364	1.402	1.367	1.406	1.403

	exercici 2022											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	94.540	92.496	94.540	92.496	94.540	92.496	94.540	92.496	94.540	92.496	94.540	92.496
IVA REPERCUTIT	140.520	127.943	140.327	136.106	140.470	136.369	140.558	140.602	136.456	140.602	136.369	140.558
QUOTA IVA GENERADA MES	45.981	35.447	45.788	43.610	45.931	43.873	46.018	48.106	41.916	48.106	41.829	48.062
IVA ACUMULAT	45.981	35.447	45.788	43.610	45.931	43.873	46.018	48.106	41.916	48.106	41.829	48.062
LIQUIDACIÓ IVA	138.896	45.981	35.447	45.788	43.610	45.931	43.873	46.018	48.106	41.916	48.106	41.829

	exercici 2023											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	550.739	553.505	499.940	553.505	535.650	553.505	535.650	553.505	553.505	535.650	553.505	535.650
Ingressos previs a l'executiva (3%)	17.766	18.358	18.450	16.665	18.450	17.855	18.450	17.855	18.450	18.450	17.855	18.450
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	18.358	17.766	18.358	18.450	16.665	18.450	17.855	18.450	17.855	18.450	18.450	17.855
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	5.922	6.119	5.922	6.119	6.150	5.555	6.150	5.952	6.150	5.952	6.150	6.150
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	234.031	235.175	212.416	235.175	227.588	235.175	227.588	235.175	235.175	227.588	235.175	227.588
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.549	7.801	7.839	7.081	7.839	7.586	7.839	7.586	7.839	7.839	7.586	7.839
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	7.801	7.549	7.801	7.839	7.081	7.839	7.586	7.839	7.586	7.839	7.839	7.586
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.516	2.600	2.516	2.600	2.613	2.360	2.613	2.529	2.613	2.529	2.613	2.613
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	436.935	443.381	400.473	443.381	429.078	443.381	429.078	443.381	443.381	429.078	443.381	429.078
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	14.095	14.565	14.779	13.349	14.779	14.303	14.779	14.303	14.779	14.779	14.303	14.779
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	14.565	14.095	14.565	14.779	13.349	14.779	14.303	14.779	14.303	14.779	14.779	14.303
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	4.698	4.855	4.698	4.855	4.926	4.450	4.926	4.768	4.926	4.768	4.926	4.926
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	126.502	126.684	116.853	127.033	123.730	127.163	123.968	127.505	127.282	124.048	127.282	123.968
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.100	4.217	4.223	3.895	4.234	4.124	4.239	4.132	4.250	4.243	4.135	4.243
IVA repercutit periode voluntaria (3%)	4.209	4.100	4.217	4.223	3.895	4.234	4.124	4.239	4.132	4.250	4.243	4.135
IVA repercutit vençut (1%)	1.367	1.403	1.367	1.406	1.408	1.298	1.411	1.375	1.413	1.377	1.417	1.414

	exercici 2023											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	96.011	93.936	96.011	93.936	96.011	93.936	96.011	93.936	96.011	93.936	96.011	93.936
IVA REPERCUTIT	141.637	128.959	141.440	137.185	141.584	137.450	141.673	141.717	137.538	141.717	137.450	141.673
QUOTA IVA GENERADA MES	45.627	35.023	45.430	43.249	45.574	43.514	45.662	47.781	41.528	47.781	41.440	47.736
IVA ACUMULAT	45.627	35.023	45.430	43.249	45.574	43.514	45.662	47.781	41.528	47.781	41.440	47.736
LIQUIDACIÓ IVA	48.062	45.627	35.023	45.430	43.249	45.574	43.514	45.662	47.781	41.528	47.781	41.440

	exercici 2024											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	553.505	556.133	502.314	556.133	538.193	556.133	538.193	556.133	556.133	538.193	556.133	538.193
Ingressos previs a l'executiva (3%)	17.855	18.450	18.538	16.744	18.538	17.940	18.538	17.940	18.538	18.538	17.940	18.538
Ingressos període voluntaria executiva (3%)	18.450	17.855	18.450	18.538	16.744	18.538	17.940	18.538	17.940	18.538	18.538	17.940
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	5.952	6.150	5.952	6.150	6.179	5.581	6.179	5.980	6.179	5.980	6.179	6.179
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	235.175	236.261	213.397	236.261	228.640	236.261	228.640	236.261	236.261	228.640	236.261	228.640
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.586	7.839	7.875	7.113	7.875	7.621	7.875	7.621	7.875	7.875	7.621	7.875
Ingressos període voluntaria executiva (3%)	7.839	7.586	7.839	7.875	7.113	7.875	7.621	7.875	7.621	7.875	7.875	7.621
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.529	2.613	2.529	2.613	2.625	2.371	2.625	2.540	2.625	2.540	2.625	2.625
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	443.381	449.806	406.276	449.806	435.296	449.806	435.296	449.806	449.806	435.296	449.806	435.296
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	14.303	14.779	14.994	13.543	14.994	14.510	14.994	14.510	14.994	14.994	14.510	14.994
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	14.779	14.303	14.779	14.994	13.543	14.994	14.510	14.994	14.510	14.994	14.994	14.510
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	4.768	4.926	4.768	4.926	4.998	4.514	4.998	4.837	4.998	4.837	4.998	4.998
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	127.505	127.669	117.748	128.014	124.681	128.144	124.921	128.488	128.265	125.001	128.265	124.921
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.132	4.250	4.256	3.925	4.267	4.156	4.271	4.164	4.283	4.275	4.167	4.275
IVA repercutit període voluntaria (3%)	4.243	4.132	4.250	4.256	3.925	4.267	4.156	4.271	4.164	4.283	4.275	4.167
IVA repercutit vençut (1%)	1.378	1.414	1.377	1.417	1.419	1.308	1.422	1.385	1.424	1.388	1.428	1.425

	exercici 2024											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	97.501	95.396	97.501	95.396	97.501	95.396	97.501	95.396	97.501	95.396	97.501	95.396
IVA REPERCUTIT	142.731	129.955	142.530	138.242	142.675	138.509	142.764	142.808	138.598	142.808	138.509	142.764
QUOTA IVA GENERADA MES	45.229	34.559	45.029	42.846	45.173	43.113	45.262	47.412	41.097	47.412	41.008	47.368
IVA ACUMULAT	45.229	34.559	45.029	42.846	45.173	43.113	45.262	47.412	41.097	47.412	41.008	47.368
LIQUIDACIÓ IVA	47.736	45.229	34.559	45.029	42.846	45.173	43.113	45.262	47.412	41.097	47.412	41.008

	exercici 2025											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	556.133	558.678	504.612	558.678	540.656	558.678	540.656	558.678	558.678	540.656	558.678	540.656
Ingressos previs a l'executiva (3%)	17.940	18.538	18.623	16.820	18.623	18.022	18.623	18.022	18.623	18.623	18.022	18.623
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	18.538	17.940	18.538	18.623	16.820	18.623	18.022	18.623	18.022	18.623	18.623	18.022
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	5.980	6.179	5.980	6.179	6.208	5.607	6.208	6.007	6.208	6.007	6.208	6.208
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	236.261	237.313	214.347	237.313	229.657	237.313	229.657	237.313	237.313	229.657	237.313	229.657
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.621	7.875	7.910	7.145	7.910	7.655	7.910	7.655	7.910	7.910	7.655	7.910
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	7.875	7.621	7.875	7.910	7.145	7.910	7.655	7.910	7.655	7.910	7.910	7.655
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.540	2.625	2.540	2.625	2.637	2.382	2.637	2.552	2.637	2.552	2.637	2.637
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	449.806	456.252	412.098	456.252	441.534	456.252	441.534	456.252	456.252	441.534	456.252	441.534
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	14.510	14.994	15.208	13.737	15.208	14.718	15.208	14.718	15.208	15.208	14.718	15.208
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	14.994	14.510	14.994	15.208	13.737	15.208	14.718	15.208	14.718	15.208	15.208	14.718
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	4.837	4.998	4.837	4.998	5.069	4.579	5.069	4.906	5.069	4.906	5.069	5.069
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	128.488	128.642	118.635	128.985	125.623	129.117	125.865	129.460	129.238	125.946	129.238	125.865
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.164	4.283	4.288	3.955	4.300	4.187	4.304	4.196	4.315	4.308	4.198	4.308
IVA repercutit periode voluntaria (3%)	4.275	4.164	4.283	4.288	3.955	4.300	4.187	4.304	4.196	4.315	4.308	4.198
IVA repercutit vençut (1%)	1.389	1.425	1.388	1.428	1.429	1.318	1.433	1.396	1.435	1.399	1.438	1.436

	exercici 2025											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	99.014	96.877	99.014	96.877	99.014	96.877	99.014	96.877	99.014	96.877	99.014	96.877
IVA REPERCUTIT	143.813	130.940	143.609	139.289	143.755	139.558	143.845	143.890	139.648	143.890	139.558	143.845
QUOTA IVA GENERADA MES	44.799	34.063	44.595	42.412	44.741	42.681	44.831	47.013	40.634	47.013	40.544	46.968
IVA ACUMULAT	44.799	34.063	44.595	42.412	44.741	42.681	44.831	47.013	40.634	47.013	40.544	46.968
LIQUIDACIÓ IVA	47.368	44.799	34.063	44.595	42.412	44.741	42.681	44.831	47.013	40.634	47.013	40.544

	exercici 2026											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	558.678	561.183	506.875	561.183	543.080	561.183	543.080	561.183	561.183	543.080	561.183	543.080
Ingressos previs a l'executiva (3%)	18.022	18.623	18.706	16.896	18.706	18.103	18.706	18.103	18.706	18.706	18.103	18.706
Ingressos període voluntaria executiva (3%)	18.623	18.022	18.623	18.706	16.896	18.706	18.103	18.706	18.103	18.706	18.706	18.103
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	6.007	6.208	6.007	6.208	6.235	5.632	6.235	6.034	6.235	6.034	6.235	6.235
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	237.313	238.348	215.282	238.348	230.659	238.348	230.659	238.348	238.348	230.659	238.348	230.659
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.655	7.910	7.945	7.176	7.945	7.689	7.945	7.689	7.945	7.945	7.689	7.945
Ingressos període voluntaria executiva (3%)	7.910	7.655	7.910	7.945	7.176	7.945	7.689	7.945	7.689	7.945	7.945	7.689
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.552	2.637	2.552	2.637	2.648	2.392	2.648	2.563	2.648	2.563	2.648	2.648
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	456.252	462.751	417.969	462.751	447.823	462.751	447.823	462.751	462.751	447.823	462.751	447.823
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	14.718	15.208	15.425	13.932	15.425	14.927	15.425	14.927	15.425	15.425	14.927	15.425
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	15.208	14.718	15.208	15.425	13.932	15.425	14.927	15.425	14.927	15.425	15.425	14.927
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	4.906	5.069	4.906	5.069	5.142	4.644	5.142	4.976	5.142	4.976	5.142	5.142
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	129.460	129.615	119.521	129.956	126.565	130.088	126.809	130.433	130.211	126.890	130.211	126.809
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.196	4.315	4.321	3.984	4.332	4.219	4.336	4.227	4.348	4.340	4.230	4.340
IVA repercutit període voluntaria (3%)	4.308	4.196	4.315	4.321	3.984	4.332	4.219	4.336	4.227	4.348	4.340	4.230
IVA repercutit vençut (1%)	1.399	1.436	1.399	1.438	1.440	1.328	1.444	1.406	1.445	1.409	1.449	1.447

	exercici 2026											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	100.549	98.380	100.549	98.380	100.549	98.380	100.549	98.380	100.549	98.380	100.549	98.380
IVA REPERCUTIT	144.894	131.924	144.688	140.335	144.835	140.607	144.925	144.971	140.697	144.971	140.607	144.925
QUOTA IVA GENERADA MES	44.345	33.545	44.139	41.955	44.286	42.227	44.376	46.591	40.148	46.591	40.058	46.546
IVA ACUMULAT	44.345	33.545	44.139	41.955	44.286	42.227	44.376	46.591	40.148	46.591	40.058	46.546
LIQUIDACIÓ IVA	46.968	44.345	33.545	44.139	41.955	44.286	42.227	44.376	46.591	40.148	46.591	40.058

	exercici 2027											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	561.183	563.682	509.132	563.682	545.499	563.682	545.499	563.682	563.682	545.499	563.682	545.499
Ingressos previs a l'executiva (3%)	18.103	18.706	18.789	16.971	18.789	18.183	18.789	18.183	18.789	18.789	18.183	18.789
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	18.706	18.103	18.706	18.789	16.971	18.789	18.183	18.789	18.183	18.789	18.789	18.183
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	6.034	6.235	6.034	6.235	6.263	5.657	6.263	6.061	6.263	6.061	6.263	6.263
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	238.348	239.381	216.215	239.381	231.659	239.381	231.659	239.381	239.381	231.659	239.381	231.659
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.689	7.945	7.979	7.207	7.979	7.722	7.979	7.722	7.979	7.979	7.722	7.979
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	7.945	7.689	7.945	7.979	7.207	7.979	7.722	7.979	7.722	7.979	7.979	7.722
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.563	2.648	2.563	2.648	2.660	2.402	2.660	2.574	2.660	2.574	2.660	2.660
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	462.751	469.330	423.911	469.330	454.190	469.330	454.190	469.330	469.330	454.190	469.330	454.190
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	14.927	15.425	15.644	14.130	15.644	15.140	15.644	15.140	15.644	15.644	15.140	15.644
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	15.425	14.927	15.425	15.644	14.130	15.644	15.140	15.644	15.140	15.644	15.644	15.140
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	4.976	5.142	4.976	5.142	5.215	4.710	5.215	5.047	5.215	5.047	5.215	5.215
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	130.433	130.594	120.413	130.934	127.513	131.067	127.759	131.412	131.190	127.841	131.190	127.759
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.227	4.348	4.353	4.014	4.364	4.250	4.369	4.259	4.380	4.373	4.261	4.373
IVA repercutit periode voluntaria (3%)	4.340	4.227	4.348	4.353	4.014	4.364	4.250	4.369	4.259	4.380	4.373	4.261
IVA repercutit vençut (1%)	1.410	1.447	1.409	1.449	1.451	1.338	1.455	1.417	1.456	1.420	1.460	1.458

	exercici 2027											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	102.108	99.906	102.108	99.906	102.108	99.906	102.108	99.906	102.108	99.906	102.108	99.906
IVA REPERCUTIT	145.982	132.916	145.774	141.389	145.923	141.663	146.014	146.059	141.754	146.059	141.663	146.014
QUOTA IVA GENERADA MES	43.874	33.010	43.667	41.483	43.815	41.756	43.906	46.153	39.646	46.153	39.555	46.108
IVA ACUMULAT	43.874	33.010	43.667	41.483	43.815	41.756	43.906	46.153	39.646	46.153	39.555	46.108
LIQUIDACIÓ IVA	46.546	43.874	33.010	43.667	41.483	43.815	41.756	43.906	46.153	39.646	46.153	39.555

	exercici 2028											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	563.682	566.195	511.402	566.195	547.930	566.195	547.930	566.195	566.195	547.930	566.195	547.930
Ingressos previs a l'executiva (3%)	18.183	18.789	18.873	17.047	18.873	18.264	18.873	18.264	18.873	18.873	18.264	18.873
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	18.789	18.183	18.789	18.873	17.047	18.873	18.264	18.873	18.264	18.873	18.873	18.264
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	6.061	6.263	6.061	6.263	6.291	5.682	6.291	6.088	6.291	6.088	6.291	6.291
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	239.381	240.419	217.153	240.419	232.664	240.419	232.664	240.419	240.419	232.664	240.419	232.664
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.722	7.979	8.014	7.238	8.014	7.755	8.014	7.755	8.014	8.014	7.755	8.014
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	7.979	7.722	7.979	8.014	7.238	8.014	7.755	8.014	7.755	8.014	8.014	7.755
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.574	2.660	2.574	2.660	2.671	2.413	2.671	2.585	2.671	2.585	2.671	2.671
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	469.330	476.005	429.940	476.005	460.650	476.005	460.650	476.005	476.005	460.650	476.005	460.650
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	15.140	15.644	15.867	14.331	15.867	15.355	15.867	15.355	15.867	15.867	15.355	15.867
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	15.644	15.140	15.644	15.867	14.331	15.867	15.355	15.867	15.355	15.867	15.867	15.355
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	5.047	5.215	5.047	5.215	5.289	4.777	5.289	5.118	5.289	5.118	5.289	5.289
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	131.412	131.585	121.315	131.923	128.472	132.057	128.721	132.403	132.181	128.803	132.181	128.721
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.259	4.380	4.386	4.044	4.397	4.282	4.402	4.291	4.413	4.406	4.293	4.406
IVA repercutit periode voluntaria (3%)	4.373	4.259	4.380	4.386	4.044	4.397	4.282	4.402	4.291	4.413	4.406	4.293
IVA repercutit vençut (1%)	1.420	1.458	1.420	1.460	1.462	1.348	1.466	1.427	1.467	1.430	1.471	1.469

	exercici 2028											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	103.691	101.456	103.691	101.456	103.691	101.456	103.691	101.456	103.691	101.456	103.691	101.456
IVA REPERCUTIT	147.082	133.918	146.873	142.455	147.022	142.731	147.114	147.160	142.823	147.160	142.731	147.114
QUOTA IVA GENERADA MES	43.391	32.462	43.182	40.999	43.332	41.274	43.423	45.704	39.132	45.704	39.040	45.658
IVA ACUMULAT	43.391	32.462	43.182	40.999	43.332	41.274	43.423	45.704	39.132	45.704	39.040	45.658
LIQUIDACIÓ IVA	46.108	43.391	32.462	43.182	40.999	43.332	41.274	43.423	45.704	39.132	45.704	39.040

	exercici 2029											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	566.195	568.746	513.706	568.746	550.399	568.746	550.399	568.746	568.746	550.399	568.746	550.399
Ingressos previs a l'executiva (3%)	18.264	18.873	18.958	17.124	18.958	18.347	18.958	18.347	18.958	18.958	18.347	18.958
Ingressos període voluntaria executiva (3%)	18.873	18.264	18.873	18.958	17.124	18.958	18.347	18.958	18.347	18.958	18.958	18.347
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	6.088	6.291	6.088	6.291	6.319	5.708	6.319	6.116	6.319	6.116	6.319	6.319
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	240.419	241.474	218.106	241.474	233.684	241.474	233.684	241.474	241.474	233.684	241.474	233.684
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.755	8.014	8.049	7.270	8.049	7.789	8.049	7.789	8.049	8.049	7.789	8.049
Ingressos període voluntaria executiva (3%)	8.014	7.755	8.014	8.049	7.270	8.049	7.789	8.049	7.789	8.049	8.049	7.789
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.585	2.671	2.585	2.671	2.683	2.423	2.683	2.596	2.683	2.596	2.683	2.683
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	476.005	482.797	436.075	482.797	467.223	482.797	467.223	482.797	482.797	467.223	482.797	467.223
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	15.355	15.867	16.093	14.536	16.093	15.574	16.093	15.574	16.093	16.093	15.574	16.093
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	15.867	15.355	15.867	16.093	14.536	16.093	15.574	16.093	15.574	16.093	16.093	15.574
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	5.118	5.289	5.118	5.289	5.364	4.845	5.364	5.191	5.364	5.191	5.364	5.364
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	132.403	132.591	122.232	132.928	129.448	133.064	129.698	133.410	133.189	129.781	133.189	129.698
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.291	4.413	4.420	4.074	4.431	4.315	4.435	4.323	4.447	4.440	4.326	4.440
IVA repercutit període voluntaria (3%)	4.406	4.291	4.413	4.420	4.074	4.431	4.315	4.435	4.323	4.447	4.440	4.326
IVA repercutit vençut (1%)	1.431	1.469	1.430	1.471	1.473	1.358	1.477	1.438	1.478	1.441	1.482	1.480

	exercici 2029											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	105.299	103.031	105.299	103.031	105.299	103.031	105.299	103.031	105.299	103.031	105.299	103.031
IVA REPERCUTIT	148.200	134.937	147.990	143.539	148.141	143.817	148.234	148.280	143.909	148.280	143.817	148.234
QUOTA IVA GENERADA MES	42.901	31.906	42.691	40.507	42.841	40.785	42.934	45.249	38.610	45.249	38.517	45.202
IVA ACUMULAT	42.901	31.906	42.691	40.507	42.841	40.785	42.934	45.249	38.610	45.249	38.517	45.202
LIQUIDACIÓ IVA	45.658	42.901	31.906	42.691	40.507	42.841	40.785	42.934	45.249	38.610	45.249	38.517

	exercici 2030											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Ingressos Dom domiciliacions (90%)	568.746	571.333	516.042	571.333	552.903	571.333	552.903	571.333	571.333	552.903	571.333	552.903
Ingressos previs a l'executiva (3%)	18.347	18.958	19.044	17.201	19.044	18.430	19.044	18.430	19.044	19.044	18.430	19.044
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	18.958	18.347	18.958	19.044	17.201	19.044	18.430	19.044	18.430	19.044	19.044	18.430
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	6.116	6.319	6.116	6.319	6.348	5.734	6.348	6.143	6.348	6.143	6.348	6.348
Ingressos Ind domiciliacions (90%)	241.474	242.543	219.071	242.543	234.719	242.543	234.719	242.543	242.543	234.719	242.543	234.719
Ingressos previs a l'executiva (3%)	7.789	8.049	8.085	7.302	8.085	7.824	8.085	7.824	8.085	8.085	7.824	8.085
Ingressos periode voluntaria executiva (3%)	8.049	7.789	8.049	8.085	7.302	8.085	7.824	8.085	7.824	8.085	8.085	7.824
Ingressos vençuda la voluntaria (1%)	2.596	2.683	2.596	2.683	2.695	2.434	2.695	2.608	2.695	2.608	2.695	2.695
Cànon de l'Aigua abonats domiciliat (90%)	482.797	489.706	442.315	489.706	473.909	489.706	473.909	489.706	489.706	473.909	489.706	473.909
Cànon Aigua abonats previ executiva (3%)	15.574	16.093	16.324	14.744	16.324	15.797	16.324	15.797	16.324	16.324	15.797	16.324
Cànon Aigua abonats voluntaria (3%)	16.093	15.574	16.093	16.324	14.744	16.324	15.797	16.324	15.797	16.324	16.324	15.797
Cànon Aigua abonats vençut (1%)	5.191	5.364	5.191	5.364	5.441	4.915	5.441	5.266	5.441	5.266	5.441	5.441
IVA repercutit ingressat domiciliat (90%)	133.410	133.614	123.164	133.950	130.439	134.087	130.691	134.434	134.213	130.775	134.213	130.691
IVA repercutit previ executiva (3%)	4.323	4.447	4.454	4.105	4.465	4.348	4.470	4.356	4.481	4.474	4.359	4.474
IVA repercutit periode voluntaria (3%)	4.440	4.323	4.447	4.454	4.105	4.465	4.348	4.470	4.356	4.481	4.474	4.359
IVA repercutit vençut (1%)	1.442	1.480	1.441	1.482	1.485	1.368	1.488	1.449	1.490	1.452	1.494	1.491

	exercici 2030											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
IVA SUPORTAT	106.934	104.631	106.934	104.631	106.934	104.631	106.934	104.631	106.934	104.631	54.420	32.187
IVA REPERCUTIT	149.336	135.972	149.125	144.640	149.277	144.920	149.371	149.417	145.014	149.417	144.920	149.371
QUOTA IVA GENERADA MES	42.403	31.341	42.192	40.008	42.344	40.289	42.437	44.786	38.080	44.786	90.500	117.183
IVA ACUMULAT	42.403	31.341	42.192	40.008	42.344	40.289	42.437	44.786	38.080	44.786	90.500	117.183
LIQUIDACIÓ IVA	45.202	42.403	31.341	42.192	40.008	42.344	40.289	42.437	44.786	38.080	44.786	90.500

	exercici 2021											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	-	547.812	513.059	582.566	570.982	589.242	572.160	589.635	589.831	572.552	589.831	572.160
Industrials	-	232.822	218.051	247.592	242.669	250.430	243.169	250.596	250.680	243.336	250.680	243.169
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	-	430.457	403.148	457.765	448.663	463.011	449.588	463.320	463.474	449.897	463.474	449.588
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	8.154	116.635	114.388	131.449	130.857	134.543	131.602	135.065	134.889	131.788	134.888	131.633
TOTAL ABONAMENTS	51.300	1.366.696	1.291.792	1.461.126	1.436.315	1.478.979	1.439.665	1.481.761	1.480.628	1.440.719	1.480.627	1.439.696
	exercici 2021											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	95.132	95.132	95.132	95.132	95.132	95.132	95.132	95.132	95.132	95.132	95.132	95.132
Energia elèctrica			3.618		3.618		3.618		3.618		3.618	
Compra d'aigua			326.619	326.619	326.619	326.619	326.619	326.619	326.619	326.619	326.619	326.619
Materials conservació i treballs per tercers		62.345	62.345	62.345	62.345	62.345	62.345	62.345	62.345	62.345	62.345	62.345
Tractaments i anàlítica qualitat		3.854	3.854	3.854	3.854	3.854	3.854	3.854	3.854	3.854	3.854	3.854
Transports	9.051	9.051	9.051	9.051	9.051	9.051	9.051	9.051	9.051	9.051	9.051	9.051
Impostos i taxes	2.643	2.643	2.643	2.643	2.643	2.643	2.643	2.643	2.643	2.643	2.643	2.643
Despeses Generals		26.396	26.396	26.396	26.396	26.396	26.396	26.396	26.396	26.396	26.396	26.396
Total Despeses fixes d'Explotació	106.826	199.421	529.658	526.040	529.658	526.040	529.658	526.040	529.658	526.040	529.658	526.040
Energia elèctrica			5.970		5.970		5.970		5.970		5.970	
Compra d'aigua			108.175	108.175	108.175	108.175	108.175	108.175	108.175	108.175	108.175	108.175
Impostos i taxes				11.234			11.234				11.234	
Total Despeses Variables d'Explotació	-	-	114.145	119.409	114.145	108.175	125.379	108.175	114.145	119.409	114.145	108.175
Despesa Financera	9.938	3.726	3.247	3.671	3.798	3.483	3.055	3.153	2.715	2.314	2.381	1.978
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	211.901	47.596	93.089	91.075	93.089	91.075	93.089	91.075	93.089	91.075	93.089	91.075
Liquidació IVA a l'AEAT	-	-	-	112.380	-	-	134.350	-	-	136.969	-	-
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	-	478.285	432.000	478.285	462.857	478.285	462.857	478.285	478.285	462.857	478.285	462.857
Retorn per ingressos per compte aliena		348.584	139.935	48.724								
PARCIAL PAGAMENTS	328.664	1.077.611	1.312.073	1.379.583	1.203.546	1.207.058	1.348.386	1.206.728	1.217.892	1.338.663	1.217.557	1.190.124
INVERSIONS	1.000.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Impost de societats												
TOTAL PAGAMENTS	1.328.664	1.202.611	1.437.073	1.504.583	1.328.546	1.332.058	1.473.386	1.331.728	1.342.892	1.463.663	1.342.557	1.315.124
CASH FLOW GENERAT MES	- 1.277.364	164.085	- 145.281	- 43.457	107.769	146.921	- 33.721	150.033	137.736	- 22.944	138.069	124.571
CASH FLOW ACUMULAT	- 1.277.364	- 1.113.279	-1.258.560	-1.302.017	-1.194.248	-1.047.327	-1.081.048	- 931.015	- 793.280	- 816.224	- 678.155	- 553.583

	exercici 2022											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	589.635	592.757	539.950	591.765	574.031	592.389	575.216	592.784	592.982	575.611	592.982	575.216
Industrials	250.596	251.889	229.448	251.465	243.929	251.730	244.433	251.898	251.982	244.600	251.982	244.433
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	463.320	469.952	428.193	469.438	455.415	469.979	456.355	470.293	470.449	456.668	470.449	456.355
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	135.072	135.320	125.665	135.480	132.220	135.742	132.692	136.171	135.997	132.866	135.996	132.710
TOTAL ABONAMENTS	1.481.768	1.488.889	1.366.401	1.489.901	1.448.741	1.491.594	1.451.841	1.494.292	1.493.163	1.452.890	1.493.162	1.451.858
	exercici 2022											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	96.559	96.559	96.559	96.559	96.559	96.559	96.559	96.559	96.559	96.559	96.559	96.559
Energia elèctrica	3.618		3.672		3.672		3.672		3.672		3.672	
Compra d'aigua	326.619	326.619	331.518	331.518	331.518	331.518	331.518	331.518	331.518	331.518	331.518	331.518
Materials conservació i treballs per tercers	62.345	63.280	63.280	63.280	63.280	63.280	63.280	63.280	63.280	63.280	63.280	63.280
Tractaments i anàlítica qualitat	3.854	3.912	3.912	3.912	3.912	3.912	3.912	3.912	3.912	3.912	3.912	3.912
Transports	9.187	9.187	9.187	9.187	9.187	9.187	9.187	9.187	9.187	9.187	9.187	9.187
Impostos i taxes	2.683	2.683	2.683	2.683	2.683	2.683	2.683	2.683	2.683	2.683	2.683	2.683
Despeses Generals	26.396	26.791	26.791	26.791	26.791	26.791	26.791	26.791	26.791	26.791	26.791	26.791
Total Despeses fixes d'Explotació	531.260	529.031	537.603	533.930	537.603	533.930	537.603	533.930	537.603	533.930	537.603	533.930
Energia elèctrica	5.970		6.059		6.059		6.059		6.059		6.059	
Compra d'aigua	108.175	108.175	110.347	110.347	110.347	110.347	110.347	110.347	110.347	110.347	110.347	110.347
Impostos i taxes	164.423			11.402			11.402				11.402	
Total Despeses Variables d'Explotació	278.568	108.175	116.406	121.749	116.406	110.347	127.808	110.347	116.406	121.749	116.406	110.347
Despesa Financera	1.615	2.096	1.806	1.761	1.523	1.352	1.075	943	656	413	221	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	93.117	91.789	94.540	92.496	94.540	92.496	94.540	92.496	94.540	92.496	94.540	92.496
Liquidació IVA a l'AEAT	138.896	45.981	35.447	45.788	43.610	45.931	43.873	46.018	48.106	41.916	48.106	41.829
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	478.285	485.484	438.501	485.484	469.823	485.484	469.823	485.484	485.484	469.823	485.484	469.823
Retorn per ingressos per compta aliena				-	-	-						
PARCIAL PAGAMENTS	1.521.741	1.262.555	1.224.302	1.281.208	1.263.504	1.269.540	1.274.721	1.269.217	1.282.794	1.260.327	1.282.359	1.248.425
INVERSIONS	125.000	126.875	126.875	126.875	126.875	126.875	126.875	126.875	126.875	126.875	126.875	126.875
Impost de societats							4.941					
TOTAL PAGAMENTS	1.646.741	1.389.430	1.351.177	1.408.083	1.390.379	1.396.415	1.406.537	1.396.092	1.409.669	1.387.202	1.409.234	1.375.300
CASH FLOW GENERAT MES	- 164.973	99.459	15.224	81.818	58.362	95.180	45.304	98.199	83.494	65.688	83.928	76.558
CASH FLOW ACUMULAT	- 718.556	- 619.098	- 603.874	- 522.056	- 463.693	- 368.514	- 323.210	- 225.011	- 141.517	- 75.829	8.099	84.657

	exercici 2023											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	592.784	595.748	542.670	594.739	576.915	595.365	578.105	595.762	595.960	578.502	595.960	578.105
Industrials	251.898	253.126	230.573	252.695	245.121	252.960	245.627	253.129	253.213	245.796	253.213	245.627
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	470.293	476.895	434.515	476.364	462.133	476.912	463.086	477.230	477.389	463.404	477.389	463.086
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	136.179	136.404	126.659	136.557	133.267	136.820	133.743	137.251	137.077	133.918	137.076	133.760
TOTAL ABONAMENTS	1.494.299	1.501.142	1.377.562	1.502.108	1.460.581	1.503.811	1.463.707	1.506.517	1.505.393	1.464.765	1.505.392	1.463.724
	exercici 2023											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	98.007	98.007	98.007	98.007	98.007	98.007	98.007	98.007	98.007	98.007	98.007	98.007
Energia elèctrica	3.672		3.728		3.728		3.728		3.728		3.728	
Compra d'aigua	331.518	331.518	336.491	336.491	336.491	336.491	336.491	336.491	336.491	336.491	336.491	336.491
Materials conservació i treballs per tercers	63.280	64.229	64.229	64.229	64.229	64.229	64.229	64.229	64.229	64.229	64.229	64.229
Tractaments i anàlítica qualitat	3.912	3.971	3.971	3.971	3.971	3.971	3.971	3.971	3.971	3.971	3.971	3.971
Transports	9.325	9.325	9.325	9.325	9.325	9.325	9.325	9.325	9.325	9.325	9.325	9.325
Impostos i taxes	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723
Despeses Generals	26.791	27.193	27.193	27.193	27.193	27.193	27.193	27.193	27.193	27.193	27.193	27.193
Total Despeses fixes d'Explotació	539.229	536.966	545.667	541.939	545.667	541.939	545.667	541.939	545.667	541.939	545.667	541.939
Energia elèctrica	6.059		6.150		6.150		6.150		6.150		6.150	
Compra d'aigua	110.347	110.347	112.529	112.529	112.529	112.529	112.529	112.529	112.529	112.529	112.529	112.529
Impostos i taxes	164.591		11.573		11.573		11.573		11.573		11.573	
Total Despeses Variables d'Explotació	280.997	110.347	118.679	124.102	118.679	112.529	130.252	112.529	118.679	124.102	118.679	112.529
Despesa Financera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	94.569	93.221	96.011	93.936	96.011	93.936	96.011	93.936	96.011	93.936	96.011	93.936
Liquidació IVA a l'AEAT	48.062	45.627	35.023	45.430	43.249	45.574	43.514	45.662	47.781	41.528	47.781	41.440
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	485.484	492.645	444.970	492.645	476.753	492.645	476.753	492.645	492.645	476.753	492.645	476.753
Retorn per ingressos per compta aliena							-	-	-			
PARCIAL PAGAMENTS	1.448.341	1.278.806	1.240.349	1.298.052	1.280.359	1.286.623	1.292.197	1.286.711	1.300.782	1.278.259	1.300.782	1.266.597
INVERSIONS	126.875	128.778	128.778	128.778	128.778	128.778	128.778	128.778	128.778	128.778	128.778	128.778
Impost de societats							4.440					
TOTAL PAGAMENTS	1.575.216	1.407.584	1.369.127	1.426.830	1.409.137	1.415.401	1.425.415	1.415.489	1.429.560	1.407.037	1.429.560	1.395.375
CASH FLOW GENERAT MES	- 80.917	93.559	8.434	75.278	51.444	88.410	38.292	91.028	75.833	57.728	75.832	68.349
CASH FLOW ACUMULAT	3.741	97.299	105.733	181.011	232.456	320.866	359.158	450.186	526.019	583.748	659.580	727.929

	exercici 2024											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	595.762	598.588	545.253	597.565	579.654	598.192	580.850	598.591	598.790	581.249	598.790	580.850
Industrials	253.129	254.299	231.640	253.863	246.253	254.129	246.761	254.298	254.383	246.931	254.383	246.761
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	477.230	483.814	440.817	483.269	468.830	483.824	469.797	484.146	484.307	470.120	484.307	469.797
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	137.259	137.465	127.632	137.611	134.291	137.876	134.771	138.308	138.135	134.948	138.134	134.789
TOTAL ABONAMENTS	1.506.525	1.513.137	1.388.487	1.514.061	1.472.174	1.515.774	1.475.325	1.518.488	1.517.369	1.476.392	1.517.368	1.475.343
	exercici 2024											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	99.477	99.477	99.477	99.477	99.477	99.477	99.477	99.477	99.477	99.477	99.477	99.477
Energia elèctrica	3.728		3.783		3.783		3.783		3.783		3.783	
Compra d'aigua	336.491	336.491	341.538	341.538	341.538	341.538	341.538	341.538	341.538	341.538	341.538	341.538
Materials conservació i treballs per tercers	64.229	65.193	65.193	65.193	65.193	65.193	65.193	65.193	65.193	65.193	65.193	65.193
Tractaments i anàlítica qualitat	3.971	4.030	4.030	4.030	4.030	4.030	4.030	4.030	4.030	4.030	4.030	4.030
Transports	9.464	9.464	9.464	9.464	9.464	9.464	9.464	9.464	9.464	9.464	9.464	9.464
Impostos i taxes	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764
Despeses Generals	27.193	27.601	27.601	27.601	27.601	27.601	27.601	27.601	27.601	27.601	27.601	27.601
Total Despeses fixes d'Explotació	547.318	545.021	553.852	550.068	553.852	550.068	553.852	550.068	553.852	550.068	553.852	550.068
Energia elèctrica	6.150		6.243		6.243		6.243		6.243		6.243	
Compra d'aigua	112.529	112.529	114.725	114.725	114.725	114.725	114.725	114.725	114.725	114.725	114.725	114.725
Impostos i taxes	164.762		11.747		11.747		11.747		11.747		11.747	
Total Despeses Variables d'Explotació	283.441	112.529	120.967	126.471	120.967	114.725	132.714	114.725	120.967	126.471	120.967	114.725
Despesa Financera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	96.040	94.672	97.501	95.396	97.501	95.396	97.501	95.396	97.501	95.396	97.501	95.396
Liquidació IVA a l'AEAT	47.736	45.229	34.559	45.029	42.846	45.173	43.113	45.262	47.412	41.097	47.412	41.008
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	492.645	499.784	451.418	499.784	483.662	499.784	483.662	499.784	499.784	483.662	499.784	483.662
Retorn per ingressos per compta aliena								-	-	-		
PARCIAL PAGAMENTS	1.467.180	1.297.235	1.258.297	1.316.749	1.298.829	1.305.147	1.310.843	1.305.236	1.319.517	1.296.695	1.319.517	1.284.859
INVERSIONS	128.778	130.710	130.710	130.710	130.710	130.710	130.710	130.710	130.710	130.710	130.710	130.710
Impost de societats							3.883					
TOTAL PAGAMENTS	1.595.958	1.427.945	1.389.007	1.447.459	1.429.539	1.435.857	1.445.436	1.435.946	1.450.227	1.427.405	1.450.227	1.415.569
CASH FLOW GENERAT MES	- 89.434	85.193	- 520	66.602	42.636	79.917	29.889	82.543	67.142	48.988	67.141	59.774
CASH FLOW ACUMULAT	638.495	723.688	723.168	789.770	832.406	912.323	942.212	1.024.755	1.091.896	1.140.884	1.208.025	1.267.799

	exercici 2025											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	598.591	601.334	547.752	600.300	582.306	600.929	583.508	601.329	601.530	583.908	601.530	583.508
Industrials	254.298	255.434	232.673	254.993	247.349	255.260	247.860	255.430	255.515	248.030	255.515	247.860
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	484.146	490.753	447.137	490.195	475.548	490.757	476.530	491.084	491.247	476.857	491.247	476.530
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	138.316	138.514	128.594	138.655	135.306	138.922	135.790	139.356	139.183	135.968	139.182	135.807
TOTAL ABONAMENTS	1.518.496	1.525.006	1.399.302	1.525.896	1.483.656	1.527.621	1.486.832	1.530.344	1.529.229	1.487.908	1.529.228	1.486.850
	exercici 2025											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	100.969	100.969	100.969	100.969	100.969	100.969	100.969	100.969	100.969	100.969	100.969	100.969
Energia elèctrica	3.783		3.840		3.840		3.840		3.840		3.840	
Compra d'aigua	341.538	341.538	346.662	346.662	346.662	346.662	346.662	346.662	346.662	346.662	346.662	346.662
Materials conservació i treballs per tercers	65.193	66.171	66.171	66.171	66.171	66.171	66.171	66.171	66.171	66.171	66.171	66.171
Tractaments i anàlítica qualitat	4.030	4.091	4.091	4.091	4.091	4.091	4.091	4.091	4.091	4.091	4.091	4.091
Transports	9.606	9.606	9.606	9.606	9.606	9.606	9.606	9.606	9.606	9.606	9.606	9.606
Impostos i taxes	2.805	2.805	2.805	2.805	2.805	2.805	2.805	2.805	2.805	2.805	2.805	2.805
Despeses Generals	27.601	28.015	28.015	28.015	28.015	28.015	28.015	28.015	28.015	28.015	28.015	28.015
Total Despeses fixes d'Explotació	555.527	553.196	562.160	558.319	562.160	558.319	562.160	558.319	562.160	558.319	562.160	558.319
Energia elèctrica	6.243		6.336		6.336		6.336		6.336		6.336	
Compra d'aigua	114.725	114.725	116.945	116.945	116.945	116.945	116.945	116.945	116.945	116.945	116.945	116.945
Impostos i taxes	164.936			11.923			11.923				11.923	
Total Despeses Variables d'Explotació	285.903	114.725	123.281	128.868	123.281	116.945	135.204	116.945	123.281	128.868	123.281	116.945
Despesa Financera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	97.531	96.143	99.014	96.877	99.014	96.877	99.014	96.877	99.014	96.877	99.014	96.877
Liquidació IVA a l'AEAT	47.368	44.799	34.063	44.595	42.412	44.741	42.681	44.831	47.013	40.634	47.013	40.544
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	499.784	506.946	457.887	506.946	490.593	506.946	490.593	506.946	506.946	490.593	506.946	490.593
Retorn per ingressos per compta aliena										-	-	-
PARCIAL PAGAMENTS	1.486.114	1.315.808	1.276.404	1.335.606	1.317.459	1.323.828	1.329.652	1.323.918	1.338.414	1.315.291	1.338.414	1.303.278
INVERSIONS	130.710	132.670	132.670	132.670	132.670	132.670	132.670	132.670	132.670	132.670	132.670	132.670
Impost de societats							3.276,88					
TOTAL PAGAMENTS	1.616.824	1.448.479	1.409.075	1.468.276	1.450.130	1.456.499	1.465.599	1.456.589	1.471.084	1.447.961	1.471.084	1.435.949
CASH FLOW GENERAT MES	- 98.328	76.527	- 9.773	57.620	33.526	71.122	21.233	73.755	58.145	39.946	58.144	50.901
CASH FLOW ACUMULAT	1.169.471	1.245.998	1.236.225	1.293.845	1.327.371	1.398.493	1.419.726	1.493.481	1.551.626	1.591.572	1.649.716	1.700.617

	exercici 2026											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	601.329	604.035	550.211	602.992	584.917	603.623	586.124	604.026	604.227	586.527	604.227	586.124
Industrials	255.430	256.550	233.689	256.106	248.429	256.374	248.941	256.544	256.630	249.112	256.630	248.941
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	491.084	497.747	453.508	497.178	482.322	497.747	483.318	498.079	498.245	483.649	498.245	483.318
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	139.363	139.562	129.555	139.699	136.321	139.967	136.808	140.402	140.231	136.987	140.230	136.826
TOTAL ABONAMENTS	1.530.352	1.536.864	1.410.108	1.537.728	1.495.134	1.539.465	1.498.336	1.542.197	1.541.086	1.499.421	1.541.085	1.498.354
	exercici 2026											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	102.484	102.484	102.484	102.484	102.484	102.484	102.484	102.484	102.484	102.484	102.484	102.484
Energia elèctrica	3.840		3.898		3.898		3.898		3.898		3.898	
Compra d'aigua	346.662	346.662	351.861	351.861	351.861	351.861	351.861	351.861	351.861	351.861	351.861	351.861
Materials conservació i treballs per tercers	66.171	67.163	67.163	67.163	67.163	67.163	67.163	67.163	67.163	67.163	67.163	67.163
Tractaments i anàlítica qualitat	4.091	4.152	4.152	4.152	4.152	4.152	4.152	4.152	4.152	4.152	4.152	4.152
Transports	9.750	9.750	9.750	9.750	9.750	9.750	9.750	9.750	9.750	9.750	9.750	9.750
Impostos i taxes	2.847	2.847	2.847	2.847	2.847	2.847	2.847	2.847	2.847	2.847	2.847	2.847
Despeses Generals	28.015	28.435	28.435	28.435	28.435	28.435	28.435	28.435	28.435	28.435	28.435	28.435
Total Despeses fixes d'Explotació	563.860	561.494	570.592	566.694	570.592	566.694	570.592	566.694	570.592	566.694	570.592	566.694
Energia elèctrica	6.336		6.431		6.431		6.431		6.431		6.431	
Compra d'aigua	116.945	116.945	119.198	119.198	119.198	119.198	119.198	119.198	119.198	119.198	119.198	119.198
Impostos i taxes	165.112			12.102			12.102			12.102		
Total Despeses Variables d'Explotació	288.393	116.945	125.629	131.300	125.629	119.198	137.731	119.198	125.629	131.300	125.629	119.198
Despesa Financera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	99.044	97.635	100.549	98.380	100.549	98.380	100.549	98.380	100.549	98.380	100.549	98.380
Liquidació IVA a l'AEAT	46.968	44.345	33.545	44.139	41.955	44.286	42.227	44.376	46.591	40.148	46.591	40.058
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	506.946	514.168	464.409	514.168	497.582	514.168	497.582	514.168	514.168	497.582	514.168	497.582
Retorn per ingressos per compte aliena												-
PARCIAL PAGAMENTS	1.505.212	1.334.586	1.294.724	1.354.680	1.336.307	1.342.725	1.348.680	1.342.816	1.357.528	1.334.103	1.357.528	1.321.911
INVERSIONS	132.670	134.661	134.661	134.661	134.661	134.661	134.661	134.661	134.661	134.661	134.661	134.661
Impost de societats							2.656					
TOTAL PAGAMENTS	1.637.882	1.469.246	1.429.384	1.489.341	1.470.967	1.477.386	1.485.996	1.477.476	1.492.189	1.468.764	1.492.189	1.456.571
CASH FLOW GENERAT MES	- 107.531	67.617	- 19.276	48.388	24.167	62.079	12.340	64.721	48.897	30.657	48.896	41.783
CASH FLOW ACUMULAT	1.593.087	1.660.704	1.641.428	1.689.816	1.713.983	1.776.062	1.788.402	1.853.123	1.902.020	1.932.677	1.981.573	2.023.356

	exercici 2027											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	604.026	606.726	552.662	605.678	587.522	606.312	588.734	606.716	606.918	589.139	606.918	588.734
Industrials	256.544	257.663	234.702	257.216	249.505	257.485	250.020	257.656	257.742	250.192	257.742	250.020
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	498.079	504.824	459.956	504.246	489.180	504.824	490.189	505.160	505.329	490.525	505.329	490.189
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	140.410	140.616	130.523	140.750	137.342	141.020	137.834	141.457	141.286	138.014	141.285	137.851
TOTAL ABONAMENTS	1.542.205	1.548.799	1.420.988	1.549.643	1.506.695	1.551.394	1.509.922	1.554.134	1.553.027	1.511.015	1.553.027	1.509.940
	exercici 2027											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	104.021	104.021	104.021	104.021	104.021	104.021	104.021	104.021	104.021	104.021	104.021	104.021
Energia elèctrica	3.898		3.956		3.956		3.956		3.956		3.956	
Compra d'aigua	351.861	351.861	357.139	357.139	357.139	357.139	357.139	357.139	357.139	357.139	357.139	357.139
Materials conservació i treballs per tercers	67.163	68.171	68.171	68.171	68.171	68.171	68.171	68.171	68.171	68.171	68.171	68.171
Tractaments i anàlítica qualitat	4.152	4.214	4.214	4.214	4.214	4.214	4.214	4.214	4.214	4.214	4.214	4.214
Transports	9.897	9.897	9.897	9.897	9.897	9.897	9.897	9.897	9.897	9.897	9.897	9.897
Impostos i taxes	2.890	2.890	2.890	2.890	2.890	2.890	2.890	2.890	2.890	2.890	2.890	2.890
Despeses Generals	28.435	28.862	28.862	28.862	28.862	28.862	28.862	28.862	28.862	28.862	28.862	28.862
Total Despeses fixes d'Explotació	572.318	569.917	579.151	575.195	579.151	575.195	579.151	575.195	579.151	575.195	579.151	575.195
Energia elèctrica	6.431		6.528		6.528		6.528		6.528		6.528	
Compra d'aigua	119.198	119.198	121.491	121.491	121.491	121.491	121.491	121.491	121.491	121.491	121.491	121.491
Impostos i taxes	165.291			12.283			12.283				12.283	
Total Despeses Variables d'Explotació	290.920	119.198	128.019	133.774	128.019	121.491	140.302	121.491	128.019	133.774	128.019	121.491
Despesa Financera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	100.580	99.149	102.108	99.906	102.108	99.906	102.108	99.906	102.108	99.906	102.108	99.906
Liquidació IVA a l'AEAT	46.546	43.874	33.010	43.667	41.483	43.815	41.756	43.906	46.153	39.646	46.153	39.555
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	514.168	521.478	471.012	521.478	504.656	521.478	504.656	521.478	521.478	504.656	521.478	504.656
Retorn per ingressos per compte aliena	-	-										
PARCIAL PAGAMENTS	1.524.531	1.353.615	1.313.299	1.374.019	1.355.416	1.361.884	1.367.973	1.361.975	1.376.908	1.353.177	1.376.908	1.340.802
INVERSIONS	134.661	136.680	136.680	136.680	136.680	136.680	136.680	136.680	136.680	136.680	136.680	136.680
Impost de societats							2.570					
TOTAL PAGAMENTS	1.659.191	1.490.295	1.449.979	1.510.699	1.492.096	1.498.564	1.507.223	1.498.655	1.513.588	1.489.857	1.513.588	1.477.482
CASH FLOW GENERAT MES	- 116.987	58.503	- 28.991	38.944	14.599	52.830	2.699	55.479	39.439	21.158	39.438	32.458
CASH FLOW ACUMULAT	1.906.369	1.964.872	1.935.881	1.974.825	1.989.424	2.042.253	2.044.952	2.100.431	2.139.870	2.161.028	2.200.467	2.232.925

	exercici 2028											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	606.716	609.430	555.125	608.378	590.141	609.014	591.359	609.420	609.623	591.765	609.623	591.359
Industrials	257.656	258.781	235.720	258.332	250.588	258.602	251.105	258.774	258.860	251.277	258.860	251.105
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	505.160	512.003	466.497	511.418	496.137	512.004	497.160	512.345	512.515	497.502	512.515	497.160
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	141.464	141.681	131.501	141.813	138.376	142.085	138.871	142.523	142.353	139.053	142.352	138.889
TOTAL ABONAMENTS	1.554.142	1.560.866	1.431.990	1.561.693	1.518.387	1.563.458	1.521.640	1.566.207	1.565.105	1.522.742	1.565.104	1.521.658
	exercici 2028											
CONCEPTES	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	105.582	105.582	105.582	105.582	105.582	105.582	105.582	105.582	105.582	105.582	105.582	105.582
Energia elèctrica	3.956		4.016		4.016		4.016		4.016		4.016	
Compra d'aigua	357.139	357.139	362.497	362.497	362.497	362.497	362.497	362.497	362.497	362.497	362.497	362.497
Materials conservació i treballs per tercers	68.171	69.193	69.193	69.193	69.193	69.193	69.193	69.193	69.193	69.193	69.193	69.193
Tractaments i anàlítica qualitat	4.214	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278
Transports	10.045	10.045	10.045	10.045	10.045	10.045	10.045	10.045	10.045	10.045	10.045	10.045
Impostos i taxes	2.933	2.933	2.933	2.933	2.933	2.933	2.933	2.933	2.933	2.933	2.933	2.933
Despeses Generals	28.862	29.295	29.295	29.295	29.295	29.295	29.295	29.295	29.295	29.295	29.295	29.295
Total Despeses fixes d'Explotació	580.903	578.465	587.838	583.822	587.838	583.822	587.838	583.822	587.838	583.822	587.838	583.822
Energia elèctrica	6.528		6.626		6.626		6.626		6.626		6.626	
Compra d'aigua	121.491	121.491	123.829	123.829	123.829	123.829	123.829	123.829	123.829	123.829	123.829	123.829
Impostos i taxes	165.472			12.468			12.468			12.468		
Total Despeses Variables d'Explotació	293.491	121.491	130.454	136.296	130.454	123.829	142.922	123.829	130.454	136.296	130.454	123.829
Despesa Financera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	102.139	100.687	103.691	101.456	103.691	101.456	103.691	101.456	103.691	101.456	103.691	101.456
Liquidació IVA a l'AEAT	46.108	43.391	32.462	43.182	40.999	43.332	41.274	43.423	45.704	39.132	45.704	39.040
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	521.478	528.894	477.711	528.894	511.833	528.894	511.833	528.894	528.894	511.833	528.894	511.833
Retorn per ingressos per compta aliena		-	-	-								
PARCIAL PAGAMENTS	1.544.118	1.372.928	1.332.156	1.393.651	1.374.815	1.381.333	1.387.558	1.381.425	1.396.582	1.372.540	1.396.582	1.359.980
INVERSIONS	136.680	138.731	138.731	138.731	138.731	138.731	138.731	138.731	138.731	138.731	138.731	138.731
Impost de societats							1.974					
TOTAL PAGAMENTS	1.680.798	1.511.659	1.470.886	1.532.382	1.513.545	1.520.064	1.528.263	1.520.155	1.535.312	1.511.270	1.535.312	1.498.711
CASH FLOW GENERAT MES	- 126.656	49.207	- 38.897	29.311	4.841	43.395	- 6.623	46.052	29.793	11.472	29.792	22.947
CASH FLOW ACUMULAT	2.106.268	2.155.475	2.116.579	2.145.890	2.150.731	2.194.126	2.187.503	2.233.555	2.263.348	2.274.819	2.304.611	2.327.559

	exercici 2029											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	609.420	612.174	557.625	611.119	592.800	611.759	594.024	612.166	612.370	594.431	612.370	594.024
Industrials	258.774	259.915	236.754	259.465	251.687	259.736	252.206	259.909	259.996	252.379	259.996	252.206
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	512.345	519.308	473.153	518.715	503.216	519.309	504.254	519.656	519.829	504.601	519.829	504.254
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	142.531	142.764	132.496	142.893	139.426	143.168	139.925	143.607	143.438	140.109	143.437	139.944
TOTAL ABONAMENTS	1.566.215	1.573.131	1.443.173	1.573.945	1.530.275	1.575.725	1.533.555	1.578.483	1.577.385	1.534.665	1.577.385	1.533.573
	exercici 2029											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	107.165	107.165	107.165	107.165	107.165	107.165	107.165	107.165	107.165	107.165	107.165	107.165
Energia elèctrica	4.016		4.076		4.076		4.076		4.076		4.076	
Compra d'aigua	362.497	362.497	367.934	367.934	367.934	367.934	367.934	367.934	367.934	367.934	367.934	367.934
Materials conservació i treballs per tercers	69.193	70.231	70.231	70.231	70.231	70.231	70.231	70.231	70.231	70.231	70.231	70.231
Tractaments i anàlítica qualitat	4.278	4.342	4.342	4.342	4.342	4.342	4.342	4.342	4.342	4.342	4.342	4.342
Transports	10.196	10.196	10.196	10.196	10.196	10.196	10.196	10.196	10.196	10.196	10.196	10.196
Impostos i taxes	2.977	2.977	2.977	2.977	2.977	2.977	2.977	2.977	2.977	2.977	2.977	2.977
Despeses Generals	29.295	29.734	29.734	29.734	29.734	29.734	29.734	29.734	29.734	29.734	29.734	29.734
Total Despeses fixes d'Explotació	589.616	587.142	596.656	592.580	596.656	592.580	596.656	592.580	596.656	592.580	596.656	592.580
Energia elèctrica	6.626		6.725		6.725		6.725		6.725		6.725	
Compra d'aigua	123.829	123.829	126.217	126.217	126.217	126.217	126.217	126.217	126.217	126.217	126.217	126.217
Impostos i taxes	165.657			12.655			12.655			12.655		
Total Despeses Variables d'Explotació	296.111	123.829	132.942	138.872	132.942	126.217	145.597	126.217	132.942	138.872	132.942	126.217
Despesa Financera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	103.723	102.249	105.299	103.031	105.299	103.031	105.299	103.031	105.299	103.031	105.299	103.031
Liquidació IVA a l'AEAT	45.658	42.901	31.906	42.691	40.507	42.841	40.785	42.934	45.249	38.610	45.249	38.517
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	528.894	536.441	484.527	536.441	519.136	536.441	519.136	536.441	536.441	519.136	536.441	519.136
Retorn per ingressos per compta aliena				-	-	-						
PARCIAL PAGAMENTS	1.564.002	1.392.561	1.351.330	1.413.615	1.394.541	1.401.111	1.407.474	1.401.203	1.416.587	1.392.229	1.416.587	1.379.482
INVERSIONS	138.731	140.812	140.812	140.812	140.812	140.812	140.812	140.812	140.812	140.812	140.812	140.812
Impost de societats							1.367					
TOTAL PAGAMENTS	1.702.733	1.533.373	1.492.142	1.554.426	1.535.353	1.541.922	1.549.652	1.542.015	1.557.399	1.533.041	1.557.399	1.520.293
CASH FLOW GENERAT MES	- 136.518	39.758	- 48.969	19.519	- 5.078	33.803	- 16.098	36.468	19.987	1.625	19.986	13.279
CASH FLOW ACUMULAT	2.191.041	2.230.799	2.181.830	2.201.348	2.196.271	2.230.074	2.213.976	2.250.445	2.270.431	2.272.056	2.292.042	2.305.321

	exercici 2030											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
Domèstics	612.166	614.957	560.161	613.898	595.497	614.541	596.725	614.951	615.155	597.135	615.155	596.725
Industrials	259.909	261.065	237.802	260.613	252.801	260.886	253.323	261.060	261.147	253.497	261.147	253.323
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	519.656	526.738	479.923	526.138	510.417	526.741	511.470	527.092	527.267	511.822	527.267	511.470
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	143.615	143.864	133.506	143.991	140.494	144.268	140.997	144.709	144.540	141.182	144.539	141.015
TOTAL ABONAMENTS	1.578.491	1.585.593	1.454.536	1.586.394	1.542.354	1.588.189	1.545.661	1.590.956	1.589.863	1.546.780	1.589.862	1.545.679
	exercici 2030											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	108.773	108.773	108.773	108.773	108.773	108.773	108.773	108.773	108.773	108.773	108.773	108.773
Energia elèctrica	4.076		4.137		4.137		4.137		4.137		4.137	
Compra d'aigua	367.934	367.934	373.453	373.453	373.453	373.453	373.453	373.453	373.453	373.453	373.453	373.453
Materials conservació i treballs per tercers	70.231	71.285	71.285	71.285	71.285	71.285	71.285	71.285	71.285	71.285	71.285	71.285
Tractaments i anàlítica qualitat	4.342	4.407	4.407	4.407	4.407	4.407	4.407	4.407	4.407	4.407	4.407	4.407
Transports	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349
Impostos i taxes	3.022	3.022	3.022	3.022	3.022	3.022	3.022	3.022	3.022	3.022	3.022	3.022
Despeses Generals	29.734	30.180	30.180	30.180	30.180	30.180	30.180	30.180	30.180	30.180	30.180	30.180
Total Despeses fixes d'Explotació	598.461	595.949	605.605	601.468	605.605	601.468	605.605	601.468	605.605	601.468	605.605	601.468
Energia elèctrica	6.725		6.826		6.826		6.826		6.826		6.826	
Compra d'aigua	126.217	126.217	128.657	128.657	128.657	128.657	128.657	128.657	128.657	128.657	128.657	128.657
Impostos i taxes	165.844			12.845			12.845			12.845		
Total Despeses Variables d'Explotació	298.786	126.217	135.483	141.502	135.483	128.657	148.328	128.657	135.483	141.502	135.483	128.657
Despesa Financera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	105.332	103.835	106.934	104.631	106.934	104.631	106.934	104.631	106.934	104.631	106.934	104.631
Liquidació IVA a l'AEAT	45.202	42.403	31.341	42.192	40.008	42.344	40.289	42.437	44.786	38.080	44.786	90.500
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	536.441	544.118	491.461	544.118	526.565	544.118	526.565	544.118	544.118	526.565	544.118	526.565
Retorn per ingressos per compta aliena						-	-	-				
PARCIAL PAGAMENTS	1.584.222	1.412.523	1.370.824	1.433.911	1.414.596	1.421.218	1.427.721	1.421.312	1.436.926	1.412.247	1.436.926	1.451.822
INVERSIONS	140.812	142.924	142.924	142.924	142.924	142.924	142.924	142.924	142.924	142.924	142.924	142.924
Impost de societats							754					
TOTAL PAGAMENTS	1.725.033	1.555.446	1.513.748	1.576.835	1.557.520	1.564.142	1.571.399	1.564.236	1.579.850	1.555.171	1.579.850	1.594.746
CASH FLOW GENERAT MES	- 146.542	30.147	- 59.211	9.559	- 15.166	24.047	- 25.738	26.721	10.013	- 8.390	10.013	- 49.067
CASH FLOW ACUMULAT	2.158.779	2.188.926	2.129.714	2.139.273	2.124.108	2.148.155	2.122.417	2.149.138	2.159.151	2.150.761	2.160.773	2.111.706

ANNEX 11. DETERMINACIÓ DE LA DURADA DE LA CONCESSIÓ EN CAS DE GESTIÓ INDIRECTA

A diferència del cas de la prestació directa, la durada de la concessió per gestió indirecta del servei, no pot ser il·limitada. L'actual Ley de Contratos del Sector Público⁶⁰, estableix, al seu article 29.6 el següent:

“6. Los contratos de concesión de obras y de concesión de servicios tendrán un plazo de duración limitado, el cual se calculará en función de las obras y de los servicios que constituyan su objeto y se hará constar en el pliego de cláusulas administrativas particulares.

Si la concesión de obras o de servicios sobrepasara el plazo de cinco años, la duración máxima de la misma no podrá exceder del tiempo que se calcule razonable para que el concesionario recupere las inversiones realizadas para la explotación de las obras o servicios, junto con un rendimiento sobre el capital invertido, teniendo en cuenta las inversiones necesarias para alcanzar los objetivos contractuales específicos.

Las inversiones que se tengan en cuenta a efectos del cálculo incluirán tanto las inversiones iniciales como las realizadas durante la vida de la concesión.

En cualquier caso, la duración de los contratos de concesión de obras o de concesión de servicios a la que se refiere el segundo párrafo del presente apartado, no podrá exceder, incluyendo las posibles prórrogas, de:

a) Cuarenta años para los contratos de concesión de obras, y de concesión de servicios que comprendan la ejecución de obras y la explotación de servicio.

b) Veinticinco años en los contratos de concesión de servicios que comprendan la explotación de un servicio no relacionado con la prestación de servicios sanitarios.”

Així doncs, s'implica que la concessió només podrà superar el termini dels cinc anys si s'acredita que això és necessari per a la recuperació de la inversió, amb un determinat rendiment sobre el capital invertit. Per a poder aplicar el concepte de la recuperació de la inversió amb un determinat rendiment, hem d'acudir, per la referència que en fa l'article 29.9 de la LCSP, al Real Decreto 55/2017, de 3 de febrer, per el que es desenvolupa la Ley 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola. Concretament en dit Reial Decret, l'article 10 "Periodo de recuperación de la inversión de los contratos", estableix la fórmula que defineix el període de recuperació de la inversió:

$$\sum_{t=0}^n \frac{FC_t}{(1+b)^t} \geq 0$$

On:

t = Anys mesurats en nombres enters.

FC_t = Fluxos de Caixa de les activitats d'explotació i de les activitats d'inversió (excepte efectes financers).

b = Taxa de descompte establerta en el rendiment mig en el mercat secundari de la deute del Estado a deu anys en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics. A la data de confecció del present informe, b = 4,358 %

⁶⁰ Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014

I on n ha de ser el mínim valor que fa acomplir-se l'equació representada més amunt. És a dir, la durada de la concessió, en cas que aquesta superi els cinc anys, serà el valor de n, expressat en anys, tal que s'acompleixi l'anterior fórmula.

Ara bé, val a dir que l'aplicació d'aquesta fórmula sembla ser més adient dependent del tipus de servei i infraestructura de que es tracti. De fet, resulta evident que per a que la durada de la concessió sigui superior als cinc anys caldrà un determinat import d'inversions, i que a major volum d'inversió, major durada es podrà acreditar.

En qualsevol cas, per a l'aplicació d'aquesta fórmula hem de tenir també en compte que el flux dels ingressos ens vindrà determinat pels preus aplicats al servei (que en el servei d'abastament d'aigua seran prestacions patrimonials no tributaries o taxes), i que aquests preus s'obtindran prèvia justificació de la totalitat de les despeses i retribucions, incloent les amortitzacions de les inversions⁶¹, i en el seu cas, la retribució financera de dites inversions. I, en aquest punt, hem de tenir en compte l'obligació derivada del Plan General de Contabilidad (Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre), i la *Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas*, consistent en haver d'amortitzar-se els actius revertibles dins el termini de durada de la concessió, i de forma lineal⁶².

De l'anterior resulta que, a igualtat de volum d'inversió, si s'escurça la durada de la concessió, augmenten les dotacions anuals d'amortització, arrossegant el preu del servei a l'alça, i viceversa. Per tant, en l'enunciat del problema hi ha una variable que ha de quedar fixada: el preu del servei (al menys per l'any d'inici de la prestació, doncs en anualitats posteriors ens veurem sotmesos a les revisions periòdiques prèvia justificació de costos, entre els quals, tindrem en compte les amortitzacions).

En tot cas, és fàcil comprovar que l'aplicació del PGC i de l'Ordre EHA/3362/2010 estableix una diferència amb el cas en que, com succeïa abans de la seva entrada en vigor, no calgués que la totalitat de les inversions estiguessin totalment amortitzades dins del període de la concessió. I l'efecte de dita diferència és que, per a igual durada de concessió l'escenari actual obliga a volums d'inversió molt superiors en comparació amb l'escenari anterior per l'aplicació d'aquestes normes comptables⁶³.

Això és fàcil de comprovar amb un exemple:

Suposem una inversió I, feta en la seva totalitat l'any 0 d'inici de la concessió, amb un període d'amortització tècnica a 10 anys, amb un resultat net comptable R, que suposarem, per simplificar, constant durant tota la concessió, i analitzarem quin seria el volum d'inversió necessari per a

⁶¹ Aquest aspecte és important, perquè, si bé les amortitzacions no formen part dels fluxos de caixa (de fet l'amortització no és pròpiament un flux de caixa, sinó un simple assentament comptable), cal tenir en compte que sí es tenen en consideració per a la determinació dels preus aplicables pel servei.

⁶² Veure l'anàlisi de l'aplicació de la EHA/3362/2010, i la conseqüència de l'amortització lineal dins del termini de la concessió, a l'annex 12 d'aquest document intitulat "Tractament comptable de les inversions sota el règim de prestació indirecte en concessió".

⁶³ Val a dir però que aquesta comparació d'escenaris és teòrica i fictícia, doncs la Llei de Desindexació i el RD del seu desenvolupament són posteriors a les citades normes comptables. En altres paraules: $\sum_{t=0}^n \frac{FC_t}{(1+b)^t} \geq 0$ e l'aparició de la Llei de Desindexació no era requerit imposar l'acompliment de la fórmula

justificar una durada de la concessió de 6 anys (la durada mínima que ja superaria els cinc anys que no precisen justificació de la recuperació de la inversió).

Primer escenari: Estudiem l'escenari existent abans de l'aparició de la normativa que obliga a la total amortització de la inversió dins del període a la concessió.

Els fluxos de caixa actualitzats seran:

$$\begin{aligned} \text{Any 0} & \dots R + A - I = R + I/10 - I \\ \text{Any 1} & \dots R/(1+b) + A/(1+b) = R/(1+b) + I/10/(1+b) \\ \text{Any 2} & \dots R/(1+b)^2 + A/(1+b)^2 = R/(1+b)^2 + I/10/(1+b)^2 \\ & \vdots \\ & \vdots \\ \text{Any } n & \dots R/(1+b)^n + I/10/(1+b)^n, \text{ si } n \leq 9, \text{ i serà } R/(1+b)^n, \text{ si } n > 9 \end{aligned}$$

$$\text{Per tant, } \sum_{t=0}^n FCF_t/(1+b)^t = R \cdot \sum_{t=0}^n 1/(1+b)^t + I/10 \cdot \sum_{t=0}^n 1/(1+b)^{t-1}$$

Si denotem $a=1/(1+b)$, és fàcil calcular els sumatoris, i determinar que l'anterior fórmula equival a:

$$\sum_{t=0}^n FCF_t/(1+b)^t = R \cdot (a^{n+1} - 1)/(a - 1) + I/10 \cdot (a^{n+1} - 1)/(a - 1) - I$$

Recordem que estem buscant el primer valor de n que determini que el sumatori és superior a zero, lo que equival (desenvolupant una mica més l'equació, en lo que no ens estenem per no allargar l'explicació) a:

$$R \cdot (a^{n+1} - 1) + I/10 \cdot (a^{n+1} - 10 \cdot a + 9) > 0; \text{ lo que ens porta a: } a^{n+1} > (R + I \cdot (a-9/10)) / (R + I/10)$$

Per a obtenir d'aquí el valor de n hem de prendre logaritmes i operar, arribant a:

$$n > \log((R + I \cdot (a-9/10)) / (R + I/10)) / \log(a) - 1$$

Ara, si volíem obtenir una durada de contracte de 6 anys, hem de considerar $n = 5$ (recordem que al primer any li hem dit any 0 en el sumatori), de lo que resulta:

$$\log((R + I \cdot (a-9/10)) / (R + I/10)) > \log(a^6); \quad \log(((R + I \cdot (a-9/10)) / (R + I/10)) / a^6) > 0;$$

si li diem $N = I/R$, és fàcil desenvolupar l'equació anterior per a arribar a:

$$N > 10 \cdot (a^6 - 1) / (10 \cdot a - a^6 - 9)$$

Que és la fórmula que ens indica la relació entre el volum d'inversió a l'origen de la concessió i el resultat net comptable (és a dir, N , tot recordant que N és precisament la relació I/R), necessària per a que la durada de la concessió pugui justificar-se que arriba a superar els cinc anys, sent de sis anys.

Si ara considerem un valor de $b=4\%$ (molt en línia amb els valors el rendiment mig en el mercat secundari de la deute del Estado a deu anys en els últims sis mesos, incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics, en el moment de redactar aquest informe) a l'anterior fórmula, recordant que $a=1/(1+b)$, obtenim que: $N > 12$. És a dir, $I > 12 \cdot R$, o dit en paraules: cal que la inversió a l'origen sigui superior a dotze vegades el resultat net comptable a obtenir per tal que quedi justificat que el termini de la concessió arribi als 6 anys.

Segon escenari: Si ara fem el mateix exercici però considerant que la inversió I ha de quedar totalment amortitzada dins del període de la concessió (tal com obliga actualment la normativa), obtindrem que l'amortització ja no serà $I/10$, sinó $I/(n+1)$ i, en conseqüència, el sumatori dels fluxos de caixa serà:

$$\sum_{t=0}^n FCF_t/(1+b)^t = R \cdot \sum_{t=0}^n 1/(1+b)^t + I/(n+1) \cdot \sum_{t=0}^n 1/(1+b)^{t-1}$$

Fent, igual que fèiem abans: $a = 1/(1+b)$, obtenim:

$$\sum_{t=0}^n Fct/(1+b)^t = R \cdot (a^{n+1}-1)/(a-1) + I/(n+1) \cdot (a^{n+1}-1)/(a-1) - I$$

En aquest cas, la configuració de la fórmula, en aparèixer n no solament com a exponents, sinó també en el divisor del terme d'inversió, no permet emprar la mateixa eina matemàtica de prendre logaritmes per a arribar a obtenir N només en funció del valor de a. Si operem la darrera expressió, imposant que sigui major que zero (la condició per trobar n), obtenim:

$$N > 1 / ((a-1)/(a^{n+1}-1) - 1/(n+1)); \text{ en altres paraules, } N \text{ depèn de } a, \text{ però també de } n.$$

Si imposem el valor desitjat de n, de n=5 (sis anys de concessió), i el valor de b=4%, arribem a que:

$N > 60$, o el que és el mateix: que cal que la inversió sigui superior a 60 vegades el resultat net comptable esperat.

Aquest exercici, si bé pot semblar fútil, atès l'apuntat a la nota 62 de peu de pàgina, és de gran utilitat, perquè en la Memòria de formes de gestió el que fem és comparar la gestió directa (i les seves formes derivades) amb la gestió indirecta (i les seves derivades), i hem de comprendre que la gestió directa aplicarà amortització tècnica (taules fiscals) per a les inversions, tal com hem fet a la primera part de l'exercici anterior, mentre que la gestió indirecta haurà d'aplicar el termini d'amortització igual a la durada de la concessió, tal com hem fet a la segona part de l'exercici anterior. I, com hem vist, per a igual termini de servei a comparar, la gestió indirecta, en quant es superi el mínim de 5 anys, només quedarà justificada si el volum d'inversió a l'origen és molt elevat en comparació amb la gestió directa.

Això ens porta a unes primeres conclusions:

- L'aplicació del PGC i l'Ordre EHA/3362/2010, juntament amb la Llei de Desindexació i el RD que la desenvolupa ens porta a que les durades de concessió administrativa per gestió indirecta superiors al mínim dels 5 anys només seran possibles si el servei precisa d'importantes inversions a l'origen (inversions superiors en més de 60 vegades el resultat net comptable esperat).
- Com a conseqüència derivada de l'anterior, si els terminis de les concessions deguts a volums d'inversió no tan importants, són curts, com sigui que la totalitat de la inversió ha d'estar totalment amortitzada dins del període de la concessió, el capítol de les amortitzacions s'incrementarà en comparació amb la gestió directa, fent necessari així disposar d'una tarifa més elevada en el cas de la gestió indirecta.
- I, encara com a conseqüència de la segona conclusió, per a que la tarifa de la gestió indirecta sigui avantatjosa en comparació amb la gestió directa, caldrà que la inversió a l'origen sigui tan elevada que justifiqui un termini de durada de la concessió tal que aquest superi el termini d'amortització tècnica per al cas de la gestió directa.

Per altre banda, en els serveis d'abastament moderns, és habitual que no sigui necessària una gran inversió a l'origen de la concessió (excepció feta d'algun municipi que tingui necessitat de finançar la construcció d'una planta de tractament sofisticada, o una portada d'aigües d'imports elevats), mentre que, en canvi, el que sí necessita és d'inversions recurrents, anuals, i força estables.

Cal doncs que particularitzem el nostre estudi per al nostre cas concret, tot i que les tendències determinades per l'exercici que acabem de fer, lògicament, regiran el desenvolupament i el resultat.

Les nostres hipòtesis de treball són:

- Benefici net primer any: 445 m€. Suposarem que creix amb l'IPC establert en el 1,5%.
- $b = 4,358 \%$

- Inversió recurrent: 1,5 M€, que fem créixer amb l'IPC.
- Inversió addicional a l'origen: 1.000.000 €.
- Assaig de la durada de 10 anys.

Any	1	2	3	4	5	6
Inversió	1.500.000	1.522.500	1.545.338	1.568.518	1.592.045	1.615.926
Inversió addicional origen	1.000.000					
Inversió Total						
Amortització	1.708.627	1.708.627	1.708.627	1.708.627	1.708.627	1.708.627
<u>Fluxes de Caixa actualitzats</u>						
Beneficis	445.000	432.813	420.960	409.431	398.218	387.312
Amortitzacions	1.708.627	1.637.274	1.568.902	1.503.384	1.440.603	1.380.443
Inversions	2.500.000	1.458.920	1.418.966	1.380.105	1.342.309	1.305.548
F _{Ct} /(1+b) ^t	346.373	611.167	570.896	532.710	496.512	462.208

Any	7	8	9	10	11
Inversió	1.640.165	1.664.767	1.689.739	1.715.085	1.740.811
Inversió addicional origen					
Inversió Total					18.794.894
Amortització	1.708.627	1.708.627	1.708.627	1.708.627	1.708.627
<u>Fluxes de Caixa actualitzats</u>					
Beneficis	376.705	366.389	356.355	346.595	337.103
Amortitzacions	1.322.795	1.267.555	1.214.622	1.163.899	1.115.295
Inversions	1.269.793	1.235.018	1.201.195	1.168.299	1.136.303
F _{Ct} /(1+b) ^t	429.708	398.926	369.782	342.196	316.095

Resultant un sumatori de 4.183.826 €

És a dir, que el resultat d'aplicar la fórmula:

$$\sum_{t=0}^n \frac{FC_t}{(1+b)^t} \geq 0$$

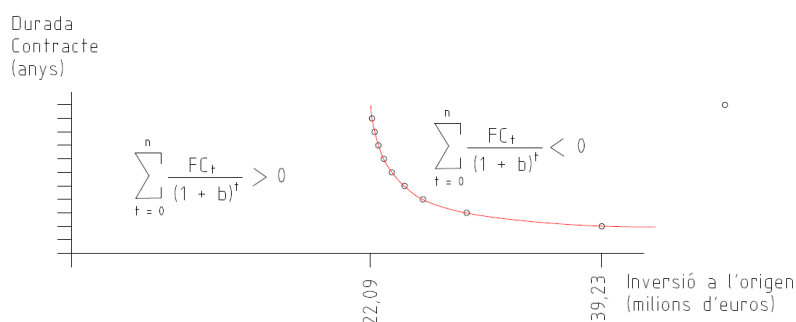
amb n=9 (això és, 10 anys de contracte), a les nostres dades no solament ens dona un resultat positiu, sinó que és de més de 4 milions d'euros.

Podem imaginar que el motiu rau en haver projectat 10 anys quan, precisament, del que es tracta de determinar el valor de n mínim per que surti positiu. El problema és que, si fem decreixer el valor de n, seguirà sortint, sempre, un resultat positiu, en el ben entès que les tarifes justificables cada cop seran majors. Veiem el cas extrem de 2 anys de durada, mantenint les premisses:

Any	1	2
Inversió	1.500.000	1.522.500
Inversió adicional origen	1.000.000	
Inversió Total		
Amortització	2.011.250	2.011.250
<u>Fluxes de Caixa actualitzats</u>		
Beneficis	445.000	432.813
Amortitzacions	2.011.250	1.927.260
Inversions	2.500.000	1.458.920
FCt/(1+b)^t	- 43.750	901.153
SUMATORI	857.403	

Aquesta és la paradoxa que apuntàvem més amunt.

De fet, amb aquesta simulació, determinem els següents dominis gràficament:



Lo que evidencia que amb el volum d'inversió a origen del nostre cas, de només 2.500.000 €, el resultat de la fórmula de l'article 10 del RD 55/2017, sempre donarà major que zero, sigui quina sigui la durada del contracte. I també que, per que la fórmula

sigui realment aplicable cal uns volums d'inversió a origen notables, no sent aquest el cas que ens ocupa.

És per tot això que adoptem definitivament la **durada de 5 anys**, això és, la durada màxima prevista a la Llei de Contractes del Sector Públic⁶⁴, per a una possible concessió administrativa per al municipi de Sant Cugat.

⁶⁴ Per ser més exactes, la llei de contractes del sector públic (veure nota 1 d'aquest annex) estableix al seu Art. 29.6, que quan la durada de la concessió excedeixi dels cinc anys, la durada màxima no podrà excedir el temps raonable per que el concessionari recuperi la seva inversió, la qual cosa, com hem vist, no es justificaria.

ANNEX 12. TRACTAMENT COMPTABLE DE LES INVERSIONS SOTA EL RÈGIM DE PRESTACIÓ INDIRECTA EN CONCESSIÓ

El tractament comptable de les inversions sota el règim de prestació indirecte en concessió mereix un detallat anàlisi.

Com és conegut, les normes generals de comptabilitat venen prescrites al Pla General de Comptabilitat, aprovat per Real Decreto 1514/2007, de 16 de novembre. No obstant, cal analitzar si, a banda d'aquesta norma general, aplica també, de forma específica, la Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la que es van aprovar les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

Quant als aspectes rellevants per al nostre servei, que fan al tractament dels conceptes derivats de les inversions, siguin en actius de nova planta, siguin per reposicions, inclosos en el Pla General de Comptabilitat, volem destacar els següents:

INTRODUCCIÓN

II

6.

El tratamiento de las provisiones para grandes reparaciones también experimenta un cambio en el nuevo marco contable. En la fecha de adquisición, la empresa deberá estimar e identificar el importe de los costes necesarios para realizar la revisión del activo. Estos costes se amortizarán como un componente diferenciado del coste del activo hasta la fecha en que se realice la revisión, momento en que se tratará contablemente como una sustitución, dándose de baja cualquier importe pendiente de amortizar y se reconocerá el importe satisfecho por la reparación, que a su vez deberá amortizarse de forma sistemática hasta la siguiente revisión.

Siguiendo con el análisis

PRIMERA PARTE

MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD

6.º Criterios de valoración.

10. Valor residual

El valor residual de un activo es el importe que la empresa estima que podría obtener en el momento actual por su venta u otra forma de disposición, una vez deducidos los costes de venta, tomando en consideración que el activo hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones que se espera que tenga al final de su vida útil.

La vida útil es el periodo durante el cual la empresa espera utilizar el activo amortizable o el número de unidades de producción que espera obtener del mismo. En particular, en el caso de activos sometidos a reversión, su vida útil es el periodo concesional cuando éste sea inferior a la vida económica del activo.

La vida económica es el periodo durante el cual se espera que el activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios o el número de unidades de producción que se espera obtener del activo por parte de uno o más usuarios.

SEGUNDA PARTE

NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

6.º Normas particulares sobre el inmovilizado intangible.

f) Otros inmovilizados intangibles. Además de los elementos intangibles anteriormente mencionados, existen otros que serán reconocidos como tales en balance, siempre que cumplan los criterios contenidos en el Marco Conceptual de la Contabilidad y los requisitos especificados en estas normas de registro y valoración. Entre tales elementos se pueden mencionar los siguientes: concesiones administrativas, derechos comerciales, propiedad intelectual o licencias.

Los elementos anteriores deben ser objeto de amortización y corrección valorativa por deterioro según lo especificado con carácter general para los inmovilizados intangibles.

(Els subratllats són nostres).

Però, com ja hem avançat, cal analitzar l'aplicabilitat de la EHA 3362/2010, atès que aquesta incideix sobre els anteriors aspectes, fins a concretar, o modificar, el seu tractament.

D'acord amb la EHA3362/2010, l'acord de concessió queda dins de l'aplicació de la norma, si es donen les següents condicions:

- a- La prestació del servei de naturalesa econòmica està sotmesa a la regulació que imposa l'administració pública, bàsicament a través de l'aprovació d'una tarifa o preu públic, que permeti mantenir un equilibri entre els interessos de l'empresa concessionària, materialitzats en la necessitat de recuperar, al menys, el cost de la seva inversió, el interès dels usuaris, als que cal garantir l'accés al servei de forma regular a un preu raonable.
- b- Es tracta d'una infraestructura emprada per a la prestació d'un servei públic.
- c- L'administració pública controla la infraestructura.
- d- La infraestructura retorna, al final de l'acord, i sense cap contraprestació.

És obvi que per al nostre servei, en el cas que aquest es presti sota la forma d'acord de concessió, es reuneixen la totalitat d'aquests requisits i, per tant, hem de considerar que quedem subjectes a l'aplicació de la norma EHA/3362/2010.

Vegem a continuació els aspectes de dita norma que hem de contemplar en la redacció d'aquest document:

Segunda. Tratamiento contable de los acuerdos de concesión.

1. Criterios de calificación, reconocimiento y valoración del acuerdo.

1.2 Calificación y valoración de la contraprestación recibida por los servicios de construcción o mejora.

a) La contraprestación recibida por la empresa concesionaria se contabilizará por el valor razonable del servicio prestado, en principio, equivalente al coste más el margen de construcción, pudiendo calificarse desde una perspectiva contable como:

- a.1) Un activo financiero, o*
- a.2) un inmovilizado intangible.*

1.6 Amortización del inmovilizado intangible.

a) La amortización del inmovilizado intangible a que hacen referencia los apartados anteriores, se iniciará cuando la infraestructura esté en condiciones de explotación. En particular, se aplicarán las siguientes reglas:

- a.1) Deberá establecerse de manera sistemática y racional durante el periodo concesional.*
- a.2) Cuando el uso del inmovilizado intangible pueda estimarse con fiabilidad por referencia a la «demanda o utilización» del servicio público medida en unidades físicas, este método podrá aceptarse como criterio de amortización siempre que sea el patrón más representativo de la utilidad económica del citado activo. En caso contrario, y en*

ausencia de otro criterio más representativo, la amortización deberá seguir un criterio de reparto lineal a lo largo del periodo concesional.

2. Actuaciones sobre la infraestructura durante el plazo de duración del acuerdo.

2.1 Descripción de las actuaciones.

El acuerdo de concesión puede comprender durante su término de vigencia las siguientes actuaciones sobre la infraestructura:

- a) La conservación de la obra.*
- b) Las actuaciones de reposición y gran reparación cuando se realicen respecto a períodos de utilización superiores al año, que sean exigibles en relación con los elementos que ha de reunir cada una de las infraestructuras para mantenerse apta a fin de que los servicios y actividades a los que aquéllas sirven puedan ser desarrollados adecuadamente.*
- c) Las actuaciones necesarias para revertir la infraestructura a la entidad concedente al final del período de la concesión, en el estado de uso y funcionamiento establecidos en el acuerdo de concesión.*
- d) Las mejoras o ampliaciones de capacidad.*

2.2 Tratamiento contable.

a) Cuando la contraprestación del acuerdo se califique como un activo financiero todas las actuaciones descritas en el apartado 2.1 originarán el registro de un ingreso por prestación de servicios de construcción y el reconocimiento del correspondiente activo financiero. Los gastos en que incurra la empresa concesionaria para llevarlas a cabo se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devenguen.

b) Cuando la contraprestación del acuerdo se califique como un inmovilizado intangible, el tratamiento contable de las diferentes actuaciones descritas en el apartado 2.1 será el siguiente:

b.1) Las descritas en la letra a) motivarán el reconocimiento de un gasto por naturaleza en el ejercicio en que se incurra.

b.2) Las descritas en la letra b) en la medida en que ponen de manifiesto un desgaste o consumo de parte de la infraestructura, traerán consigo la dotación de una provisión sistemática en función del uso de la infraestructura y hasta el momento en que deban realizarse dichas actuaciones. La dotación de esta provisión originará el registro de un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las descritas en la letra c) también motivarán el reconocimiento de una provisión sistemática de acuerdo con lo indicado en el párrafo anterior, salvo que constituyan obligaciones asimilables a los gastos de desmantelamiento o retiro regulados en la norma de registro y valoración 2.ª Inmovilizado material del Plan General de Contabilidad, en cuyo caso formará parte del valor del inmovilizado intangible, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas de estas actuaciones.

El tratamiento contable de las citadas provisiones se ajustará a la norma de registro y valoración 15.ª Provisiones y contingencias del Plan General de Contabilidad.

c) Las actuaciones descritas en la letra d) serán tratadas desde una perspectiva contable como una nueva concesión debiendo contabilizarse la contraprestación recibida de acuerdo con los criterios establecidos en el apartado 1.2 ó 1.3 de esta norma.

No obstante, si a la vista de las condiciones del acuerdo, estas actuaciones no se ven compensadas por la posibilidad de obtener mayores ingresos desde la fecha en que se lleven a cabo, el tratamiento contable deberá ajustarse a las siguientes reglas:

c.1) Se reconocerá una provisión por la mejor estimación del valor actual del desembolso necesario para cancelar la obligación asociada a las actuaciones que no se vean compensadas por la posibilidad de obtener mayores ingresos desde la fecha en que se ejecuten. La contrapartida será un mayor precio de adquisición del activo intangible.

c.2) El tratamiento contable de esta provisión se ajustará a la norma de registro y valoración 15.^a Provisiones y contingencias del Plan General de Contabilidad. En particular, resultarán aplicables los criterios de registro y valoración que se desprenden de las relaciones contables descritas para la provisión por actuaciones de desmantelamiento o retiro en la quinta parte del citado Plan.

c.3) Cuando se realicen las actuaciones se cancelará la provisión y reconocerá el correspondiente ingreso siempre que la empresa concesionaria preste el servicio de construcción.

c.4) La parte proporcional de la mejora o ampliación de capacidad que sí se prevea recuperar mediante la generación de mayores ingresos futuros seguirá el tratamiento contable general descrito en esta norma para las actuaciones de construcción.

3. Gastos financieros.

3.2 Si la retribución por los servicios de construcción o mejora consiste en un inmovilizado intangible, adicionalmente, deberán tenerse en cuenta las siguientes reglas:

a) Se incluirán en la valoración inicial del activo intangible los gastos financieros devengados hasta el momento en que la infraestructura esté en condiciones de explotación y que correspondan a financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la construcción.

Se entenderá que la infraestructura está en condiciones de explotación cuando, reuniendo los requisitos necesarios, esté disponible para su utilización con independencia de haber obtenido o no los permisos administrativos correspondientes.

Si la infraestructura está compuesta de elementos susceptibles de ser utilizados por separado, y la fecha en que están en condiciones de explotación es distinta para cada una de ellas, deberá considerarse esta circunstancia e interrumpirse la capitalización de los gastos financieros en la parte proporcional del inmovilizado intangible que deba identificarse con la citada infraestructura que está en condiciones de explotación.

Cesará la capitalización de gastos financieros en el caso de producirse una interrupción en las obras de construcción.

b) A partir del momento en que la infraestructura esté en condiciones de explotación, los gastos mencionados en el apartado anterior se activarán, siempre que estos desembolsos cumplan los requisitos incluidos en el Marco Conceptual de la Contabilidad para el reconocimiento de un activo. En particular, estas circunstancias se entenderán cumplidas siempre que se den los siguientes requisitos:

b.1) Deben ser identificables por separado y medibles con fiabilidad.

b.2) Adicionalmente, debe existir evidencia razonable y ser probable que los ingresos futuros permitirán recuperar el importe activado. En este sentido se entenderá que existe evidencia razonable sobre la recuperación de los citados gastos en las tarifas de ejercicios futuros siempre que, además de estar contemplado en el Plan Económico Financiero, se cumplan las dos condiciones siguientes:

b.2.1) Que existe la posibilidad de obtener ingresos futuros en una cantidad al menos igual a los gastos financieros activados a través de la inclusión de estos gastos como costes permitidos a efectos de la determinación de la tarifa.

b.2.2) Que se dispone de evidencia acerca de que los ingresos futuros permitirán la recuperación de los costes en que se ha incurrido previamente. En este punto se exige que la intención del regulador sea claramente que a través de los ingresos futuros se recuperen al menos las cantidades activadas.

c) A efectos de la determinación del importe de gastos financieros a incluir en el activo se tendrá en cuenta lo siguiente:

c.1) A partir de las magnitudes del Plan Económico Financiero del acuerdo de concesión o del documento similar que se haya tomado como referente para fijar el importe del precio o tarifa del servicio se determinarán los siguientes importes:

c.1.1) Total de ingresos por explotación previstos a producir durante el período concesional y los correspondientes a cada ejercicio.

c.1.2) Total de gastos financieros previstos a producir durante el período concesional y los correspondientes a cada ejercicio.

c.2) En relación con los ingresos previstos se determinará la proporción que representa para cada ejercicio los ingresos por explotación del mismo con respecto al total. Dicha proporción se aplicará al total de gastos financieros previstos durante el período concesional, para determinar el importe de los mismos a imputar a cada ejercicio económico, como gasto financiero del ejercicio. Si el importe de los ingresos producidos en un ejercicio fuera mayor que el previsto, la proporción a que se ha hecho referencia vendrá determinada para ese ejercicio por la relación entre el ingreso real y el total ingresos previstos, lo que generalmente producirá un ajuste en la imputación correspondiente al último ejercicio.

c.3) Para cada ejercicio, la diferencia positiva entre el importe de gasto financiero previsto y el que se deriva del número anterior, se reflejará en una partida del activo cuyo importe se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias como gasto financiero del ejercicio, a partir del ejercicio en que la citada diferencia sea negativa y por el importe que resulte.

c.4) Si el importe de los gastos financieros producidos en un ejercicio difiere del previsto, la diferencia se tratará como mayor o menor importe del gasto financiero a imputar a la cuenta de pérdidas y ganancias conforme se ha determinado en los párrafos anteriores.

c.5) Si se modifican las previsiones de los ingresos, los efectos del cambio se tratarán sin ajustar los importes de gastos financieros ya imputados a resultados en ejercicios anteriores, y aplicando lo establecido en los párrafos anteriores para el período que resta hasta el final de la concesión, teniendo en cuenta que el importe activado pendiente de imputar a resultados, debe formar parte del total de gastos financieros previstos a producir durante el resto de período concesional.

La primera conclusió derivada d'aquestes disposicions és que, atès que en el nostre cas el concessionari no ha de tenir un dret de cobrament incondicional, no estant l'ens concedent compromès contractualment a pagar al concessionari imports específic o determinables, sinó que el que té aquest concessionari és el dret de percebre unes tarifes o preus dels usuaris de la infraestructura, sense garantia per part del concedent, som davant d'un immobilitzat intangible⁶⁵.

En el nostre cas, a més, la vida de la infraestructura no resulta determinable per la seva demanda o utilització, a diferència del que pot passar amb altres infraestructures, doncs la vida útil dependrà del temps que porta en servei molt més que no del nombre d'usuaris. Per tant, la seva amortització, com a immobilitzat intangible, s'iniciarà quan la infraestructura estigui en condicions d'utilització i de manera sistemàtica durant tot el període concessional, seguint un criteri de repartiment lineal al llarg de tot aquest període.

⁶⁵ Indiquem aquí que, el tractament comptable dels acords de concessió de serveis des del punt de vista del concedent s'ha desenvolupat a la NIC-SP 32, emesa pel CNICSP: aquesta norma ha desenvolupat el tractament comptable de forma simètrica al concessionari. Els criteris sobre l'abast, reconeixement i classificació són consistents amb la CINIIF 12 Acords de Concessió i amb allò disposat a l'Ordre.

En la nostra infraestructura tenen un paper fonamental les actuacions sobre la mateixa durant la vida de la concessió. De fet, en l'actualitat, la gran majoria de subministraments municipals estan molt més necessitats d'actuacions de reposició de la infraestructura, que no d'importantes inversions inicials al començament de la concessió. Les excepcions les constituïrien municipis en els que cal afrontar la construcció d'una nova instal·lació de transport o producció o tractament d'aigua, al començament de la concessió, constituint la mateixa l'obligació de construcció del concessionari. Però són els menys.

Així durant la vida de la concessió, en la gran majoria dels casos, el concessionari pot tenir la missió de realitzar les inversions d'extensió de xarxa degudes al creixement del municipi, així com la reposició del bon estat de la infraestructura, sent les segones (reposicions) molt més quantioses en esforç d'inversió que les primeres (extensions de xarxa).

En el cas del municipi de Sant Cugat, un cop ja s'han resolt en el passat les connexions de parts urbanes que no estaven connectades al nucli, romanen quasi únicament les obligacions de reposició.

No obstant el fet que resulti fàcil distingir una inversió d'extensió de xarxa d'una reposició, cal analitzar curosament quin tipus de reposicions són les del servei d'aigua.

Als efectes de l'article 2.1 de la norma EHA/3362/2010, el concessionari efectuarà operacions de les detallades a les quatre lletres consignades en dit epígraf: a) conservació i manteniment; b) reposicions i grans reparacions; c) actuacions per recuperar el bon estat en la reversió; d) ampliacions de capacitat.

Les corresponents a la lletra a) les tenim en compta entre les despeses del servei com a "materials de conservació i treballs per tercers". Les corresponents a la lletra d) són les extensions de xarxa (sempre que de dita extensió s'espera incrementar el volum d'ingressos), que s'activarien en condicions de nova concessió. Així, les nostres reposicions i renovacions de xarxa, en principi, es troben compreses en els conceptes de les lletres b) i c), doncs són susceptibles de ser considerades com a renovacions i grans reparacions per mantenir la xarxa en bon estat d'ús, no solament per al moment de la reversió, sinó també durant tota la concessió.

Dit això, hem d'observar que diversos autors opinen que les definicions de la norma s'ajusten millor a determinades infraestructures que a d'altres. En efecte, per al cas d'una autopista, el concepte de reposició, quin tractament comptable es correspon amb la dotació de provisions comptables, s'entén molt bé per a la principal reposició d'aquell tipus d'infraestructura, que és la reposició de la capa de rodament. És ben conegut que aquesta capa cal reposar-la quan ha passat un determinat nombre de vehicles, de manera que si el pla de negoci de la concessió determina aquest nombre de vehicles, també queda determinat, al començament de la concessió, el moment en què caldrà reposar dita capa de rodament, lo quan permet perfectament quantificar les

provisions comptables (article 2.2 b de la norma). I el mateix passa amb aquest tipus d'infraestructura amb les actuacions necessàries per a la reversió en perfecte estat d'ús.

En el cas del servei de l'aigua, en canvi, no es possible vincular el moment en que la reposició serà necessària amb la quantitat de metres cúbics que hagin circulat per la conducció (per posar un exemple), com tampoc existeix, en la pràctica, una determinació pel nombre d'anys que porta instal·lada (existeixen conduccions en servei amb més de 100 anys d'antiguitat, que presten el seu servei sense cap problema, mentre d'altres als pocs anys presenten seriosos problemes de fuites que aconsellen la seva urgent reposició) i això fa impossible preveure la gran majoria de les reposicions que s'aniran determinant com a necessàries al llarg de la concessió. I, si no podem preveure el moment ni l'import d'una determinada reposició, difícilment podrem dissenyar la periodificació de les provisions necessàries.

Dit això, també és cert que el volum de reinversions en la infraestructura de la xarxa d'aigua és, en general, força constant en el temps. I també que diversos autors situen les necessitats de renovació, per al nostre tipus d'infraestructures (la xarxa d'abastament amb els seus elements singulars, com a elements electromecànics, etc), entre el 2,5 i el 5 % del valor brut dels actius. Des d'aquesta òptica, es podria dir que, tot i que resulti impossible preveure els actius concrets a renovar, sí que podem disposar d'una estimació dels imports que anualment hi caldrà destinar, lo que, forçant una mica la interpretació, ens situaria en la posició de poder fer les provisions comptables.

No obstant, hem d'aprofundir encara una mica més. Vegem una qüestió que torna a separar les característiques d'una renovació de la xarxa d'aigua amb una reposició per a una autopista. En aquest segon cas, la nova capa de rodament es col·loca directament a sobre de l'existent, que només ha perdut capacitat de fregament (necessari per evitar el lliscament dels vehicles), sense eliminar la capa anterior. Lògicament, el valor de l'actiu que es va activar a l'origen de la concessió no es modifica, atès que la capa de rodament vella segueix existint, mentre que la nova capa s'ha comptabilitzat com a dotacions de provisions. Tot això fa inqüestionable el tractament comptable previst a l'article 2.2b, per al tipus d'actuacions descrites a la lletra b) de l'article 2.1 de la norma EHA/3362/2010.

En la xarxa d'aigua, en canvi, quan es renova un tram de xarxa, això es fa perquè la conducció existent està donant molts problemes de fuites, o per que el material amb que es va construir s'ha decidit retirar-lo (cas del fibrociment) i, llavors, el que es fa és demolar la conducció vella, i col·locar en el seu lloc la nova. Així, amb aquesta operació queda clar que estem alterant el valor de l'actiu immobilitzat a l'origen de la concessió (en haver de donar de baixa el tram de conducció demolit), així com les dotacions d'amortització (doncs també cal donar de baixa de dita dotació la part dotada corresponent a dit tram de conducció). D'aquesta manera semblaria que som més a prop d'allò previst com a tractament comptable per a les actuacions de la lletra c) de l'article 2.1 de la norma, en les que cap el concepte de desmantellament i retirada

d'alguns actius. No obstant, existeixen dos motius que ens allunyarien de dita interpretació: el primer, que no és possible conèixer l'estimació inicial del valor actual de les obligacions derivades d'aquests actuacions, abans de que les mateixes es produeixin i, el segon, que no estem parlant, en realitat, d'actuacions per a la reversió (tot i que indirectament contribuiran en el millor estat de la infraestructura pel moment en què es produeixi dita reversió), sinó d'actuacions que imperativament caldrà executar per a no interrompre la continuïtat del servei.

El que és clar, en tot cas, és que no som davant del tipus d'actuació descrita a la lletra d) de l'article 2.1, doncs les nostres reposicions no es tradueixen en un major ingrés, atès que el nombre d'usuaris abastits per la nova conducció són els mateixos que abastia la conducció substituïda.

No obstant, aquesta manca de complerta adequació de la normativa per a les característiques de cada tipus concret d'infraestructura fa que alguns autors afirmen que es requereix un judici professional raonat per determinar la diferenciació entre reposicions, renovacions, programes de manteniment (que podria ser una obligació derivada dels termes de la llicència que cal reconèixer d'acord amb la NIC 37 *Provisiones, Activos contingentes y pasivos contingentes*), així com també es requereix un judici professional raonat per a determinar el moment de reconeixement d'una obligació de mantenir o restaurar l'actiu.

En quant a les despeses financeres del període de construcció de la infraestructura (art. 3 de la norma, que determina el tractament de les que es produeixen fins al moment de posada en funcionament de la infraestructura) també ens trobem que el concepte encaixa molt millor amb determinades infraestructures que amb la corresponent al subministrament d'aigua doncs, en el nostre cas, generalment (excepció feta de la construcció a l'inici de la concessió d'una planta de tractament d'aigües o d'una portada d'aigües, etc.) l'esforç inversor és molt repartit en el temps, i acompanya, juntament amb la necessitat de disposar de recursos econòmics aliens, totes les anualitats de la concessió, mentre es van executant les actuacions de renovació o reposició que hem descrit. Com sigui, a més, que les tarifes acostumen a retribuir el concepte "retribució financera de les inversions", en tant en quant els ingressos per al concessionari s'aconsegueixen per aquesta via, no sembla raonable capitalitzar cap despesa financera, sempre que aquesta sigui la que s'ha necessitat per a dites actuacions, i no per a una gran inversió a l'origen de la concessió (en aquest cas sí que aplicaria la capitalització de les despesa financera associada a l'obra).

Dit tot això, i als efectes d'establir aquest judici professional raonat, vegem a continuació quines conseqüències es derivarien de l'adopció dels diferents criteris segons la interpretació que es pogués fer de l'aplicació dels diferents articles de la norma a la nostra infraestructura.

Farem això considerant les variables del nostre cas que hem establert a la Memòria: inversió a l'origen de 1.000.000 €, i addicionalment una inversió recurrent de 1.500.000

€ anuals. I ho farem per a una concessió de 5 anys de durada (hipòtesi del cas en què es va al límit d'allò previst a la Llei de Contractes del Sector Públic, sent que les inversions no justifiquen un major termini per a la seva recuperació).

1- Si no fóssim davant d'un Acord de Concessions sotmès a la EHA/3362/2010

Si be aquests cas no pot ser el nostre, atès que, com hem dit, hem de sotmetre'ns a la EHA/3362/2010, és interessant observar què succeiria si els nostres Acords de Concessió noi acomplissin els requisits de la norma.

En aquest cas, ens regirem pel Pla General Comptable, i hauríem de procedir a la seva amortització dins la vida de la concessió quan la seva vida econòmica la superi. Per al cas de la inversió a origen, atès que aquesta, en el cas de Sant Cugat, està composta majoritàriament per sistemes d'informació, el termini d'amortització ja coincideix amb la durada de la concessió. La resta d'actius es comencen a amortitzar en el moment en que es posen en servei (cada exercici els executats dins del mateix), però hauran d'estar totalment amortitzats en finalitzar la concessió.

El quadre d'amortitzacions seria el següent (imports en milers d'euros):

	Inversions	Quotes d'amortització				
		Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5
Any 1	2500	500	500	500	500	500
Any 2	1500		375	375	375	375
Any 3	1500			500	500	500
Any 4	1500				750	750
Any 5	1500					1.500
Quota anual		500	875	1.375	2.125	3.625

Com hom pot observar, es produeix un efecte força indesitjable, per poc coherent amb el que han de ser els costos que caldrà repercutir a tarifes d'acord amb la concessió del servei d'abastament d'aigua potable a la població, que és que aquesta tarifa tindrà un creixement molt per sobre dels IPC per l'efecte de les amortitzacions que la mateixa ha de cobrir.

2- Si considerem el nostre Acord de Concessions dins de l'estricta aplicació de la EHA/3362/2010, i les reposicions com a les previstes a la lletra b) del seu article 2.1.

Contemplem aquest escenari tot i que, com hem explicat, resulta qüestionable que les renovacions de xarxa es puguin assimilar a les reposicions descrites a la lletra b de l'article 2.1

En aquest cas, quant a la inversió inicial, aquesta caldrà sigui amortitzada al llarg de la durada de la concessió. En quant a les reposicions, aquestes seran dotades en forma de provisió comptable.

Determinem a continuació dites provisions (emprem una taxa de descompte del 5%)(dades en milions d'euros):

Per a la reposició de l'any 5:

Ejercicio		1	2	3	4	5
Coste estimado reposición						1,5
Dotación de Provisión al inicio ejercicio			0,25	0,52	0,82	1,14
dotaciones en provisión de cada ejercicio	Obligación que surge en el ejercicio (coste de explotación)	0,25	0,26	0,27	0,29	0,30
	Incremento provisión de ejercicios anteriores que surge del paso del tiempo (coste financiero)		0,01	0,03	0,04	0,06
total provisión en ejercicio		0,25	0,27	0,30	0,33	0,36

Per a la reposició de l'any 4:

Ejercicio		1	2	3	4
Coste estimado reposición					1,5
Dotación de Provisión al inicio ejercicio			0,32	0,68	1,07
dotaciones en provisión de cada ejercicio	Obligación que surge en el ejercicio (coste de explotación)	0,32	0,34	0,36	0,38
	Incremento provisión de ejercicios anteriores que surge del paso del tiempo (coste financiero)		0,02	0,03	0,05
total provisión en ejercicio		0,32	0,36	0,39	0,43

Per a la reposició de l'any 3:

Ejercicio		1	2	3
Coste estimado reposición				1,5
Dotación de Provisión al inicio ejercicio			0,45	0,95
dotaciones en	Obligación que surge en el ejercicio (coste de explotación)	0,45	0,48	0,50

provisión de cada ejercicio	Incremento provisión de ejercicios anteriores que surge del paso del tiempo (coste financiero)	0,02	0,05
	total provisión en ejercicio	0,45	0,50

Per a la reposició de l'any 2:

Ejercicio	1	2
Coste estimado reposición		1,5
Dotación de Provisión al inicio ejercicio	0,71	
dotaciones en provisión de cada ejercicio	Obligación que surge en el ejercicio (coste de explotación)	0,71 0,75
	Incremento provisión de ejercicios anteriores que surge del paso del tiempo (coste financiero)	0,04
	total provisión en ejercicio	0,71 0,79

La reposició de l'any 1 només es pot considerar com a despesa de l'exercici en curs. Amb aquestes dades, el resum de conceptes d'amortització i provisions que aniran a tarifes serà (dades en milers d'euros):

	Dotacions anuals				
	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5
Amortització	500	500	500	500	500
Provisions any 2	710	790			
Provisions any 3	450	500	550		
Provisions any 4	320	360	390	430	
Provisions any 5	250	270	300	330	360
Dotació	2.230	2.420	1.740	1.260	860

La dotació és l'efecte conjunt a les tarifes de la suma de les amortitzacions i les provisions.

Com podem comprovar, l'efecte que es produeix és que les dotacions són importants a l'inici de la concessió, i decauen de forma important al llarg de la concessió, a partir del segon any. Les conseqüències d'això a les tarifes també són difícilment assimilables, doncs farà que a l'origen de la concessió calgui incrementar notablement les tarifes, per a poder les anar baixant en anualitats successives⁶⁶.

⁶⁶ És fàcil comprovar que per a altres tipus d'infraestructures, com per exemple les autopistes, on hi ha una inversió molt important a l'origen, i unes reposicions molt menors repartides en uns determinats (i limitats) moments de la seva vida, quin import és significativament més petit en

- 3- Si considerem el nostre Acord de Concessions dins de l'aplicació de la EHA/3362/2010, però considerem les reposicions com a un increment del valor de l'actiu, predictable a l'origen de la concessió.

De fet, aquest cas s'ajustaria a allò previst a la Disposició Adicional Única de la norma EHA3362/2010, que fins ara no hem esmentat, i que diu:

Activos objeto de renovación y que deben revertir a la entidad pública concedente en el marco de un acuerdo fuera del ámbito de aplicación de las normas sobre los acuerdos de concesión de infraestructuras públicas, cuyo plazo residual de uso en la fecha de renovación es inferior a su vida económica.

1. Las inversiones que por el momento en que se lleven a cabo tengan una vida económica superior a su vida útil (periodo concesional restante en cada caso), motivarán el reconocimiento al inicio de la concesión de un activo intangible y de una provisión por el mismo importe, correspondiente al valor actual de la obligación asumida, equivalente al valor en libros que teóricamente luciría al término de la concesión en el supuesto de que el activo no tuviese que ser entregado a la Administración concedente; es decir, considerando su vida económica y no el plazo concesional.

2. El activo intangible deberá ser objeto de amortización en el plazo concesional, y el criterio de depreciación será lineal, salvo que su patrón de uso pueda estimarse con fiabilidad por referencia a la «demanda o utilización» del servicio público medida en unidades físicas, en cuyo caso, este método podría aceptarse como criterio de amortización siempre que sea el patrón más representativo de la utilidad económica del citado activo.

A tal efecto se aplicarán los criterios regulados en el apartado 1.6 de las normas de registro, valoración e información a incluir en la memoria sobre los acuerdos de concesión de infraestructuras públicas.

3. La provisión que surge como contrapartida del activo intangible deberá actualizarse cada año hasta la fecha de su efectiva cancelación, aplicando los criterios recogidos en el PGC para las provisiones, circunstancia que originará el reconocimiento de un gasto financiero.

4. La diferencia entre el desembolso que debe efectuarse en la última renovación y el importe de la citada provisión, se contabilizará aplicando los criterios recogidos en el Plan General de Contabilidad para el inmovilizado material. En consecuencia, deberá amortizarse tomando como plazo de vida útil el periodo que reste hasta que finalice la concesión.

5. Los cambios en las estimaciones sobre el valor del activo y la provisión se tratarán de acuerdo con los criterios recogidos en el Plan General de Contabilidad para los costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación.

comparació amb la inversió inicial, aquesta paradoxa del comportament de la dotació comptable (suma d'amortitzacions i provisions) no es dona. Efectivament, en aquests casos, la dotació de l'any 1 es va incrementant molt lleugerament, fins el moment de la primera reposició, moment en que la dotació baixarà lleugerament, per a seguir incrementant-se a partir de llavors. Però, amb aquest altre tipus d'infraestructura, al llarg de tota la concessió, la variació interanual de la dotació difícilment supera el 1%. En el nostre cas, com veiem de la taula, la variació interanual arriba a ser del 30%. La reflexió que hem de fer és que, no solament aquest tractament comptable no sembla adient per al nostre cas, sinó, més aviat, i simplement, les nostres renovacions de xarxa no s'ajusten al tipus de reposició de la lletra b de l'article 2.1 de la norma.

En aquest cas, un cop dotat l'actiu intangible (la total inversió del període concessional), la seva amortització lineal dins del termini concessional donarà les següents dotacions:

Dotacions anuals					
	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5
Amortització	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700

No hem contemplat efectes financers de la dotació del valor actual de les inversions futures, lo qual seria coherent amb que aquestes s'anessin incrementant en el seu valor, any rere any, d'acord amb la taxa de descompte que podríem estar considerant. Però és que, a més, amb aquesta consideració simplifiquem l'exemple notablement.

Conclusions

Certament, els tres escenaris que hem estudiats es poden sotmetre a la corresponent crítica. Dit lo qual, si del que es tracta és d'establir un judici professional raonat, això no es pot fer sense veure les conseqüències que es tenen per al règim de preus de la concessió que, en el nostre cas, serà la tarifa o Prestació Patrimonial no Tributaria (PPnT).

En primer lloc sembla clar que ens hem d'acollir a la norma EHA/3362/2010, per lo qual, i ja només per aquest motiu, no hauríem de contemplar l'escenari 1. Però és que, a més, en cas d'adoptar dit escenari, les dotacions d'amortització són fortament creixents a mesura que avança la concessió, el que conduirà a unes tarifes també fortament creixents, el que no resulta coherent amb la natura del servei que ens ocupa, i del que esperem que les tarifes no allunyin la seva evolució del que pot ser la corresponent a l'increment dels preus al consum, sent desitjable de que fins i tot en sigui inferior a aquesta evolució de l'IPC.

L'escenari 2 és més coherent pel fet que ja hem determinat que ens resulta d'aplicació la norma EHA/3362/2010. Això no obstant, ens condueix a uns costos tarifaris (amortitzacions més provisions) que, al contrari del que succeeix amb el primer escenari, decreixen al llarg del termini de la concessió, tot requerint un fort increment a l'inici de la concessió. Això tampoc és coherent amb la natura del servei que ens ocupa, doncs condueix a que les tarifes serien més elevades el primer any de la concessió, mentre que anirien baixant al llarg de la mateixa quan, el que es pot esperar en el nostre servei és un estabilitat pressupostaria més enllà dels efectes inflacionaris en els costos operatius, i no així degut a les inversions quan a més aquestes son força estables durant tot el període.

L'escenari 3 resulta d'aplicació en tant que, efectivament, als actius a revertir, en el moment en que es procedeix a la seva renovació els hi queda un termini d'ús (el que resta de la concessió a partir d'aquest moment) és inferior a la seva vida econòmica (segons taules d'amortització fiscals), tal com és requisit de l'aplicació de la Disposició Addicional Única de la norma. Això aplicaria només als actius objecte de renovació (és a dir, les reposicions durant la concessió), mentre que per a una eventual inversió inicial, aplica plenament l'article 1.6 de la norma, tal com hem fet per l'escenari 3. Aquest escenari ens porta a unes dotacions que podem definir en harmonia amb la natura de la concessió del servei d'aigua, i les seves PPnT, tal com la venim definint.

Per tant, com a conclusió, per al nostre estudi, adoptem el criteri d'amortització corresponent a l'escenari 3, que correspon a la dotació de l'actiu intangible (i per aquests entenem la total inversió del període concessional), i la seva amortització lineal dins del termini concessional