

---

# MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA (SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE I CLAVEGUERAM)



## ÍNDEX

I.	<b>INTRODUCCIÓ</b> .....	3
II.	<b>MARC JURÍDIC</b> .....	8
2.1.	Procediment .....	8
2.2.	Procediment a seguir si es decideix la gestió indirecta del servei mitjançant concessió i/o societat d'economia mixta .....	9
III.	<b>ANÀLISIS DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ</b> .....	11
3.1.	Fonaments i consideracions jurídiques .....	13
3.2.	Conclusions .....	50
IV.	<b>PLA DE VIABILITAT DE MODELS DE GESTIÓ INDIRECTA I DE GESTIÓ DIRECTA DELS SERVEI D'AIGUA. ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICO-FINANCERA (ART. 285.2 LCSP)</b> .....	52
4.1.	Dades bàsiques .....	53
4.2.	Personal .....	55
4.3.	Costos indirectes de l'Ajuntament de La Vall d'en Bas .....	73
4.4.	Energia elèctrica .....	74
4.5.	Compra d'aigua .....	75
4.6.	Materials de conservació .....	75
4.7.	Treballs de tercers .....	76
4.8.	Tractament .....	77
4.9.	Transport .....	79
4.10.	Impostos i taxes .....	79
4.11.	Despeses generals .....	81
4.12.	Despeses extraordinàries .....	83
4.13.	Amortització tècnica i Fons de reposició .....	83
4.14.	Fons de reversió .....	84
4.15.	Despeses financeres .....	84
4.16.	Cànon Ajuntament .....	86
4.17.	Retribució de la gestió .....	87
4.18.	Retribució de la inversió o retribució dels recursos aportats pel concessionari .....	87
V.	<b>COMPARACIÓ DE LA VIABILITAT DEL SERVEI SEGONS LA FORMA DE GESTIÓ INDIRECTA O DIRECTA</b> .....	88
VI.	<b>PLA DE VIABILITAT DE MODEL DE GESTIÓ INDIRECTA I DE GESTIÓ DIRECTA DEL SERVEI DE CLAVEGUERAM. ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMIC-FINANCER (ART. 205.2 LCSP)</b> .....	90
6.1.	Personal .....	93
6.2.	Costos indirectes de l'Ajuntament de La Vall d'en Bas.....	96
6.3.	Energia elèctrica .....	97
6.4.	Materials de conservació i treballs de tercers .....	97
6.5.	Transport .....	99
6.6.	Impostos i taxes .....	100
6.7.	Despeses generals .....	102
6.8.	Impagats .....	103
6.9.	Despeses financeres .....	103
6.10.	Fons de reposició i amortització tècnica .....	104
6.11.	Retribució .....	104
6.12.	Altres despeses .....	105
6.13.	Impost de societats .....	105
VII.	<b>COMPARACIÓ DE LA VIABILITAT DEL SERVEI DE CLAVEGUERAM SEGONS LA FORMA DE GESTIÓ INDIRECTA O DIRECTA</b> .....	107
VIII.	<b>OBTENCIÓ DE INGRESSOS I DESPESES ANY BASE PEL SERVEI DE CLAVEGUERAM. ESTUDI DE TARIFA ASSOCIADA AL CONSUM D'AIGUA</b> .....	108
IX.	<b>INVERSIONS</b> .....	110
X.	<b>PROJECCIONS DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ A 15 ANYS</b> .....	114
10.1.	Alternatives de gestió plantejades .....	115
10.2.	Període de recuperació de les inversions .....	116
10.3.	Hipòtesis generals de les projeccions .....	116
10.4.	Projecció dels ingressos .....	117

10.5.	Projecció de les despeses .....	118
10.6.	Capítols d'inversió .....	121
10.7.	Flux de caixa .....	122
10.8.	Projeccions de les diferents formes de gestió a 15 anys .....	123
10.9.	Taula resum dels comptes de resultats. Any base .....	133
<b>XI.</b>	<b>CARACTERÍSTIQUES D'EFICIÈNCIA NO ECONÒMICA DELS DIFERENTS MODELS DE GESTIÓ .....</b>	<b>134</b>
11.1.	Coneixements especialitzats en la matèria (Know-how) .....	134
11.2.	Gestió del personal .....	136
11.3.	Risc operacional .....	137
11.4.	Inversions .....	139
11.5.	Competència .....	140
11.6.	Sostenibilitat pressupostària de l'Administració Pública .....	141
11.7.	Incertesa del futur servei .....	142
11.8.	Facilitat d'adaptació als imprevistos .....	142
<b>XII.</b>	<b>ASPECTES A ANALITZAR PER LA DETERMINACIÓ DE LA MILLOR FORMA DE PRESTAR EL SERVEI ....</b>	<b>144</b>
12.1.	Aspectes socials, de percepció ciutadana i de governança .....	144
12.2.	Aspectes Tècnic.Ambientals .....	145
12.3.	Aspectes de sostenibilitat econòmica, rendibilitat i d'inversió .....	146
12.4.	Altres requisits a tenir en compte per escollir la forma de prestació del servei .....	148
<b>XIII.</b>	<b>CONCLUSIONS SOBRE EL MODEL DE GESTIÓ MÉS VIABLE I FAVORABLE PELS USUARIS .....</b>	<b>157</b>
<b>XIV.</b>	<b>QUADRE BALANÇ DEL SERVEI INTEGRAL ANY BASE .....</b>	<b>160</b>
<b>XV.</b>	<b>VIABILITAT-ECONÒMICA DEL SERVEI INTEGRAL .....</b>	<b>161</b>
<b>XVI.</b>	<b>GENERALITATS DE LA PROJECCIÓ ECONOMICOFINANCERA .....</b>	<b>162</b>
<b>XVII.</b>	<b>HIPÒTESIS DE LES PROJECCIONS .....</b>	<b>165</b>
17.1.	Full de càlcul del Model economicofinancer .....	171
17.2.	Criteris establerts a mantenir en l'elaboració del estudi economicofinancer a presentar per part dels licitadors	172
<b>XVIII.</b>	<b>PROJECCIÓ ECONÒMICA DEL SERVEI PER CONCESSIÓ A 15 ANYS .....</b>	<b>173</b>

## I. INTRODUCCIÓ

Aquesta Memòria justificativa té per objecte analitzar el procediment que ha de seguir l'expedient iniciat per a adoptar la nova modalitat de gestió del servei municipal d'abastament d'aigua de consum humà i clavegueram del municipi de La Vall d'en Bas.

Al municipi de La Vall d'en Bas el **servei d'abastament d'aigua potable**, de titularitat i competència municipal, es gestiona de manera indirecta.

Tanmateix, el **servei de clavegueram** es gestiona de forma directa per l'Ajuntament.

### **Forma de gestió dels serveis públics d'abastament d'aigua i clavegueram.**

Els ens locals tenen plena potestat per constituir, organitzar, modificar i suprimir els serveis de la seva competència, d'acord amb el que estableix la legislació de règim local i altres disposicions aplicables, sempre que es garanteixi el compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera (article 86.1 LRBRL, article 246.1 TRLMRLC), el que requerirà que es justifiqui la conveniència i oportunitat (article 85 LRBRL i article 243 TRLRLC).

Sense perjudici d'això, la llei ha previst que hi hagi tot un seguit de serveis que són competència dels ens locals i que aquests han de prestar de forma obligatòria. Són els que es relacionen en els articles 26.1a) LRBRL. Entre aquests serveis, està el proveïment domiciliari d'aigua potable i clavegueram.

Així mateix, aquest és un dels serveis reservats als ens locals, per tenir la consideració d'essencial. En efecte, l'article 86.3 LRBRL declara la reserva a favor de les entitats locals d'una sèrie d'activitats o serveis essencials: proveïment domiciliari i depuració d'aigües; recollida, tractament i aprofitament de residus, i transport públic de viatgers, de conformitat amb el que es preveu en la legislació sectorial aplicable.

Aquesta reserva, que atribueix als ens locals la titularitat dels serveis i activitats relacionats, no exclou la iniciativa privada, de forma que els ens locals podran prestar-los en concurrència amb els particulars, tret que s'aprovi la seva prestació en règim de monopoli, cas en què, a més de l'aprovació per majoria absoluta del ple de la Corporació, serà necessari acord de la Generalitat de Catalunya.

En conseqüència, el proveïment domiciliari d'aigua potable i clavegueram dels municipis constitueix un servei públic de caràcter essencial, obligatori, de titularitat dels ens locals, quina prestació està reservada a aquests, el que no exclou la iniciativa privada, tret que no s'hagi tramitat la seva prestació en règim de monopoli.

La determinació de la forma de gestió dels serveis públics ha de venir presidida pels principis d'eficiència i sostenibilitat, de forma que d'entre les diferents formes de gestió que recull la llei, s'ha d'optar sempre per la més sostenible i eficient.

Així, l'article 85.2 LRBRL estableix que:

*"Els serveis públics de competència local hauran de gestionar-se de la forma més sostenible i eficient, d'entre les enumerades a continuació:*

**A) Gestió directa:**

**a) Gestió per la pròpia Entitat Local.**

- b) Organisme autònom local.*
- c) Entitat pública empresarial local.*
- d) Societat mercantil local, el capital social del qual sigui de titularitat pública.*

*Només podrà fer-se ús de les formes previstes en les lletres c) i d) quan quedi acreditat mitjançant memòria justificativa elaborada a aquest efecte que resulten més sostenibles i eficients que les formes disposades en les lletres a) i b), per al que s'hauran de tenir en compte els criteris de rendibilitat econòmica i recuperació de la inversió.*

*A més, haurà de constar en l'expedient la memòria justificativa de l'assessorament rebut que s'eleva al Ple per a la seva aprovació on s'inclouran els informes sobre el cost del servei, així com, el suport tècnic rebut, que hauran de ser publicitats. A aquest efecte, es recaptarà informe de l'interventor local qui valorarà la sostenibilitat financera de les propostes plantejades, de conformitat amb el que es preveu en l'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.*

***B) Gestió indirecta**, mitjançant les diferents formes previstes per al contracte de gestió de serveis públics en el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre”.*

En el mateix sentit es pronuncia l'article 245 del TRLRCL.

### **Procediment per a l'elecció d'una nova modalitat de gestió del servei d'abastament d'aigua.**

El procediment a seguir per l'elecció d'una modalitat de gestió del servei d'abastament d'aigua i clavegueram és el que regulen els articles 159 i 160 del ROAS, per remissió del 188.5 del mateix Reglament. L'article 159.1 disposa que l'expedient ha d'estar integrat per una Memòria justificativa, un Projecte d'establiment del servei i un Reglament que estableixi el règim jurídic de la prestació.

#### **Memòria**

Aquest document, anomenat Memòria Justificativa del servei, ha de justificar la prestació del servei des dels punts de vista social, jurídic, econòmic i organitzatiu, incorporant la valoració de l'eficiència i sostenibilitat econòmica de la forma de gestió escollida, així com la sostenibilitat financera de la Hisenda municipal, així com estudia la concurrència empresarial.

En aquesta memòria es motivarà:

- Acreditar la Convivència i Oportunitat (Art. 116.1. LCSP). Comparació de les formes de gestió.
- Elaboració d'un estudi de viabilitat del servei. Diagnosi tècnica del servei (Art. 285.2. LCSP i 247 LCSP).
- Escollir la forma de gestió més eficient i sostenible (Art. 85.1 LBRL).

#### **Projecte d'establiment del servei**

Segons l'article 159.2 del ROAS, el Projecte d'establiment del servei ha de contenir els aspectes següents:

- a) Característiques del servei, punt en el qual caldrà posar èmfasi en el caràcter integral del servei, que aplegarà el subministrament domiciliari d'aigua de consum humà i el clavegueram o sanejament en baixa d'aigües residuals urbanes.
- b) La forma de gestió. El mode de gestió justificat i escollit a la Memòria s'haurà de desplegar aquí en funció de la modalitat que s'hagi triat. Així per exemple, si s'opta per continuar amb la gestió indirecta per concessió de servei públic, caldrà incloure els Avantprojectes del Plec de clàusules econòmiques i administratives particulars i del Plec de prescripcions tècniques; si es tria la gestió directa per empresa municipal, els Estatuts de l'entitat pública empresarial o de la societat mercantil de capital íntegrament municipal. En el cas que s'optés per la societat d'economia mixta, a més dels Plecs esmentats caldria incorporar els Estatuts de la societat.
- c) Avantprojecte d'obres i instal·lacions a executar per l'ens gestor. En el cas de concessió o empresa mixta, la seva execució haurà de formar part dels Plecs.
- d) Estudi econòmic i financer, en funció de la modalitat de gestió escollida.
- e) Tarifes del servei amb la corresponent ordenança de prestacions patrimonials públiques no tributàries. En aquest punt caldrà estudiar la possibilitat d'una tarifa integrada d'abastament i clavegueram o dues tarifes diferents, en funció del diferent procediment de revisió, amb intervenció de la Comissió de Preus en el cas de les primeres.
- f) En el cas de concessió o societat d'economia mixta, cànon o participació que ha de percebre l'Ajuntament, que s'han d'integrar en el Plec de clàusules econòmiques i administratives particulars.
- g) Règim estatutari dels usuaris que, en realitat, és el Reglament del servei i l'Ordenança o Ordenances de les tarifes.
- h) Reglament del servei, amb el règim estatutari dels usuaris. El règim tarifari es pot incloure com un Títol del Reglament o regular-se per una Ordenança o Ordenances independents.

Per resolució d'Alcaldia, aquest expedient es pot encomanar a una Comissió Tècnica que, presidida pel mateix Alcalde o per un regidor, pot estar integrada per tècnics municipals i tècnics externs.

Per acord del Ple de ..... es va crear la comissió especial d'estudi i informe sobre el servei de l'aigua i clavegueram amb l'objectiu d'estudiar i informar les diferents formes de gestió del servei atenent a la continuïtat, qualitat, millora i menor cost del mateix.

D'acord amb l'article 160 del ROAS, l'expedient instruït amb els documents a què es refereix l'article 159, ha de ser aprovat inicialment pel Ple i sotmès a informació pública per un termini de trenta dies, mitjançant anuncis inserits al BOP, al DOGC i al tauler d'anuncis de l'Ajuntament. Simultàniament cal donar audiència als interessats.

Transcorregut el període d'exposició al públic i d'audiència als interessats, la Comissió tècnica ha d'estudiar les al·legacions i suggeriments presentats, proposar la seva resolució i elevar a l'Alcalde una proposta d'acord d'aprovació definitiva que l'Alcalde al seu torn sotmetrà al Ple. Com hem anticipat, en el cas que no s'hagin formulat al·legacions, l'acord d'aprovació inicial esdevindrà definitiu.

## Reglament del servei

D'acord amb l'article 159.3 del ROAS, l'expedient ha d'incloure també un Reglament del servei que declari que l'activitat és un servei públic assumit per l'Ajuntament com de competència i titularitat pròpies, extrem en el qual coincideix amb l'esmentat article 284.2 de la LCSP. El Reglament ha de determinar també l'abast de les prestacions a favor dels ciutadans.

A més del Reglament del servei i segons veurem més endavant en el cas de gestió indirecta, l'expedient ha d'incorporar l'Ordenança reguladora de les tarifes o prestacions patrimonials públiques no tributàries, que regula la LCSP.

## Críteris generals a tenir en compte al decidir sobre la forma de prestar un servei públic

Al marge de les regles i principis jurídics que s'han de tenir en compte en tot cas, la decisió sobre la manera de gestió del servei públic ha d'atendre a una pluralitat de factors d'una altra naturalesa.

Primer, *la diversitat dels serveis*. El debat sobre prestació directa de serveis no es pot dur a terme de forma general sense atendre a les diverses realitats dels diferents serveis públics.

Donat que en el nostre cas ens referim al servei de subministrament d'aigua i clavegueram a poblacions haurem de tenir en compte que és un servei econòmic que té com objecte proveir d'un bé essencial per la vida humana y que requereix un alt nivell de formació tècnica i inversions.

Segon, *la mida del municipi*. La decisió pot dependre també de la mida del municipi a on s'ha de prestar el servei, tot i analitzar si hi ha possibilitat de crear ens supramunicipals que creïn economies d'escala per a la prestació del servei.

En tercer lloc, *la situació financera de l'ens local*: situació financera actual, necessitats d'inversió que s'hauran d'assumir per la prestació d'aquest servei, possibilitat de fer-li front, capacitat d'endeutament, entre d'altres.

En quart lloc, *la relació concessional i de prestació de facto existent fins aquest moment en part del servei d'abastament d'aigua*.

En cinquè lloc, els poders i exercici efectiu del control sobre l'ens privat que presta el servei. Ha exercit l'administració titular del servei dels poders d'inspecció i control sobre l'activitat de l'ens concessionari? Les deficiències que han pogut existir en la gestió privada, poden corregir-se amb un sistema més efectiu de direcció i control sobre l'empresa privada, sense necessitat de passar a un sistema de gestió pública?

Avui la bona administració ja no és només aquella que respecta el principi de legalitat i evita actes arbitraris. Avui el Dret Administratiu té també com a finalitat assegurar l'eficàcia i eficiència de l'actuació pública, el que

incideix directament en el debat sobre la relació públic-privat en l'assoliment de les finalitats d'interès general, així com en el necessari respecte dels principis d'equilibri pressupostari i reducció del dèficit públic de les administracions.

Des d'aquesta perspectiva ens hem de situar en el debat sobre les funcions possibles de l'Estat, com a Estat garant o prestador. Tenint en tot cas en compte que l'Estat garant no suposa el seu alliberament en la responsabilitat de les tasques públiques, com en el cas de la prestació de servei de subministrament d'aigua, sinó la seva presència activa en la garantia dels fins socials mitjançant la regulació, direcció i control, però sense assumir necessàriament de forma directa la prestació, la provisió de serveis.

L'opció pel model de gestió del servei públic del subministrament d'aigua és un tema que està a l'agenda dels ens responsables de la prestació d'aquest servei i que encén debats apassionats. Però precisament per això i per la importància del servei, el debat s'ha de centrar en arguments contrastables centrats en raons d'eficàcia i eficiència dels models públics i privats al dur a terme la prestació de serveis públics de contingut econòmic. S'han de ponderar respectivament per a cada cas concret els factors econòmics (inversions necessàries, situació pressupostària de l'ens responsable de la prestació), factors d'eficiència (capacitat professional, tecnològica i de know how), grandària i població de l'ens prestador de servei, factors evolutius (concepció de l'administració com a entitat reguladora i controladora i no prestadora de serveis), marc jurídic formal per recuperar la gestió directa ... Com s'ha dit "no es tracta, per tant, -quan es parla de remunicipalitzar - d'una nova bandera que es pugui onejar pel simple gust de fer coses diferents aprofitant majories polítiques cojuturals, sinó una operació de gran calat polític, jurídic i econòmic i les seves conseqüències cal mesurar-les atenent moltes claus i a la singularitat del cas". Al plantejar-se una possible remunicipalització cal tenir en compte qui i com es pot prendre aquesta decisió, quin serà el règim en què queden els mitjans personals i materials que havien atès la prestació de servei, quines conseqüències indemnitzatòries pot tenir el rescat de concessions o empreses mixtes, quines implicacions pressupostàries. En tot cas, el que si és cert, és que ja sigui per gestionar com per controlar, "necessitem persones amb capacitat tècnica i que es basin en dades empíriques per aconseguir la bona gestió i menys ideòlegs que prometin solucions màgiques i ràpides".

## II. MARC JURIDIC

### 2.1. Procediment

Cal tenir presents els **Requisits previs a la gestió del servei públic municipal** i que fan referència al **Procediment administratiu per a la seva implantació o modificació** (articles 244 i 245 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril -en endavant TRLMRLC- i articles 182 a 187 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny, -en endavant ROAS-), A tal efecte **els serveis públics locals es poden prestar en Règim de Lliure Concurrencia o en Règim de Monopoli**, el procediment a seguir per a la seva constitució és el següent:

Acord del Ple designant una comissió d'estudi formada per membres de l'Ajuntament, personal tècnic i representants dels usuaris.

- Elaboració de la Memòria que justificarà la prestació del servei des dels punts de vista social, jurídic, econòmic i organitzatiu.
- Redacció del Projecte de prestació del servei, que haurà de contenir els aspectes següents:
  - a.- Les característiques del servei.
  - b.- La forma de gestió
  - c.- Les obres, els béns i les instal·lacions necessàries per a la prestació del servei.
  - d.- L'estudi econòmic financer i, si escau, les tarifes a percebre dels usuaris.

Els ens locals tenen **plena potestat per constituir, organitzar, modificar, suprimir, i delegar els serveis de la seva competència**, de conformitat amb allò que estableix la legislació de règim local i altres disposicions aplicables.

En la determinació de la forma de gestió del servei s'haurà d'acreditar la garantia del compliment de l'objectiu **d'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera** de l'exercici de les competències (art. 86.1 LBRL) i que no posa en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la Hisenda municipal.

L'Article 85.2 de la Llei 7/1985 Reguladora de les bases de Règim local, estableix que els serveis públics de competència local s'hauran de gestionar **de la forma més sostenible i eficient**.

Per obtenir quina és la millor forma de prestar el servei d'abastament d'aigua potable, cal analitzar una sèrie d'aspectes, com són:

- 1) Aspectes Socials
- 2) Aspectes Tècnic-ambientals, qualitat del servei, garantia de subministrament.
- 3) Aspectes de Sostenibilitat econòmica i d'inversió.

L'Art. 85.2. LBRL obliga que l'anàlisi de la sostenibilitat es basi en criteris de rendibilitat econòmica i recuperació de la inversió. La rendibilitat econòmica pot ser analitzada mitjançant diferents procediments. En projectes d'inversió a llarg termini, el mètode efectiu d'avaluació de la inversió ha de tenir

en compte l'efecte temporal, per la qual cosa és recomanable la utilització del ROI (*Return or Investment* o retorn de la inversió) Descomptat.

Cal fer unes projeccions financeres al llarg del període escollit, determinar la TIR (Taxa interna de retorn de la inversió) i el VAN (Valor Actual Net) del flux de caixa del servei, que representa els fons generats per l'explotació del servei una vegada deduïts els costos operatius i les inversions previstes, exclouent els fluxos derivats del seu finançament.

Amb aquests resultats obtinguts de VAN, TIR i ROI, a més de la capacitat d'inversió que genera el model, que juntament amb altres criteris de capacitat d'endeutament de cada forma de gestió, eficiència del servei en cada forma de gestió (eficàcia, eficiència), personal i risc operacional, es pot optar per la millor forma de gestió.

Pel que fa al servei d'abastament d'aigua, en el municipi de la Vall d'en Bas l'establiment del servei ha estat realitzat de manera parcial en algunes zones del municipi i també s'ha indicat que les zones en les quals no es gestiona directament els serveis per l'Ajuntament són gestionades de manera indirecta, no sent estrictament necessari dur a terme una municipalització del servei com a tal. No obstant això, està prevista la seva gestió integral en totes les zones del municipi sota una única forma i aquesta qüestió comportarà la modificació del règim de gestió directa a indirecta o viceversa. En aquest sentit, com ha precisat l'Autoritat Catalana de la Competència:

*"Sin embargo, un cambio de forma de gestión (por ejemplo, el cambio de gestión indirecta a directa, o "remunicipalización") también podría comportar la necesidad de efectuar tal trámite. Ello sucedería en los supuestos en que la monopolización del servicio se hubiera producido de facto, es decir, sin pronunciamiento expreso al respecto por parte del ente local y, por lo tanto, sin haber seguido el procedimiento establecido al efecto (por ejemplo, que se hubiera concesionado el servicio de abastecimiento domiciliario de agua potable sin declaración de establecimiento del servicio en régimen de monopolio). En estos supuestos, en que efectivamente se ha monopolizado el servicio con ocasión del cambio de gestión, el ente local debería proceder a la declaración de monopolio, y, en consecuencia, solicitar el informe de la autoridad de competencia." ("Remunicipalización" de servicios locales y competencia. Anna Colomé Nin, Susana Grau Arnau. Cuadernos de derecho local, ISSN 1696-0955, Número 43, 2017).*

En cas de ser necessari aquest tràmit, la sol·licitud d'informe de l'Autoritat Catalana de la Competència per l'establiment del servei en règim de monopoli (o el canvi de gestió, com anteriorment s'ha exposat) per aplicació de l'article 97.2 del Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local, precisaria el compliment del que estableixen els articles 86 LRBRL, 243 a 245 TRLMRLC i 143 a 149 i 183 ROAS), .

## 2.2. Procediment a seguir si es decideix la gestió indirecta del servei mitjançant concessió i/o societat d'economia mixta

En aquest cas seria necessari iniciar l'expedient de contractació, segons l'estipulat a la LCSP: Actuacions preparatòries del contracte de concessió de serveis:

1. **Redacció de l'Expedient acreditatiu de Conveniència i Oportunitat**, motivant la necessitat del contracte (article 116.1 LCSP).
2. **Realització i aprovació d'un estudi de viabilitat del servei.**

El contingut mínim de l'Estudi de Viabilitat s'indica a l'article 247 de la LCSP que es troba emmagatzemat dins el Capítol corresponent al contracte de concessió d'obres (Títol II, Capítol II, Secció 1ª). En el cas de contractes de concessió de serveis, no tots els epígrafs assenyalats en aquest article seran d'aplicació. Al nostre parer, el contingut mínim de l'Estudi de Viabilitat, per tant, hauria de ser el següent:

- Una justificació dels avantatges quantitius i qualitius que aconsellen la utilització d'aquest contracte davant d'altres tipus contractuals.
- El valor actual net de totes les inversions, costos i ingressos del concessionari per avaluar el risc operacional, així com els criteris per a valorar la taxa de descompte.
- L'impacte de la concessió en matèria d'estabilitat pressupostària.

La seva exposició pública en el termini d'un mes.

Cal tenir en compte en aquest punt el disposat per la DA 3ª.5 LCSP, que obliga a la tramitació conjunta de l'estudi de viabilitat o estudi de viabilitat econòmica-financera amb l'expedient acreditatiu de l'oportunitat i conveniència de la mesura d'acord amb l'article 86.1 LBRL considerat en relació amb l'article 97 TRRL i preceptes corresponents del RSCL.

3. **Avantprojecte de construcció i explotació de les obres.** En el cas en què el contracte compregui l'execució d'obres, la tramitació anirà precedida, de l'elaboració i aprovació administrativa de l'Avantprojecte de construcció i explotació de les obres que resultin precises. Exposició pública pel termini d'1 mes.
4. **Redacció de plecs.** Els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques s'elaboraran en els termes establerts per la LCSP, amb els aspectes establerts a l'article 285.1 LCSP:
  - Objecte del contracte.
  - Condicions de prestació del servei i, en el seu cas, 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.
  - 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.
  - Requisits de capacitat i solvència financera, econòmica i tècnica que siguin exigibles als licitadors.
  - Previsió de la possibilitat que es produeixi la cessió del contracte.
5. En el cas de la **societat d'economia mixta**, segons la disposició addicional 22ª LCSP, la concessió pot ser adjudicada directament a una societat d'economia mixta en la qual concorri majoritàriament capital públic amb capital privat, sempre que l'elecció del soci privat s'hagi efectuat de conformitat amb les normes establertes en la Llei per a l'adjudicació del contracte.

### III. ANÀLISIS DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ

En aquest apartat es procedeix a realitzar l'estudi sobre la viabilitat econòmica comparada de la gestió del servei del cicle integral de l'aigua al municipi prestat de forma directa i de forma indirecta.

Aquest estudi analitzarà, en primer lloc les consideracions jurídiques de les diferents formes de prestació dels serveis públics, analitzant-les econòmicament a continuació.

Una qüestió prèvia abans d'entrar en l'estudi de la nova modalitat del servei d'abastament d'aigua potable i de clavegueram, i del procediment a seguir al respecte, és precisament la conveniència i l'oportunitat de la gestió integrada d'aquests dos serveis municipals de caràcter obligatori, fins ara prestats per separat i amb modalitats de gestió diferents.

Com veurem tot seguit, la gestió integrada de l'abastament d'aigua de consum humà i del sanejament en baixa d'aigües residuals urbanes –subministrament domiciliari d'aigua i clavegueram d'evacuació d'aigües residuals i pluvials– és un objectiu no només aconsellable en ordre a una bona gestió d'aquests serveis públics, sinó que constitueix, si no una obligació, sí una palesa recomanació legal.

La gestió integral dels serveis d'aigua és conseqüència natural de la unitat del cicle hidrològic que caracteritza les aigües continentals, tant des d'un punt de vista físic, com de la declaració legal que, en aquest sentit, efectua l'article 1.3 de la Llei d'Aigües, en la seva versió de Text refós, –TRLA–, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2001, de 20 de juliol.

L'actual separació, o solució de continuïtat, entre el servei de subministrament domiciliari d'aigua potable (abastament en baixa) i el servei d'evacuació d'aigües residuals i d'aigües pluvials, per mitjà del clavegueram unitari (sanejament en baixa) és totalment artificial i degut a la seva implantació, com a serveis públics en xarxa, en moments històrics diferents i amb formes de titularitat i de gestió distintes. El servei integral d'aigua es justifica, no només per la concepció del cicle hidrològic com un cicle únic i integral, sinó de forma més immediata i menys conceptual, per la mera constatació que entre la utilització del servei domiciliari de subministrament d'aigua potable, a través d'una infraestructura en xarxa que *"finalitza"* a l'aixeta de l'usuari, i la subsegüent evacuació de l'aigua utilitzada i, per tant, residual i ja no potable, a través d'una altra xarxa que *"comença"* a l'aigüera o als sanitaris del mateix usuari, no hi ha en realitat cap solució de continuïtat. Això ha de ser així perquè el fet que l'evacuació de l'aigua utilitzada es produeixi, precisament, sense solució de continuïtat amb la seva utilització és condició essencial tant per a la salut de les persones i la higiene i la salut públiques, com per a la protecció del medi ambient i, en particular, per a preservació de les condicions del *"bon estat"* del recurs hídric, en termes de la Directiva 2000/60/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2000, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política d'aigües, també coneguda com a Directiva Marc de l'Aigua.

De fet, l'evacuació de les aigües residuals per mitjà del clavegueram (sanejament en baixa que inclou les aigües pluvials), així com el seu posterior tractament a les estacions de depuració d'aigües residuals, EDAR (sanejament en alta) no és un servei diferent del d'abastament d'aigua de consum humà, sinó una prestació subsegüent, necessària i imprescindible del servei d'abastament. En termes econòmics, l'evacuació i sanejament de les aigües residuals és una deseconomia externa o economia negativa, generada per

l'abastament que fins als anys 70 del segle passat no es va començar a valorar i gravar amb exaccions locals específiques (taxes municipals de clavegueram i tractament) i després, a partir dels anys 80, amb tributs autonòmics (increment de tarifa i cànon de sanejament).

Certament, el clavegueram es pot diferenciar del servei d'abastament d'aigua, en la mesura que, a més d'evacuar les aigües residuals que genera l'abastament, és una infraestructura que té la funció de recollida i evacuació de les aigües pluvials a la via pública, això en el supòsit habitual de xarxa de clavegueram unitària i no separativa (de residuals i de pluvials, per separat). No obstant això, en sòl urbà, la consideració de les aigües pluvials i residuals no és substancialment diferent, ni per la seva evacuació ni pel seu tractament, que en res es diferencia del de les aigües pròpiament residuals, atès el grau de contaminació que les aigües pluvials adquireixen, ja no només pel seu contacte amb la via pública, sinó també amb la contaminació atmosfèrica, particularment en les grans conurbacions i en les zones industrials. En tot cas i en el si del cicle hidrològic, el clavegueram, com a infraestructura d'evacuació d'aigües pluvials, forma part del servei integral d'aigua.

La concepció del cicle hidrològic com un cicle únic i integral i, en conseqüència, la necessitat de la seva planificació i gestió integrades té una sòlida base, tant en Dret internacional i comunitari europeu, com estatal i, particularment, català.

En el seu article 1.2, la Llei d'Aigües del 1985, la Llei 29/1985, de 8 de maig -actualment TRLA-, fa que la concepció del cicle hidrològic esdevingui un concepte legal, sobre el qual s'estableix el principi de l'aigua com a recurs unitari, subordinat a l'interès general, que integra el domini públic hidràulic.

La Conferència Internacional sobre l'Aigua i el Medi Ambient, CIAMA, celebrada a Dublín, entre el 26 i el 31 de gener de 1992, promoguda per les Nacions Unides, va adoptar una Declaració -la Declaració de Dublín sobre l'aigua i el desenvolupament sostenible-, el primer principi de la qual és el següent:

*"El agua es un recurso finito y vulnerable, esencial para sostener la vida, el desarrollo y el medio ambiente. Dado que el agua es indispensable para la vida, la gestión eficaz de los recursos hídricos requiere un enfoque integrado que concilie el desarrollo económico y social y la protección de los ecosistemas naturales. La gestión eficaz establece una relación entre el uso del suelo y el aprovechamiento del agua en la totalidad de una cuenca hidrográfica o un acuífero".*

Pocs mesos després, la Conferència Internacional de les Nacions Unides sobre Medi Ambient i el Desenvolupament, celebrada a Rio de Janeiro el 14 de juny de 1992, aprovà, entre altres documents, l'Agenda Local 21. En el capítol 18 de l'Agenda, amb el títol de "Protecció de la qualitat i el subministrament dels recursos d'aigua dolça: aplicació dels criteris integrats per a l'aprofitament, l'ordenació i l'ús dels recursos d'aigua dolça", s'hi inclou com a àrea de programa "l'ordenació i l'aprofitament integrats dels recursos hídrics".

La Unió Europea ha incorporat el principi de la gestió integrada dels serveis d'aigua a la Directiva 2000/60/CE, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política d'aigües. En l'exposició de motius d'aquesta Directiva i després d'establir (1) que l'aigua no és un bé comercial com els altres, sinó un patrimoni que cal protegir, defensar i tractar com a tal, i que l'abastament i la resta de serveis d'aigua (15) són serveis d'interès general, tal com es defineixen a la Comunicació de la Comissió "Los servicios de interés general en Europa" (96/C 281/03, DOCE nº C 281, 26.09.96), estableix (33) que l'objectiu d'un bon estat de les aigües ha de perseguir-se a cada conca hidrogràfica, de manera que es coordinin les mesures relatives a les aigües superficials i les aigües subterrànies que pertanyin a un mateix sistema ecològic, hidrològic i hidrogeològic, per dir tot seguit que:

*“A efectos de la protección del medio ambiente, es necesario integrar en mayor medida los aspectos cualitativos y cuantitativos de las aguas, tanto superficiales como subterráneas, teniendo en cuenta las condiciones de escorrentía natural del agua dentro del ciclo hidrológico.”*

Pel que fa ja al text articulat de la Directiva 2000/60/CE, l'enfocament integral en la gestió dels serveis d'aigua es desprèn dels objectius marcats per l'article 1, entre els que podem destacar l'ús sostenible de l'aigua basat en la protecció a llarg termini dels recursos hídrics, la garantia de subministrament suficient d'aigua superficial i subterrània en bon estat, tal com exigeix un ús de l'aigua sostenible, equilibrat i equitatiu, i la reducció significativa de la contaminació de les aigües subterrànies i la protecció de les superficiales i les marines. Però la concepció dels serveis d'aigua com un servei integral es fa palesa de forma precisa a l'article 2, que conté les definicions, i que en el seu apartat 38 inclou en els serveis d'aigua tant l'abastament en alta i en baixa (extracció, embassament, dipòsit, tractament i distribució), com el sanejament també en baixa i en alta (recollida o evacuació i depuració de les aigües residuals que s'aboquen a les aigües superficiales).

La transposició de la Directiva marc de la política comunitària d'aigües, per mitjà de la modificació del TRLA, efectuada per mitjà de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, no presta gens d'atenció al servei integral d'aigües, per la senzilla raó que ja la Llei d'Aigües original –la Llei 29/1985, de 8 de maig–, regula essencialment el domini públic hidràulic, però no pas els serveis públics d'aigua –abastament i sanejament– que resten en l'àmbit competencial autonòmic quant a la seva ordenació i, en principi, en l'àmbit local quant a la seva titularitat i gestió (article 86.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, –LBRL–).

És per això que la legislació hidràulica catalana, sobretot a partir de la Llei 6/1999, de 12 de juliol, d'ordenació, gestió i tributació de l'aigua –avui Text refós de la legislació d'aigües de Catalunya, –TRLAC–, aprovat pel Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre– sí que incorpora l'enfocament integrat en la prestació dels serveis d'aigua. A partir del reconeixement de la competència local en matèria d'abastament d'aigua, de clavegueram i de tractament d'aigües residuals (article 5 del TRLAC), la legislació catalana d'aigua aposta decididament per la gestió integral dels serveis d'aigua, a càrrec de les entitats locals d'aigua, bàsiques o qualificades. Conforme a la definició que d'entitat local d'aigua bàsica dona l'article 2.9 del TRLAC, té aquesta condició qualsevol ajuntament o altre ens local, o agrupació d'ens locals, que assumeixi la gestió dels sistemes públics d'abastament d'aigua potable i de sanejament d'aigües residuals, inclòs el clavegueram. I si en la definició d'entitat local d'aigua bàsica no s'imposa el caràcter integral de la prestació d'aquests serveis, la gestió integrada sí que és ja una condició, per bé que no obligatòria, en la definició de les entitats locals d'aigua qualificades.

Cal dir, finalment, que la gestió del cicle integral de l'aigua és un dels objectius del *Libro Verde de la Gobernanza del Agua en España*, elaborat pel Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic, el 22 de març de 2020 (epígraf 4.5, p. 92 a 101).

La gestió integral i integrada dels serveis d'aigua –abastament i sanejament– no és doncs legalment obligatòria per als ens locals, però sí que hi ha una palesa voluntat del legislador de què les entitats locals vagin establint, de forma progressiva, la integració d'aquests serveis. L'opció de l'Ajuntament de La Vall d'en Bas va doncs en el bon camí.

### 3.1. Fonaments i consideracions jurídiques

#### 3.1.1. Normativa aplicable

La legislació aplicable al present estudi és la següent:

- Articles 22, 25-26, 85-85 ter i 86 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
- Articles 243, 244 i 249 del Decret Legislatiu 2/2003 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMC).
- Articles 136-149, 159, 160 i 181-188, i 211-225, del Decret 179/1995 pel qual s'aprova el Reglament d'Obres, Serveis i Activitats dels Ens Locals (ROAS).
- Article 4 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP).
- Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.

### 3.1.2. Procediment a seguir per a l'adopció de la modalitat de gestió del servei d'abastament d'aigua i clavegueram

Cal analitzar ara el procediment que ha de seguir l'expedient iniciat per a adoptar la nova modalitat de gestió del servei municipal d'abastament d'aigua de consum humà i de clavegueram. L'article 85.2 de la LBRL, en la redacció donada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local -LRSAL-, exigeix que els serveis públics municipals s'han de prestar de la forma més sostenible i eficient, entre les modalitats de gestió directa i indirecta que el mateix precepte indica.

Per tant, amb la finalitat de justificar que la modalitat de gestió escollida, és necessari que s'acrediti el compliment d'aquests requisits de sostenibilitat i eficiència.

### 3.1.3. Respecte de l'àmbit competencial i de gestió dels serveis públics

La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local estableix en el seu article 25.2 que el municipi exercirà competències en matèria d'abastament d'aigua, clavegueram i tractament d'aigües residuals; l'article 26.1 de la referida llei estableix l'obligatorietat que tots els municipis, per si o associats, prestin serveis d'abastament domiciliari d'aigua potable i clavegueram, alhora que l'article 86 declara la reserva en favor de les Entitats locals dels dits serveis que els considera essencials.

Així, doncs, els municipis ostenten un triple títol sobre l'abastament d'aigua a la població: competència, declaració de servei mínim i titularitat.

Tot i la indiscutible naturalesa de servei públic de l'activitat d'abastament d'aigua, la gestió de la mateixa té també una naturalesa d'activitat econòmica d'interès general.

#### 3.1.4. Procediment per a l'elecció d'una nova modalitat de gestió del servei d'abastament d'aigua i de clavegueram

Establert doncs que el procediment a seguir és el que regulen els articles 159 i 160 del ROAS, per remissió del 188.5 del mateix Reglament (de fet i quant a clavegueram l'aplicació dels arts. 159 i 160 és directa), l'article 159.1 disposa que l'expedient ha d'estar integrat per una Memòria justificativa, un Projecte d'establiment del servei i un Reglament que estableixi el règim jurídic de la prestació.

#### 3.1.5. Formes i modalitats de gestió del servei d'abastament d'aigua de consum humà i de clavegueram

L'elecció de la forma i la modalitat de gestió és una potestat discrecional de l'Ajuntament. Ara bé, com totes les potestats discrecionals el seu abast mai és absolut, sinó que té uns elements reglats que cal respectar. Doncs bé, en el cas que ens ocupa, a més del procediment a seguir, un altre clar element reglat ineludible és el que estableix l'article 85.2 de la LBRL/LRSAL, segons el qual **els serveis públics de competència local s'han de gestionar de la forma més sostenible i eficient**, entre les que s'enumeren en aquest mateix precepte, com de gestió directa i indirecta.

Segons el XIV Estudi Nacional de 2016, realitzat conjuntament per la Asociación Española de Abastecimiento de Agua y Saneamiento -AEAS- i la Asociación Española de Empresas Gestoras de Servicios de Agua Urbana -AGA-:

- Un 44% dels municipis espanyols adopten la forma de gestió directa, amb un 34% d'empreses públiques i 10% de gestió pel mateix Ajuntament, i
- Un 56% la forma de gestió indirecta, amb un 34% de concessions i un 22% d'empreses mixtes. Cal tenir en compte que, des de l'Estudi de 2008, les societats d'economia mixta han passat del 13% al 22%.

Un dels objectius de la Memòria és, doncs, justificar que la forma i la modalitat de gestió elegida és la més sostenible i eficient. Aquesta justificació és essencialment tècnica i econòmica, però no deixa de tenir alguns factors d'ordre jurídic que tot seguit passem a analitzar.

#### 3.1.6. Respecte de les formes de gestió

L'art. 4 de la Llei 7/1985, així com l'art. 153 del Decret 179/95 (en endavant ROAS), reconeixen als municipis la facultat o potestat d'autoorganització per a crear, modificar i suprimir els serveis de la seva competència. Aquesta potestat, si bé és discrecional, no és arbitrària, sinó que té com a límit el no poder atemptar directa ni indirectament els drets dels usuaris causant-les-hi un perjudici i, per tant, és fiscalitzable en via jurisdiccional.

Cal tenir presents els Requisits previs a la gestió del servei públic municipal i que fan referència al Procediment administratiu per a la seva implantació o modificació (articles 244 i 245 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril -en endavant TRLMRLC- i articles 182 a

187 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny, -en endavant ROAS-). A tal efecte els serveis públics locals es poden prestar en Règim de Lliure Concurrencia o en Règim de Monopoli, en l'actualitat el servei al municipi de La Vall d'en Bas es presta en règim de lliure concurrència mitjançant concessió administrativa.

De la relació de formes i modalitats de gestió de serveis públics locals l'esmenat article 85.2 de la LBRL exigeix, de manera imperativa, l'elecció de la *"forma més sostenible i eficient"*. Som davant un mandat d'optimització que ha transformat la naturalesa jurídica de la pròpia potestat de decisió sobre les formes i les modalitats de gestió. En aquest mateix sentit, l'article 249.1 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya -TRLMC, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, disposa que:

*"1. La facultat d'establir el sistema de gestió dels serveis públics correspon a la potestat d'autoorganització dels ens locals."*

Però tot seguit l'article 249.2 del mateix TRLMC adverteix que.

*"2. Els serveis públics de competència local s'han de gestionar, de la manera més sostenible i eficient, directament o indirectament."*

La introducció d'aquests criteris no suposa que existeixi *a priori* cap preferència per la gestió directa o indirecta ni amb efectes generals. Haurem d'atendre cada respecte servei públic que es pretengui configurar i a les concretes circumstàncies que ho envoltin per a descobrir, cas per cas, la manera de gestió que deu prevaler. S'ha discutit per part de la doctrina la naturalesa d'aquests criteris de selecció, distingint-se entre aquells que consideren que estem davant normes de principi, meres directrius o mandats de caràcter vinculant mitjançant la tècnica de conceptes jurídics indeterminats.

De la redacció del precepte 85.2 LBRL sembla deduir-se que cal un compliment obligatori i vinculant, això és, l'ens local no té una altra alternativa possible que seleccionar aquella forma de gestió que li resulti més sostenible i eficient. No hi ha llibertat d'elecció. Si bé existeix un elenc de formes i modalitats de gestió, únicament hi hauria una solució correcta, en cada cas, de conformitat amb els criteris de sostenibilitat i eficiència.

El punt clau de la regulació és el significat dels conceptes de sostenibilitat i eficiència. Hem de tenir present que la LRSAL –norma que modifica l'art. 85.2 LBRL– es base en els principis d'eficiència, estabilitat i sostenibilitat financera, paràmetres de naturalesa essencialment econòmica. La interpretació d'aquests conceptes jurídics indeterminats ha de tenir en compte aquest context legislatiu de referència, així com les motivacions de la reforma operada per la LRSAL.

Després de la reforma constitucional de l'any 2011 tota actuació administrativa ha d'adequar-se al principi d'estabilitat pressupostària de l'article 135 de la Constitució espanyola (CE). En aquest sentit es va pronunciar el Consejo de Navarra, en el seu Dictamen de 12 de maig de 2014 (JUR 2014\260786) al considerar que la nova redacció de l'art. 85.2 LBRL se inspirava en el principi d'estabilitat pressupostària y sostenibilitat financera:

*“Desde nuestro punto de vista, se pueden hacer en este sentido las mismas consideraciones que hacíamos en el epígrafe anterior, toda vez que nos encontramos, nuevamente, ante la aplicación del principio de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. En definitiva, ante criterios de sostenibilidad y eficiencia que permiten la ordenación básica del Estado al amparo de lo dispuesto en los títulos competenciales invocados.”*

Per a prendre la decisió sobre la respectiva forma i modalitat de gestió, caldrà tenir- en compte, entre altres factors: el concret servei públic que es pretén gestionar, la respectiva grandària del municipi, la situació financera de l'ens local, la complexitat tècnica del mateix o el nivell d'inversions requerit.

Per sostenibilitat, en la seva accepció financera, hem d'entendre que la forma que es triï haurà de respondre a criteris econòmics de no increment del deute i a la possibilitat de gestió amb un pressupost equilibrat. La noció de sostenibilitat prové la Llei Orgànica 2/2012, Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, 27 d'abril - LOEPSF-, en l'article 4.2 de la qual es preveu que s'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat financera per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits del dèficit, demanda pública i morositat de deute comercial.

La sostenibilitat ha d'entendre's en relació amb la Hisenda en el seu conjunt i no amb un determinat servei, sustentant-se en què la LOEPSF es refereix sempre a la sostenibilitat de la hisenda pública en el seu conjunt. Quant a l'eficiència, entesa com la consecució d'un objectiu prefixat amb el menor nombre de recursos possibles, caldrà acreditar cas per cas, sobre la base de dades objectius incorporats en la memòria justificativa, analitzant en cada supòsit quina és la millor manera de gestió. En aquest sentit, l'article 7.2 de la LOEPSF preveu que:

*“... la gestión de los recursos públicos estará orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía y la calidad, a fin de que se apliquen políticas de racionalización del gasto y de mejora de la gestión del sector público.”*

Així mateix, per part del Consell d'Estat, s'ha considerat que "eficiència" en l'assignació de recursos no significa que la LRSAL obligui les entitats locals a optar per l'alternativa que suposi una menor despesa en termes absoluts sinó per aquella que, dins de la sostenibilitat financera de la Hisenda local en el seu conjunt, aconsegueixi una millor relació entre costos previstos i beneficis esperats (Dictamen núm. 338/2014 del CJE, de 22 de maig de 2014, JUR 2015\218331).

Cal tenir esguard que *“sostenibilitat i major eficiència”* són criteris comparatius. De l'anàlisi del cas concret un determinat mode de gestió es revelarà com més sostenible i eficient que els altres. Per tant, en nom d'una correcta ponderació, s'hauran d'analitzar totes i cadascuna de les alternatives legalment previstes per a la gestió del servei públic, analitzant els costos i els beneficis de totes elles. Per a dur a terme aquesta tasca pot ser útil, entre altres mètodes econòmics, la metodologia del càlcul del cost efectiu, desenvolupat a l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals, i en la Resolució de 23 de juny de 2015, de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, per la qual s'especifiquen els elements inclosos en els annexos de l'Ordre HAP/2075/2014. També es pot acudir a l'ús de la matriu DAFO en l'anàlisi de les diferents formes de gestió possibles per a un servei concret.

Per a l'hipotètic supòsit que s'arribés a la conclusió que dues o més modalitats de gestió són igual de sostenibles i idènticament eficients, caldrà reconèixer la plena llibertat de l'ens municipal per a optar per una d'aquestes

maneres, puix que les exigències legals de l'art. 85.2 LBRL estarien salvades, en altres paraules, no s'estaria renunciant a una manera més sostenible i eficient que el triat perquè no n'hi hauria.

### ❖ Mitjançant gestió directa. Modalitats

Cal tenir present que quan utilitzem la terminologia "MUNICIPALITZAR", ens referim a l'assumpció efectiva per part de l'administració de la prestació d'un servei públic. Així es pot dir que l'article 26 de la LBRL estableix una relació de diverses activitats, però després, cada ens local ha de portar a terme l'assumpció de la prestació d'aquest servei.

Per tant, municipalitzar implica assumir un servei o una activitat, sense predeterminar si va a ser gestionat per la pròpia administració (gestió directa) o per un gestor indirecte (cessionari etc...).

Quan s'utilitza la terminologia "INTERNALITZAR" o "REINTERNALITZAR" fa referència al canvi de forma de gestió dels serveis públics locals: d'indirecta a directa.

Els municipis tenen atribuïda la titularitat i la competència del servei i disposen d'autonomia per a la seva organització, autonomia que es concreta en l'article 85.2 de la LBRL en el qual s'estableixen les diferents formes de gestió dels serveis públics. La nova Llei de contractes del sector públic, afecta la tradicional classificació recollida en l'esmentat article 85.2 LBRL. Amb tot, i amb les incorporacions de les novetats normatives més recents (en concret la Llei de contractes del sector públic vigent des del 9 de març de 2018) les diferents formes de gestió dels serveis públics de competència local són les que s'estableixen a continuació:

#### Gestió directa

##### **a. Per una sola administració pública**

- a.1) Gestió per la pròpia entitat (diferenciada o no)
- a.2) Organisme autònom
- a.3) Entitat pública empresarial
- a.4) Societat mercantil amb capital social íntegrament públic de l'ens

##### **b. Per dues o més administracions públiques**

- b.1) Mancomunitat
- b.2) Consorci
- b.3) Societat mercantil amb capital social íntegrament públic i participació de diverses administracions
- b.4) Conveni entre administracions: delegació, encàrrec de gestió o altres actuacions cooperatives

A continuació es desenvoluparà les característiques pròpies de les diferents formes de prestació del servei per una sola administració.

Pel que fa a les formes de prestació de gestió directa per una sola administració només es podrà fer ús de les formes previstes a les lletres a.3) i a.4) si s'acredita amb una memòria justificativa que són formes més eficients i sostenibles que l'a.1) i la a.2) atenent a criteris de rendibilitat econòmica i recuperació de la inversió. A més haurà de constar en l'expedient la memòria justificativa de l'assessorament rebut que s'eleva al Ple per a la

seva aprovació (informes de cost del servei i informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera de l'opció escollida) i que s'hauran de publicar.

A tals efectes, es demanarà informe a l'Interventor local per tal que valori la sostenibilitat financera de les propostes plantejades, de conformitat amb el que es preveu en l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Les entitats locals o els organismes d'elles dependents, que estiguin subjectes a un pla econòmic-financer o pla d'ajust, no podran adquirir, constituir o participar en la constitució, directa o indirectament, de nous organismes, entitats, societats, consorcis, fundacions, unitats i d'altres ens durant el temps de vigència del seu pla econòmic- financer o del seu pla d'ajust.

Fem especial referència a com afecta el tema de la contractació i del personal depenen del tipus de forma de gestió del servei que s'esculli:

### EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ

S'hauran d'ajustar a les previsions contingudes a la LCSP en matèria de contractació

Els Organismes autònoms tindran la consideració de poders adjudicadors: Administracions Públiques.

Les Entitats Públiques Empresariales i societats mercantils tindran la consideració de poders adjudicadors: no Administracions Públiques, llevat que es financin majoritàriament amb ingressos de mercat, en què tindran llavors la consideració de poders adjudicadors i Administració pública.

### EN MATÈRIA DE PERSONAL

S'hauran d'ajustar a les previsions contingudes en matèria de contractació de personal pel Real Decret Legislatiu 5/2015 Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic ( en endavant TREBEP)

Als Organismes autònoms els hi és d'aplicació íntegra TREBEP (article 2)

A les Entitats Públiques Empresariales i societats mercantils, els hi és d'aplicació d'acord amb D.AD.

1a TREBEP i article 55 TREBEP :

*a) Publicidad de las convocatorias y de sus bases.*

*b) Transparencia.*

*c) Imparcialidad y profesionalidad de los miembros de los órganos de selección.*

*d) Independencia y discrecionalidad técnica en la actuación de los órganos de selección.*

e) *Adecuación entre el contenido de los procesos selectivos y las funciones o tareas a desarrollar.*

f) *Agilidad, sin perjuicio de la objetividad, en los procesos de selección.*

Cal tenir present també que en els supòsits de prestació de serveis per gestió directa el ministeri apel·la a la llei de Pressupostos Generals de l'Estat per recordar al municipi que cal complir amb els **"criteris d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera"**, i en aquest punt caldrà tenir molt present com es poden veure afectats els drets dels treballadors, així el Ministeri davant d'una consulta sobre aquest extrem, plantejada per Ciudad Real li respon que:

*"Que en cas de remunicipalització, "cal fer una oferta pública de llocs de treball, o a través del nomenament de personal interí o de contractació temporal", però que en cap cas podrien passar a ser funcionaris perquè "seria una forma indirecta d'augmentar la plantilla de l'ens local, fet que afectaria la massa salarial, i a més, no és possible procedir a realitzar convocatòries de proves selectives al marge dels criteris - principis d'igualtat, lliure concurrència, publicitat, mèrit i capacitat- que amb caràcter bàsic estableix la llei".*

L'ordenament jurídic administratiu admet, tanmateix, **altres formes de gestió** que són admissibles en aplicació no tan sols de la seva legislació sectorial sinó del seu reconeixement en el mateix text constitucional, assenyalant així el consorci (establert per l'article 87.1 de la Llei 7/1985 de Regim Local), les Associacions, Mancomunitats i les Fundacions.

De les formes de gestió directa esmentades anteriorment cal destacar que:

- La gestió pel propi ens local o a través d'un organisme autònom Local es porta a terme assumint la gestió directament per la pròpia administració, i la seva estructura funcional és bastant similar.
- Entitat pública empresarial local

Les característiques més rellevants són:

Entitat pública que té personalitat jurídica pròpia i autonomia de gestió, dependent de l'Ajuntament, estan adscrites a una Àrea o Departament.

S'aprovaran uns Estatuts que definiran objectius, regularan tot el funcionament de l'entitat, les seves competències, el personal que necessiti per funcionar i els temes pressupostaris i financers.

En l'òrgan d'administració de l'entitat es determinarà la relació públic-privada d'aquesta entitat. Poden formar part d'aquesta entitat, entitats privades del municipi.

Sotmeses a la Llei de Contractes de les administracions públiques.

Patrimoni independent.

Els recursos econòmics es deriven de la realització de les seves pròpies operacions. Excepcionalment es poden autoritzar dotacions públiques.

Règim comptable i pressupostari públic, adaptat a les disposicions de la legislació mercantil. Control pressupostari: Interventor municipal.

Personal: Personal laboral, l'Ajuntament pot adscriure funcionaris.

La Secretària del consell d'administració ha d'ésser la Secretària de l'Ajuntament.

Màxim òrgan de direcció ha d'ésser titulat superior amb 5 anys d'experiència.

L'Entitat Pública Empresarial Local és un organisme públic que et permet la participació privada en la presa de decisions i té un funcionament més àgil en les seves activitats comercials i mercantils.

#### ➤ Societat Mercantil local

Les societats mercantils venen regulades en la Secció Quarta (articles 211 i següents) del Títol 6è, Capítol 2n. Estem davant d'entitats privades, amb capital social íntegrament públic, titularitat de les entitats locals titular del servei.

L'Article 211 del ROAS regula el règim d'aquestes entitats:

*"Article 211  
Règim*

*1. Els serveis locals de caràcter econòmic es poden gestionar directament per mitjà d'una societat mercantil.*

*2. En aquest cas, el servei s'exerceix en règim d'empresa privada i el capital social pertany íntegrament a l'ens local.*

*3. La societat ha d'adoptar la forma de responsabilitat limitada o de societat anònima i actua amb subjecció a les normes de dret mercantil, sens perjudici de les matèries exceptuades per l'acord de creació, les referents a les funcions de direcció i vigilància que exerceixi l'ens local sobre ella i les de contractació i d'altres de caràcter administratiu a què es refereixen els articles 217 i 225 d'aquest Reglament."*

Per la seva banda, l'article 212 del ROAS regula les seves formes de creació i procediment: "Article 212 Formes de creació i procediment

*1. Aquestes societats es poden instituir:*

*a) Per fundació simultània per l'ens local.*

*b) Per l'adquisició per part de l'ens de totes les accions o les participacions d'una altra societat.*

*c) Per l'adquisició de totes les accions o participacions de titularitat privada d'una societat mercantil amb capital parcialment públic del qual és titular l'ens local.*

*2. El règim específic d'aquestes societats és aplicable a partir de la constitució i la inscripció de la societat i, si s'escau, l'adquisició de les accions.*

*3. Quan la societat de capital íntegrament públic provingui de la transformació d'una societat anònima o de responsabilitat limitada, inicialment privades, no es pot modificar l'objecte social. En aquest cas, haurà de justificar-se degudament en l'expedient l'adquisició de les accions si la societat que les transmet no presenta sanejat l'estat financer.*

*4. El capital social ha d'estar totalment desemborsat des del moment de la constitució de la societat i no es pot transferir, sens perjudici del que estableix l'article 283.1.d) d'aquest Reglament.*

*5. L'acte previ de la constitució de la societat i l'aprovació dels estatuts per l'ens local s'han de tramitar d'acord amb el procediment que regula l'article 201 d'aquest Reglament.*

*6. La societat legalment constituïda s'ha d'inscriure en la secció complementària del Registre d'ens locals que porta el Departament de Governació."*

D'acord amb l'estudi de la normativa d'aquest model de gestió, les societats mercantils, com a entitats privades amb capital social íntegrament públic, funcionen de forma autònoma de l'entitat municipal titular del servei.

Respecte de les societats mercantils, l'article 255 del TRLMRLC estableix

el següent: "*Article 255 Societat mercantil*

*1. Els serveis locals de caràcter econòmic es poden gestionar directament per mitjà d'una societat mercantil.*

*En aquest cas el servei s'exerceix en règim d'empresa privada i el capital social ha de pertànyer íntegrament a l'ens local.*

*2. El capital social ha d'ésser desemborsat totalment des del moment de la constitució de la societat.*

*3. 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."*

A continuació s'exposa en un quadre resum les característiques bàsiques identificatives de cadascuna de les formes de gestió directa.

GESTIÓ PER LA PRÒPIA ENTITAT		ORGANISME AUTÒNOM	ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL	SOCIETAT MERCANTIL AMB CAPITAL ÍNTEGRAMENT PÚBLIC	
Característiques	Sense organització diferenciada	Amb organització diferenciada			
Personalitat jurídica pròpia	No	No	Si	Si	
Règim econòmic	Sense patrimoni	Sense patrimoni	Patrimoni independent	Patrimoni independent	Règim d'empresa privada
	Sense pressupost diferent del de l'ens local	Secció pressupost de l'ens local	Pressupost propi	Règim comptable i pressupostari públic, adaptat a les disposicions de la legislació mercantil	Forma mercantil de responsabilitat limitada
		Comptabilitat separada	Drets i obligacions pròpies		Capital íntegrament de l'ens local i totalment desemborsat
Règim legal i contractual	Subjecció absoluta al dret administratiu i a la Llei de Contractes del Sector Públic	Subjecció absoluta al dret administratiu i a la Llei de Contractes del Sector Públic	Subjecció absoluta al dret administratiu i a la Llei de Contractes del Sector Públic, tenen consideració de poders adjudicadors: administracions públiques	Dret privat, excepte l'exercici de potestats administratives, decisions dels seus òrgans, matèria pressupostària, etc. Dualitat en matèria de contractació. Les EPEs no mercantils es troben subjectes a la Llei de Contractes del Sector Públic, i les EPEs mercantil o industrial, tenen la consideració de poder adjudicador no administració pública.	Subjecció total a les normes del dret privat, tret de la normativa pressupostària, comptable, de control financer i d'eficàcia. En matèria contractual, tenen la consideració de poder adjudicador no administració pública, llevat que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat que tindran llavors la consideració de poders adjudicadors: administració pública.
Òrgan de Govern	Els de l'ens local	Ple de l'ens local Consell d'administració Gerència	Consell Rector amb la composició que s'estableixin en els seus estatuts.	Consell d'Administració, amb la composició que s'estableixi en els seus estatuts	El de les companyies mercantils
Personal	Subjecció al Real Decret Legislatiu 5/2015 Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP)	Subjecció al Real Decret Legislatiu 5/2015 Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP)	Subjecció al Real Decret Legislatiu 5/2015 Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP)	Subjecció als articles 52, 53, 54, 55 y 59 TREBEP, d'acord amb el que estableix la disposició addicional 1ª del mateix.	Subjecció als articles 52, 53, 54, 55 y 59 TREBEP, d'acord amb el que estableix la disposició addicional 1ª del mateix.

### ❖ Mitjançant gestió indirecta. Modalitats

Les diferents formes de gestió indirecta dels serveis públics de competència local són:

#### Gestió indirecta

##### a. Gestió contractual

a.1) Concessió (transferència del risc operacional al concessionari)

a.2) Contracte de serveis que comportin prestacions directes a favor dels ciutadans (no transferència del risc operacional al contractista)

##### b. Gestió no contractual

Concert social, gestió delegada i altres modalitats regulades en la legislació autonòmica.

Amb la LCSP desapareix la figura del contracte de gestió de servei públic (amb els diferents tipus: concessió, concert, gestió interessada o societat d'economia mixta) prevista en l'anterior Text refós (RDL 3/2011, de 14 de novembre), i neix la figura de la concessió de serveis que s'afegeix, dins de la categoria de les concessions, a la ja existent figura de la concessió d'obres.

Així doncs, com ja s'ha exposat abans, en el nou marc regulador, dins de les modalitats de gestió indirecta es pot distingir entre:

a. Gestió contractual:

a.1. Concessió de serveis (art. 15 LCPS): És el contracte en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encomanen a títol onerós a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida vingui constituïda bé pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o bé per dit dret acompanyat del de percebre un preu. El dret d'exploració dels serveis implicarà la transferència al concessionari del risc operacional, en els termes establerts per la mateixa norma.

a.2. Contracte de serveis (art. 17 LCSP): Aquells l'objecte dels quals són prestacions de fer consistents en el desenvolupament d'una activitat o dirigides a l'obtenció d'un resultat diferent d'una obra o subministrament, incloent-hi aquells en què l'adjudicatari s'obligui a executar el servei de forma successiva i pel preu unitari. En aquest cas, a diferència de la figura anterior, no hi ha transferència del risc operacional a l'adjudicatari del servei.

Tot i que, com s'ha esmentat, la figura del Contracte de gestió de servei públic desapareix de la nova norma, la disposició addicional 22<sup>a</sup> preveu que les concessions d'obres i de serveis puguin ser adjudicades directament a una societat d'economia mixta en la qual concorri majoritàriament capital públic amb capital privat, sempre que l'elecció del soci privat s'hagi efectuat de conformitat amb les normes establertes en la Llei per a l'adjudicació del contracte l'execució del qual constitueixi el seu objecte, i sempre que no s'introdueixin modificacions en l'objecte i les condicions del contracte que es van tenir en compte en la selecció del soci privat.

- b. Gestió no contractual: La disposició addicional 49<sup>a</sup> de la LCSP exposa que el contingut de la Llei no obsta perquè les Comunitats Autònomes, en l'exercici de les seves competències, legislin articulant instruments no contractuals per a la prestació de serveis públics destinats a satisfer necessitats de caràcter social. No són, per tant, objecte del present estudi, atès que el servei d'abastament d'aigua no té caràcter social.

Cal esmentar que d'acord amb l'actual Llei de Contractes del Sector Públic, en els supòsits que la forma de gestió del servei escollida sigui la concessió, si quan es regulen les característiques d'aquesta no es transfereix el risc operacional al contractista, estarem davant d'un contracte de serveis i, per tant, caldrà aplicar el règim jurídic aplicable a aquest últim.

De les formes de gestió indirecta esmentades anteriorment cal destacar que:

## ➤ La concessió

La concessió dels serveis locals comporta que el concessionari assumeix la gestió i l'explotació del servei, sota el seu propi risc, i que aporta els mitjans personals, materials i tècnics necessaris. La concessió també pot comprendre la realització de les obres necessàries per establir el servei.

És principi bàsic de la concessió que el servei concedit continua tenint, en tot moment, la qualificació de servei públic de la corporació local a la competència de la qual està atribuït.

### La importància del Risc Operacional

L'adjudicació de les concessions d'obres o serveis implicarà la transferència al concessionari d'un risc operacional en l'explotació de les obres o serveis que abasta el risc de demanda o el de subministrament, o ambdós.

Es considera que el concessionari assumeix un risc operacional quan no està garantit que, en condicions normals de funcionament, vagi a recuperar les inversions realitzades ni a cobrir els costos que hagi contret per explotar les obres o els serveis que siguin objecte de concessió. La part dels riscos transferits al concessionari suposarà una exposició real a les incerteses del mercat que impliqui que qualsevol pèrdua potencial estimada en què incorri el concessionari no és simplement nominal o menyspreable.

### En el règim de la concessió s'ha de diferenciar:

- a) El servei objecte d'aquesta, les característiques del qual són lliurement modificables per l'ens concedent per motius d'interès públic.
- b) La retribució econòmica del concessionari, l'equilibri de la qual, segons les bases que hagin servit per a l'atorgament de la concessió, ha de mantenir-se, en tot cas, en funció de l'amortització necessària, durant el termini d'aquella, del cost de l'establiment del servei que hagués satisfet, com també de les despeses d'explotació i del benefici industrial normal.

L'Ajuntament, en el marc de la relació jurídica que es constitueix amb el concessionari manté durant la concessió les potestats següents:

- a) Ordenar discrecionalment les modificacions que l'interès públic exigeix, de la mateixa manera que quan es gestiona directament el servei i, entre d'altres, la variació de la qualitat, la quantitat, el temps o el lloc de les prestacions en què consisteix el servei, i l'alteració de la retribució del concessionari, sens perjudici del règim específic en aquest supòsit, en especial quan la modificació de les tarifes depèn de l'autorització d'una altra administració.
- b) Fiscalitzar la gestió del concessionari. A aquest efecte, l'ens local pot inspeccionar el servei, les obres, les instal·lacions i els locals, i la documentació relacionada amb l'objecte de la concessió, i dictar les ordres per mantenir o restablir la prestació corresponent.
- c) Assumir temporalment la gestió directa del servei en els casos en què no el presti o no el pugui prestar el concessionari per circumstàncies que li siguin o no imputables.

- d) Imposar el concessionari les sancions pertinents per raó de les infraccions que hagi comès en la prestació del servei.
- e) Rescatar la concessió.
- f) Rescindir la concessió.
- g) Extingir el contracte per qualsevol de les causes previstes a l'ordenament. Al mateix temps, l'Ajuntament ha de:
  - a) Atorgar al concessionari la protecció adequada per tal que pugui prestar-lo degudament.
  - b) Mantenir l'equilibri financer de la concessió. A aquest efecte, ha de compensar econòmicament el concessionari, per raó de les modificacions que li ordeni introduir al servei que incrementin les despeses o disminueixin la retribució, i ha de revisar les tarifes i subvencions quan, encara que no hi hagi modificacions del servei, circumstàncies anormals i imprevisibles sobrevingudes determinin, en qualsevol sentit, la ruptura de l'equilibri econòmic d'acord amb l'article 257.b) de la LLCSP.
  - c) Indemnitzar el concessionari pels danys i perjudicis que li ocasioni l'assumpció directa de la gestió del servei quan es produeix per motius d'interès públic que determinen el rescat de la concessió, independentment de la culpa de l'empresari, o en cas de supressió de la concessió.

Per la seva part el concessionari té dret a obtenir les facultats necessàries per prestar el servei, i a més a què se li respectin els seus drets:

- a) Rebre la retribució econòmica que correspongui per la prestació del servei, que usualment consisteix en la percepció de les tarifes aprovades.
- b) Obtenir una compensació econòmica per tal que es mantingui l'equilibri econòmic de la concessió, en els casos en què es produeixi qualsevol de les circumstàncies a què fan referència els apartats b) i c) de l'apartat anterior.
- c) Utilitzar els béns de domini públic necessaris per al servei.
- d) Demanar a l'ens local que exerciti les potestats d'expropiació forçosa, imposició de servituds i desnonament administratiu per a l'adquisició del domini, drets reals o l'ús dels béns necessaris per al funcionament del servei, sens perjudici de les facultats que la legislació li atorga com a beneficiari de l'expropiació.

En tot cas, la retribució prevista per al concessionari s'ha de calcular de manera que permeti, mitjançant una bona i ordenada administració, amortitzar durant el termini de la concessió el cost de l'establiment del servei, cobrir les despeses d'explotació i obtenir un marge normal del benefici industrial, sens perjudici del fons de reversió establert.

Els béns i elements afectats al servei concedit que siguin necessaris per a la prestació d'aquell i que hagin estat objecte d'amortització durant el termini de la concessió reverteixen a l'acabament d'aquest a l'ens contractant, sens perjudici del que prevegi el plec de clàusules de la contractació.

La determinació del **termini de les concessions** haurà de fixar-se subjectant-se al que es disposa a l'article 29.6 de la LCSP i que estableix que:

*"Art. 29.6 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.*

*c) Diez años en los contratos de concesión de servicios que comprendan la explotación de un servicio cuyo objeto consista en la prestación de servicios sanitarios siempre que no estén comprendidos en la letra a)*

*(...) 9. El período de recuperación de la inversión a que se refieren los apartados 4 y 6 de este artículo será calculado de acuerdo con lo establecido en el Real Decreto al que se refieren los artículos 4 y 5 de la Ley 2/2015, de 30 de marzo, de desindexación de la economía española."*

Seguint aquest últim incís de l'article 29 LCSP, en aquest informe, es determina el termini de la concessió conforme a l'article 10 del Real Decreto 55/2017, de 3 de febrero, por el que se desarrolla la Ley 2/2015, de 30 de marzo, de desindexación de la economía española. A aquest efecte, el seu article 10 defineix el període de recuperació de la inversió del contracte aquell en el qual "previsiblement puguin recuperar-se les inversions

realitzades per a la correcta execució de les obligacions previstes en el contracte, incloses les exigències de qualitat i preu per als usuaris, si és el cas, i es permeti al contractista l'obtenció d'un benefici sobre el capital invertit en condicions normals d'exploració".

Per a la seva determinació, el Reial decret 55/2017, requereix que s'apliquin els següents procediments:

- Estimació dels fluxs de caixa de les activitats d'exploració i inversió de la concessió, sense considerar cobraments i pagaments derivats d'activitats de finançament i sense considerar cap actualització dels valors monetaris.
- Descompte dels fluxs de caixa utilitzant la taxa de descompte equivalent al rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a deu anys en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics.
- Definició del període de recuperació com el mínim valor de "n" per al qual es compleix la següent igualtat:

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

On:

t són els anys mesurats en nombres enters.

\*FCt és el flux de caixa esperat de l'any t, definit com la suma del flux de caixa procedent de les activitats d'exploració i el flux de caixa procedent de les activitats d'inversió

b és la taxa de descompte.

➤ Societat d'economia mixta

Es poden constituir societats mercantils d'economia mixta, societats anònimes o de responsabilitat limitada, o la participació en les ja constituïdes.

En el procés de fundació s'ha d'assegurar la lliure concurrència i la igualtat d'oportunitats del

capital privat. La responsabilitat en la seva gestió és compartida amb el soci privat.

L'estructura i òrgans de la societat són similars tant si és íntegrament pública o mixta, però en aquesta última l'entitat pública té un soci privat i el know-how del servei.

Al contrari de la Llei de Contractes del Sector Públic de 2007, del seu Text Refós de 2011 i de la legislació anterior tant de contractació pública com de règim local, a la LCSP, la societat d'economia mixta no es regula

com un contracte, sinó que a la Disposició Addicional 22<sup>a</sup> es contempla com una societat mercantil l'objecte de la qual és una concessió d'obres o de serveis.

La gran diferència de l'empresa mixta de la legislació anterior de contractes amb la que hem conegut fins ara és que la LCSP imposa que la participació pública en el capital ha de ser majoritària. Aquesta participació pública majoritària imposa al seu torn que l'empresa resti subjecta a la LCSP, en virtut del seu article 3.1.h). Certament que, al tractar-se d'una empresa del sector de l'aigua, el seu règim de contractació general és el del Reial Decret-Llei 3/2020, de 4 de febrer, pel qual es transposa la Directiva 2014/25/UE i es substitueix i deroga la Llei 31/2007, de 30 d'octubre; però els contractes que no estiguin directament relacionats amb el servei d'aigua es regiran per la LCSP, com si d'una empresa pública es tractés.

En tot cas, la participació privada ha de ser objecte d'un procediment de licitació pública equivalent al que s'empraria per a l'atorgament d'una concessió, sens perjudici és clar dels supòsits d'excepció licitatòria.

En l'opció de la societat d'economia mixta la participació municipal consistiria en l'aportació per part de l'Ajuntament de la concessió dels serveis municipals d'abastament d'aigua i de clavegueram, amb les seves instal·lacions i la seva tarifa; és a dir el valor de la concessió al que es refereix l'article 285.3 del ROAS. Degudament valorats aquests drets constituïrien l'aportació no dinerària regulada pels articles 63 a 66 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol. No seria difícil que d'aquesta valoració resultés una participació majoritària de l'Ajuntament en el capital de la Societat, de forma que es donaria compliment al requisit de la Disposició Addicional 22<sup>a</sup> de la LCSP.

Com s'indicarà més endavant, en el model de gestió de serveis públics mitjançant societat d'economia mixta també es posen de manifest altres aspectes qualitius no financers que han de ser considerats per l'Ajuntament per a la seva elecció, com serien la percepció ciutadana de la participació pública en la prestació del servei, l'aportació de valor en la gestió del soci privat, la segregació de funcions, la flexibilitat, la capacitat d'innovació i adaptació o el control del servei per l'Ajuntament mitjançant la seva participació en els òrgans de govern i gestió de la societat respecte a altres eines de control contractualment establertes en la concessió i, en contrapartida, les situacions contradictòries que la participació majoritària pública pot implicar en la posició concurrent de soci majoritari, amb majoria al Consell d'Administració i, al mateix temps, d'Administració concedent.

### 3.1.7. Gestió directa versus gestió indirecta

Com hem avançat, el criteri general que estableix l'article 85.2 de la LBRL/LRSAL a l'hora d'elegir una modalitat de gestió, directa o indirecta, és la sostenibilitat i l'eficiència. Tanmateix, i durant els darrers anys s'ha iniciat i es manté un debat sobre la superioritat de la gestió directa sobre la indirecta. Aquest debat utilitza, habitualment, una dicotomia errònia com és la de qualificar la primera com a gestió pública i la segona com a gestió privada, com si la gestió indirecta fos una forma de privatització dels serveis públics, o que el dret humà a l'aigua només es pot garantir per mitjà de la gestió directa. Res més lluny de la realitat, puix que la gestió indirecta dels serveis públics no deixa de ser pública i, fins i tot, disposa de mecanismes legals de control públic molt més precisos que els que hi ha entre una Administració i les seves empreses. I quant al dret humà a l'aigua, la potestat de l'Administració d'imposar als seus concessionaris i empreses mixtes la seva garantia és, com a mínim, igual de sòlida que envers les empreses públiques. Bona prova és que, a Catalunya, les mesures per pal·liar la pobresa energètica endegada per les empreses d'aigües, públiques, concessionàries o mixtes, són molt anteriors a la Llei 24/2015, de 29 de juliol.

D'altra banda, la licitació pública per mitjà de la qual s'adjudica el contracte de concessió o s'adjudica el soci privat de l'empresa d'economia mixta, entre ofertes d'empreses del sector amb experiència acreditada, permet complir amb major fonament l'eficiència i la sostenibilitat de la modalitat de gestió escollida. En canvi, en l'opció de la gestió directa, per exemple, de societat mercantil de capital íntegrament públic, la sostenibilitat i l'eficiència són el resultat d'un exercici teòric a demostrar a partir de s'inicia la prestació del servei.

Cal esmentar també que, en les Conclusions de l'Estudi sobre los servicios de abastecimiento y saneamiento de agua urbana, elaborat per la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència -CNMC- se assenyalava que a Espanya encara hi ha molt marge per una major competència en els serveis públics d'aigua. La Recomanació Tercera (p. 93) és la d'emprar eines de competència referencial per generar una major pressió competitiva i la Recomanació Cinquena (p. 96) eliminar restriccions a la competència injustificades o desproporcionades. Amb aquesta conclusió i aquestes recomanacions la CNMC abona clarament la gestió indirecta dels serveis d'aigua, en la mesura que promou la competència i ve a desaconsellar la gestió directa perquè la restringeix.

### 3.1.8. La gestió associativa

Juntament amb les modalitats de gestió directa i de gestió indirecta, també hi ha la de gestió associativa amb altres municipis o altres Administracions públiques de diferent ordre. Es tracta de la Mancomunitat, constituïda per dos o més municipis. O el Consorci, constituït per municipis, altres entitats locals -Consell Comarcal o Diputació- i Administració de la Generalitat; fins i tot als Consorcis també s'hi poden incorporar entitats privades sense afany de lucre.

Encara que no són Administracions de caràcter territorial, sinó funcional, tant les Mancomunitats i els Consorcis es creen per prestar servei en un àmbit territorial determinat. Així, la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i del Garraf o la Mancomunitat de Municipis del Bages pel Sanejament. I en el cas dels Consorcis, el Consorci Girona Costa Brava, el Consorci Besòs Tordera o els Consorcis de gestió de residus constituïts entre l'Agència de Residus de Catalunya i determinats Consells Comarcals.

Tanmateix, fa anys que es va crear a Catalunya un Consorci local, de base no territorial, que ofereix la prestació dels serveis d'abastament d'aigua potable, sanejament d'aigües residuals i clavegueram als Municipis dels Ajuntaments que es consorciaven. Es tracta del Consorci per la Gestió Integral de l'Aigua de Catalunya -CONGIAC-, que presta serveis als municipis consorciats per mitjà de la seva empresa, Gestió Integral d'Aigües de Catalunya -GIACSA-.

El CONGIAC adopta la forma de Consorci i no de Mancomunitat perquè està integrat per Municipis -originalment Manresa, Mataró, el Prat de Llobregat, Reus i Vilafranca del Penedès-, però que queda obert també a la integració d'altres entitats locals, com Consells Comarcals o Entitats Municipals Descentralitzades. Al seu torn, GIACSA és una Societat participada pel CONGIAC i per les societats municipals amb capital íntegrament de titularitat dels Ajuntaments fundadors. La dinàmica d'actuació del conjunt CONGIAC-GIACSA és que els Ajuntaments que volen canviar de modalitat de gestió dels seus serveis d'aigua -abastament i/o clavegueram-, normalment per finalització de llur contracte de concessió, s'incorporen al CONGIAC i adjudiquen la prestació dels respectius serveis municipals GIACSA. I això es fa a l'empara de la cooperació horitzontal de l'article 17.3 de la Directiva 2014/23/UE i de l'article 32.4 de la LCSP, en el benentès que GIACSA és un mitjà propi de cada Ajuntament, en la mesura que està consorciat en el CONGIAC. En la pràctica, encara que GIACSA presta el servei com a tal, en realitat qui explota efectivament el servei és alguna de les empreses municipals dels municipis fundadors del CONGIAC; en el cas de Collbató era Aigües de Vilafranca.

Com es pot observar i encara que el CONGIAC està constituït com un ens de gestió de serveis en comú, en realitat, aquesta comunitat d'interessos està oberta a tots els municipis de Catalunya. Doncs bé, aquest el model de gestió de serveis municipals d'aigua ha estat desautoritzat per la Sentència 3661/2020, de 21 de setembre 2020, dictada per la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya -TSJC-, en ocasió de l'adopció per l'Ajuntament de Collbató de la gestió directa del seu servei municipal d'abastament d'aigua potable GIACSA, partir de la incorporació de l'Ajuntament al CONGIAC.

El seu caràcter universal és el que fa concloure a la Sentència 3661/2020 que el grup CONGIAC-GIACSA està concebut amb vocació de mercat però eludint la competència; i no només pel caràcter oneros de la relació GIACSA-Ajuntament, sinó també pel caràcter totalment obert del CONGIAC en l'àmbit geogràfic i material. És com si la Federació de Municipis de Catalunya constituís una o diverses empreses per prestar serveis als Ajuntaments dels municipis associats, pràctica que incorreria una palesa infracció dels principis d'igualtat, concurrència i de competència.

La Sentència del TSJC està dictada partint de la base que l'acord de l'Ajuntament de Collbató, enjudiciat en primera i segona instància, com una comanda de gestió a un mitjà propi de l'Ajuntament, GIACSA, que ho és per estar Collbató consorciat en el CONGIAC. Partint d'aquesta base, la Sentència entén que hi ha un primer estadi de cooperació horitzontal entre els Ajuntaments i el CONGIAC que, suposadament, empara la cooperació verticals entre cada Ajuntament i GIACSA com a mitjà propi de cada Corporació municipal. Això establert, el Fonament de Dret 11è d'aquesta Sentència estableix que:

*"Como se indicaba en la Sentencia de esta Sala i Sección de fecha 22 de noviembre (recurso núm. 796/1998), el consorcio es una entidad pública de carácter asociativo que puede constituirse por los entes locales con otras administraciones públicas para finalidades de interés común o con entidades privadas sin ánimo de lucro que tienen finalidades de interés público con los entes locales. De acuerdo con dicha función, el Consorcio parte de la preexistencia de unos intereses comunes a las entidades que promueven el consorcio que determinan la fórmula asociativa con vocación instrumental para la realización de obras o prestación de servicios de interés público o privado, pero con relevancia colectiva.  
(...)*

*Entrando en el análisis del mecanismo de cooperación horizontal, lo primero que debe subrayarse es que el Consorcio está formado por dos tipos de entidades: 1) municipios de menos de 20.000 habitantes; y 2) municipios de más de 20.000 habitantes, según los Estatutos, aunque según se alega son las empresas municipales de aguas. En cuanto a los fines, según el art. 2.2 de los Estatutos del CONGIAC y por lo que interesa a este proceso donde se está examinando la prestación del servicio de abastecimiento de agua, puede destacarse como fin principal el del apartado 6, esto es <<gestionar parte o la totalidad del ciclo del agua y el medio ambiente en los municipios consorciados>>. Pese a lo que dice el art. 2.2.6 de los Estatutos, no es controvertido que ninguno de los Ayuntamientos de mayor dimensión (v.gr. el Prat de Llobregat, Manresa, Mataró, Reus y Vilafranca del Penedès) gestionan el servicio de abastecimiento a través del CONGIAC, sino que lo hacen a través de sus propias empresas municipales que eran accionistas mayoritarias de GIACS en el momento de dictarse los Acuerdos impugnados<sup>1</sup>.*

---

<sup>1</sup> Posteriorment, la participació del CONGIAC en el capital de GIACSA va passar a ser majoritària i la de les empreses municipal del Prat, Manresa, Mataró, Reus i Vilafranca del Penedès va restar minoritària.

*Por tanto, en los propios estatutos se pone de manifiesto que los fines de uno y otro tipo de entidades locales no son los mismos en cuanto a la prestación del servicio de abastecimiento de agua, puesto que el interés de los municipios de menos de 20.000 habitantes es el de que el Consorcio gestione el suministro del agua para el ejercicio de sus propias competencias, en tanto que los municipios de más población, con sociedades de aguas propias, carecen de interés alguno en la prestación de este servicio; el único interés que se puede identificar en este caso sería el de mercado o participación en la gestión del ciclo del agua de los municipios menores por medio de sus sociedades municipales, siquiera sea indirectamente a través de la empresa GIACSA, de la que son accionistas.*

*Ello desnaturaliza claramente el Consorcio como fórmula asociativa, por cuanto que los fines de <<interés común>> de los consorciados en el aspecto relativo a la gestión de los servicios municipales de agua. Así, el interés de los municipios menores de 20.000 habitantes es identificable en la prestación del servicio de abastecimiento domiciliario de agua definido en el art. 26.2 LBRL, mediante una fórmula de <<gestión compartida>> con otros municipios. Pero en el caso de los municipios de mayor dimensión que gestionan directamente sus servicios de agua a través de sociedades mercantiles, no tienen interés en la prestación de este servicio por parte del Consorcio, pues ya tienen sus propias empresas municipales que gestionan sus propios servicios. Por tanto, el interés de estos Ayuntamiento no radica en el ejercicio de dicha competencia, sino que la ventaja o utilidad que se aprecia a la hora de incluir la prestación del servicio municipal en el objeto del Consorcio es la de posibilitar que sus sociedades municipales entren en el sector del mercado a través de su participación en el medio propio de Consorcio. (...)*

*(...)*

*En este sentido, la naturaleza del Consorcio es asociativa, lo cual significa que los consorciados han de perseguir un fin común, que aquí no se da en cuanto a la gestión de los servicios municipales de agua. Tampoco se cumple en relación a este extremo el requisito legal del art. 269 del TRLMRLC de asociarse para <<finalidades de interés común>>, pues no se trata de prestar servicios comunes a los consorciados cuando se trata de la gestión del servicio público de abastecimiento de agua.*

*(...). En este caso, no estamos ante relaciones de cooperación, sino ante relaciones recíprocas, propias de un convenio, entre dos bloques de entidades que forman parte del CONGIAC, de manera que una parte de entidades locales -las que tienen sociedades propias- tienen vocación de ser prestadoras del servicio, por su participación en GIACSA, en tanto que la otra parte de las entidades locales son receptoras.*

*Al respecto, deber recordarse que los mecanismos de cooperación horizontal deben cumplir las exigencias establecidas en el artículo 12.4 de la Directiva de Contratos -art. 17.4 de la Directiva de concesiones-, la primera de las cuales es que <<el contrato establezca o desarrolle una cooperación entre los poderes adjudicadores participantes con la finalidad de garantizar que los servicios públicos que les incumben se prestan de modo que se logren los objetivos que tienen en común>>. Sin embargo, en este caso, y si bien el CONGIAC tiene por objeto el cumplimiento de la prestación del servicio público de abastecimiento de carácter obligatorio del art. 26 de la LBRL, lo cierto es que las entidades de mayor dimensión no comparten la gestión de sus propios servicios, pues tienen sus propias sociedades gestoras municipales, de tal manera que sus objetivos son distintos a los de su gestión compartida.*

*De ello podemos concluir que la fórmula asociativa utilizada en el caso no concuerda con la definida en el art. 269 de la Ley de Régimen Local de Cataluña y arts. 312 y siguientes del ROAS como instrumento de cooperación horizontal interadministrativa, puesto que no se constituye para gestionar en común los servicios de suministro de agua de todos los consorciados, sino únicamente de una parte de ellos (los Ayuntamientos <<menores>> sin sociedad propia), que son prestados por una empresa mercantil pública (GIACSA), donde sociedades mercantiles de los municipios <<mayores>> consorciados son mayoritarias en su accionariado. Por tanto no hay cooperación horizontal en los términos establecidos legalmente, pues no hay gestión compartida de los servicios de los consorciados, sino que hay un convenio entre municipios con sociedades prestadoras del servicio y municipios receptores que se instrumentaliza por medio de la sociedad GIACS, como adjudicataria directa de los servicios que, a su vez, instrumentaliza su prestación a través de las propias empresas que componen su accionariado a quienes subcontrata o encomienda lo servicios."*

Més endavant, la Sentència 3661/2020 del TSJC estableix que no només que la relació CONGIAC-GIACSA-Ajuntaments no hi ha cooperació horitzontal, sinó que tampoc hi ha cooperació vertical:

*"No es el caso aquí examinado, donde el Ayuntamiento forma parte del CONGIAC pero el control efectivo del Consorcio lo ostentan los Ayuntamientos que tienen sociedades municipales de aguas. Por otra parte, el Ayuntamiento se adhiere a un contrato programa con GIACSA que, si bien ésta debe aceptarlo obligatoriamente según sus estatutos, lo cierto es que es aprobado por la entidad que lo encarga (CONGIAC) la cual, como se ha indicado, está controlada por los Ayuntamientos cuyas sociedades municipales componen el accionariado de GIACSA."*

En definitiva, que la gestió del servei integral d'aigües de La Vall d'en Bas per mitjà de la incorporació de l'Ajuntament al grup CONGIAC-GIACSA no és gens aconsellable.

### 3.1.9. Respecte l'òrgan competent i el procediment administratiu

D'acord amb el previst a l'article 22.2.f) de la LBRL, correspon al Ple municipal l'aprovació de les formes de gestió dels serveis, i conforme el previst a l'article 47 del mateix text legal l'aprovació de la forma concreta de gestió del servei requereix el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació.

#### Respecte al procediment i expedient per a la determinació del canvi en la forma de gestió

L'article 182.3 del ROAS, determina que per a la prestació de serveis essencials reservats es pot utilitzar qualsevol de les formes de gestió dels serveis locals i, en el cas de canvi d'aquestes, s'ha de complir el que estableix l'article

188.5 del mateix reglament. L'article 188.5 del ROAS preveu que el canvi en la forma de gestió d'un servei exigeix la instrucció de l'expedient i la tramitació del procediment previst en els articles 159 i 160, en els aspectes aplicables. A continuació es transcriuen els continguts literals d'ambdós articles:

#### ➤ Article 159. Expedient per a la implantació del servei

1. La creació d'un servei s'ha d'instrumentar mitjançant una memòria justificativa, un projecte d'establiment i un reglament que n'estableixi el règim jurídic de la prestació.

2. El projecte d'establiment i prestació del servei ha de contenir els aspectes següents:

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

3. El reglament que reguli el servei ha de declarar expressament que l'activitat de què es tracta resta assumida per l'ens local com a pròpia i ha de determinar l'abast de les prestacions a favor dels ciutadans.

➤ Article 160. Procediment per a l'establiment dels serveis

1. L'expedient instruït amb els documents a què es refereix l'article anterior s'ha de sotmetre a informació pública pel termini de trenta dies, mitjançant anuncis que s'insereixin en el Butlletí Oficial de la província, el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i al tauler d'anuncis de la corporació. Simultàniament, s'ha de donar audiència als interessats i a les entitats que, si s'escau, han exercit la iniciativa.
2. El ple de la corporació, amb la resolució prèvia dels suggeriments formulats, ha d'acordar l'establiment del servei, n'ha d'aprovar el projecte d'establiment i el reglament que el regula i ha de preveure els efectes econòmics que se'n deriven, en especial, en el pressupost.

Per altra banda, atesa la naturalesa d'activitat econòmica del servei i el fet que una de les possibles formes de gestió resultants és la gestió directa per personificació pública mercantil, ha estat oportú prendre en consideració el que preveu l'article 86 de LBRL, conforme el qual les Entitats Locals podran exercir la iniciativa pública pel desenvolupament d'activitats econòmiques, sempre que estigui garantint el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera de l'exercici de les seves competències. Així s'ha pronunciat el Tribunal Suprem en la sentència d'1 de febrer de 2002, considerant que els requisits que estableix la norma per la creació d'una empresa que queda subjecta al Dret mercantil han de ser tinguts en compte malgrat que es tracti d'un servei públic essencial i reservat, atès el seu funcionament en règim de mercat.

El ROAS regula el procediment per a l'exercici de les activitats econòmiques per les entitats locals en els articles 142 i següents, exigint un acord inicial del Ple de la Corporació que designi una Comissió d'estudi integrada per membres de la Corporació i personal tècnic, la redacció d'una memòria justificativa que haurà de ser presa en consideració pel Ple abans del seu sotmetiment a informació pública i una aprovació final pel Ple. També l'article 243 del TRLMC regula el procediment amb els mateixos tràmits.

Pel que fa a la tramitació, aquest procediment és similar al que preveu el text legal pel canvi de la forma de gestió d'un servei, preveient, però que sigui el Ple l'òrgan que iniciï l'expedient i que aprovi inicialment la memòria justificativa. Sí que caldrà que la memòria contingui les justificacions oportunes de la sostenibilitat

financera de la forma de gestió escollida i la conveniència i oportunitat de la creació de la societat mercantil local si aquesta és la forma de gestió resultant. En aquest darrer cas, en l'expedient acreditatiu de la conveniència i oportunitat de la mesura haurà de justificar-se que la iniciativa no genera risc per la sostenibilitat financera del conjunt de la Hisenda municipal, havent de contenir una anàlisi de mercat, relatiu a l'oferta i a la demanda existent, a la rendibilitat i als possibles efectes de l'activitat sobre la concurrència empresarial.

Així mateix, caldrà tenir en compte que a la comissió d'estudi constituïda, que haurà de ser paritària entre membres de la Corporació i personal tècnic degudament qualificat seguint les exigències previstes en l'article 144 del ROAS, també s'hauran d'incloure representants dels usuaris d'acord amb l'article 244 del TRLMC. Aquest article estableix que quan l'activitat econòmica tingui per objecte prestar un servei públic essencial reservat per llei als ens locals, com és el cas de l'abastament d'aigua, han de formar part de la comissió d'estudi representants dels usuaris.

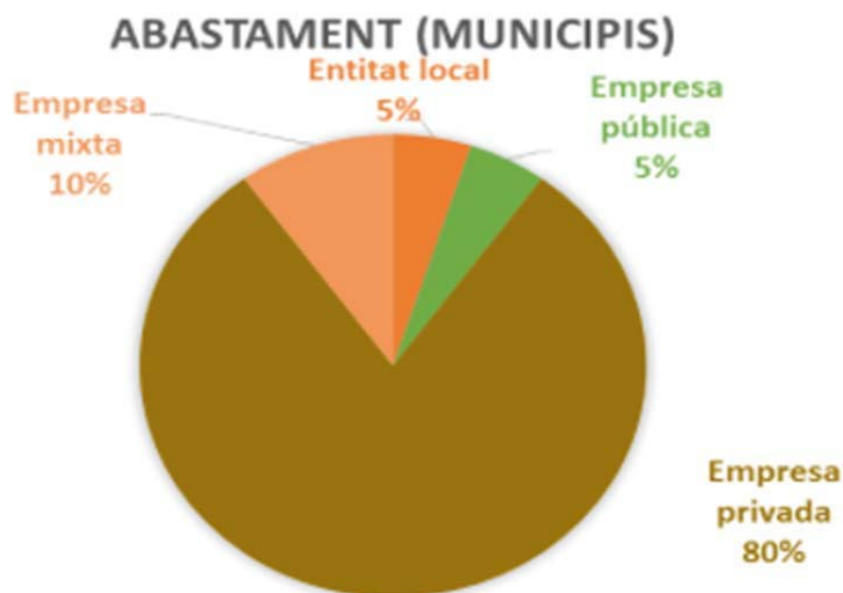
### 3.1.10. Consideracions sobre les formes de gestió

En cap cas, podem afirmar que un d'aquests models de gestió és millor que l'altre, ja que en cada cas dependrà de les característiques del servei a realitzar i el seu desenvolupament.

Cal tenir present **que No és exclusiu** de la gestió directa **ni excloent** de la gestió indirecta:

- El Control directe del servei
- La Millora de la qualitat
- La Millora en la gestió del personal
- L'Estalvi econòmic

Actualment, a Catalunya, la forma més estesa de proporcionar aquests serveis és mitjançant gestió indirecta, d'acord amb el gràfic següent que correspon a dades de l'any 2015 (Congrés de l'Aigua a Catalunya).



Un altre índex de referència és el que dona l'Agrupació de Serveis d'Aigua de Catalunya (ASAC), que és el següent:

TIPUS DE GESTIÓ	RÈGIM DE GESTIÓ	GRANDÀRIA DE POBLACIÓ											
		< 1.500		1.500 - 5.000		5.000 - 20.000		20.000 - 50.000		> 50.000		Global	
		Nº Munic.	Hab.	Nº Munic.	Hab.	Nº Munic.	Hab.	Nº Munic.	Hab.	Nº Munic.	Hab.	Nº Munic.	Hab.
DIRECTA	CO	2	1.911	1	2.811	7	48.005	-	-	-	-	10	52.727
	CS	6	2.610	1	2.401	-	-	-	-	-	-	7	5.011
	PM	8	6.461	1	2.935	5	48.315	1	39.568	5	436.739	20	53.4018
INDIRECTA	PC	117	71.158	89	246.858	58	582.178	23	613.656	5	574.245	292	2.088.095
	PA	-	-	-	-	10	96.714	2	60.364	1	51.954	13	209.032
	PX	4	3.015	2	5.888	-	-	-	-	-	-	6	8.903
	EM	-	-	-	-	7	63.667	4	141.757	27	3.148.187	38	3.353.611
ALTRES	A	-	-	-	-	-	-	1	23.756	-	-	1	23.756
TOTALS		137	85.155	94	260.893	87	838.879	31	879.101	38	4.211.125	387	6.275.153

Taula 2.1. Tipus i règim de gestió dels serveis d'abastament classificats per grandària de població.

#### DIRECTA (DI)

Corporació municipal amb òrgan específic (CO)  
Corporació municipal sense òrgan específic (CS)  
Societat privada municipal (PM)

#### INDIRECTA (IN)

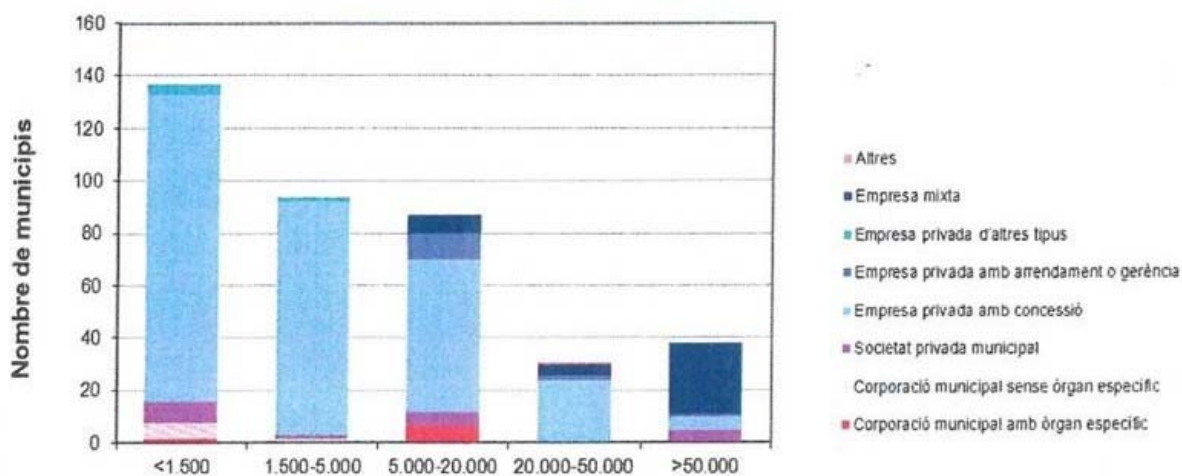
Empresa privada amb concessió (PC)  
Empresa privada amb arrendament o gerència (PA)  
Empresa privada d'altres tipus (PX)  
Empresa mixta (EM)

## VALORACIONS

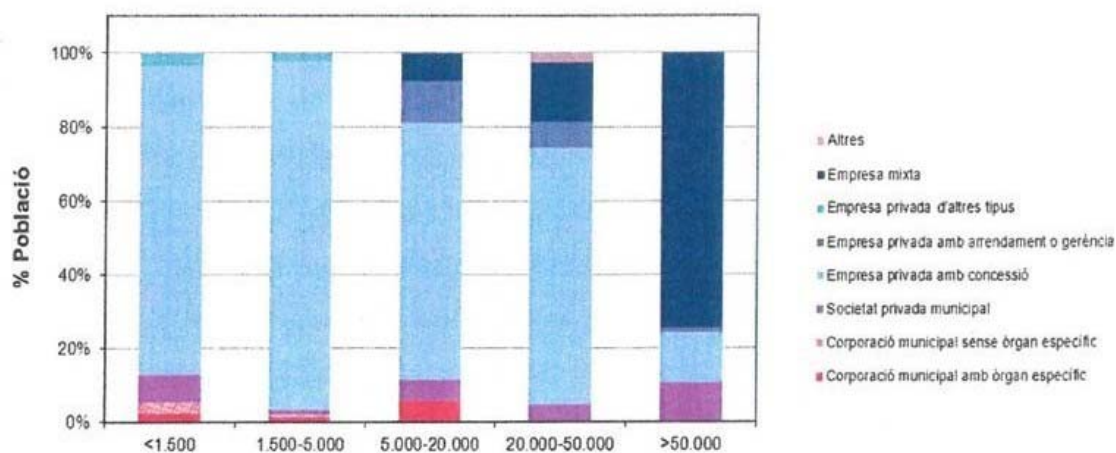
En general, s'ha observat que la gran majoria de municipis tendeixen a un tipus de gestió indirecta i amb un règim de gestió tipus d'empresa privada amb concessió. En efecte, aquest règim de gestió s'aplica en gairebé el 75% dels municipis de la mostra.

Els resultats obtinguts són similars als de l'edició anterior de l'enquesta, en què també predominava el mateix tipus de règim de gestió.

A la figura es mostren els percentatges de municipis (base municipal) corresponents a cada tipus i règim de gestió en funció de la grandària de població. A l'altra figura es visualitzen els mateixos resultats en base poblacional.



Tipus i règim de gestió dels serveis d'abastament (base municipal)



Tipus i règim de gestió dels serveis d'abastament (base poblacional)

L'Agència Catalana de l'Aigua, en el seu document de "El preu de l'Aigua a Catalunya 2017", arriba a les mateixes conclusions, en què el 82,9% de població té un servei d'aigua en Gestió Indirecta i un 17,1% en Gestió directa, ja que aquesta s'utilitza majoritàriament en poblacions de fins a 500 habitants.

### 3 Tipus de gestió

Quan es produeix la separació entre la titularitat del servei i la gestió d'un servei públic és quan podem parlar de gestió indirecta.

L'establiment i gestió dels serveis públics dels ens locals es regula en base al Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (Decret 179/1995, de 13 de juny), mentre que les diverses formes en que es pot materialitzar la gestió indirecta estan regulades fins el 8 de març de 2018 pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (el contracte de gestió de serveis públics inclou les següents modalitats de gestió indirecta: el contracte de concessió, la gestió interessada, concert i la societat d'economia mixta). A partir d'aquesta data entra en vigor la Llei 9/2017, de 8 de novembre de 2017, de Contractes del Sector Públic on la gestió indirecta passa a ser regulada per la figura del contracte de concessió de serveis. En relació a la gestió directa, aquesta també admet formes associatives com la creació de consorcis o les mancomunitats de serveis.

Les dades dels 948 municipis de Catalunya s'han obtingut a partir de la informació aportada pels ajuntaments titulars del servei i de la Publicació del cost efectiu dels serveis prestats per les Entitats Locals<sup>4</sup>.

Cal tenir en compte també que s'ha inclòs només la companyia subministradora principal de cada municipi, que presta servei al nucli urbà principal i amb major nombre d'abonats, d'acord el criteri de la metodologia de l'estudi explicada a l'apartat 2.2.

- **Servei de subministrament d'aigua en baixa**

Tipus de gestió del servei de subministrament. % de municipis



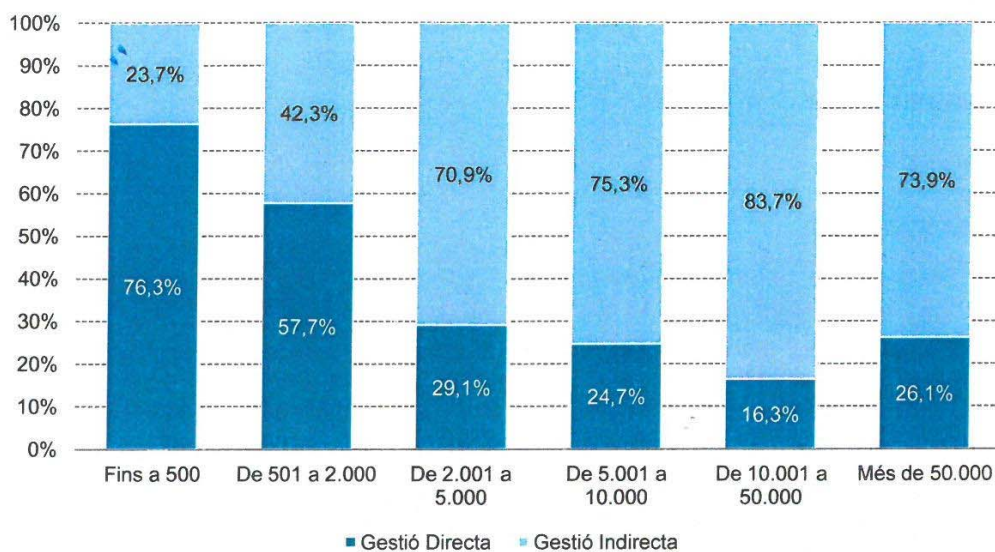
Tipus de gestió del servei de subministrament. % de població



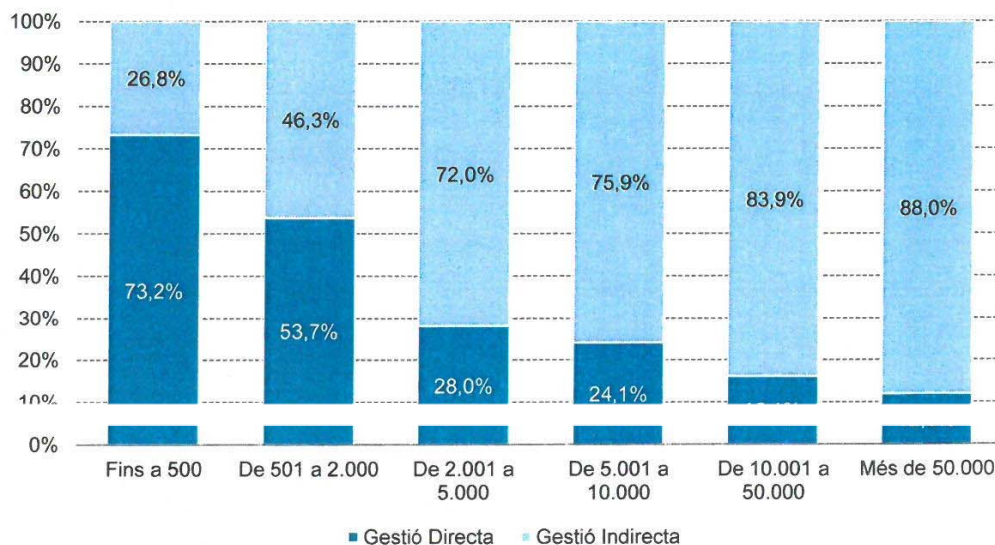
<sup>4</sup> Ministerio de Hacienda y función pública. 2015. <http://www.minhafp.gob.es>

Aquests percentatges poden variar si ens fixem en la mida de la població del municipi:

**Tipus de gestió del servei de subministrament per trams de població del municipi. % de municipis**



**Tipus de gestió del servei de subministrament per trams de població del municipi. % de població**



S'ha de considerar que independentment del model de prestació del servei, la titularitat continua en mans de l'ens municipal. La regulació dels costos i ingressos del servei es realitza via l'Ajuntament i la Comissió de Preus de la Generalitat de Catalunya. Així mateix, l'Ajuntament té la capacitat reguladora pel que fa a tarifes, instal·lacions i pla estratègic del servei. I aquesta tasca també és molt important que es desenvolupi amb rigor des de l'administració assolint cada actor les seves responsabilitats, establint Objectius Generals dels Serveis, Indicadors de desenvolupament dels serveis i avaluant els serveis dirigint-los cap a una millora contínua en un marc comú.

La forma de control del servei, serà establerta pel mateix ajuntament podent sol·licitar l'aportació d'informes dels serveis prestats i del compliment de les condicions contractuals, etc...

Es poden trobar exemples de bona gestió i mala gestió en els dos àmbits: Públic i privat, caldrà analitzar en cada cas quina és l'opció més eficient i sostenible.

### 3.1.11. Les tarifes del servei i la seva ordenança

La LCSP ve a resoldre sembla que de manera definitiva la llarga controvèrsia i la canviant jurisprudència sobre la naturalesa de les contraprestacions dels serveis públics en general i dels serveis de proveïment d'aigua potable, en particular.

#### 3.1.11.1. Breus antecedents

En principi i en temps ben llunyà, la distinció entre la taxa/tribut i la tarifa o contraprestació que perceben les empreses públiques i els concessionaris, com a ingrés de dret privat, per la prestació dels seus serveis, **semblava resolta en l'article 2 de la Llei de taxes i exaccions parafiscals**, de 26 de desembre de 1958, que exclouïa de la naturalesa de taxes les contraprestacions satisfetes pels usuaris dels serveis prestats per empreses públiques –ja fossin entitats de dret públic subjectes a dret privat o societats mercantils públiques– i per concessionaris o societats d'economia mixta. **Després de gairebé seixanta anys i una enorme i llarga controvèrsia, la nova LCSP ha tornat –esperem que definitivament– a aquesta mateixa solució de la Llei de 1958.**

El RSCL, amb una regulació confusa i aleatòria qualificació de taxes o tarifes, en funció de determinades modalitats de gestió, tant directa com indirecta, que no es corresponia amb la de l'esmentada Llei estatal de 1958, va enredar una mica les coses.

En tot cas, la Jurisprudència va mantenir una línia ferma durant molts anys, distingint entre potestat tributària i potestat tarifària, essent aquesta última la que exerceixen les entitats locals o altres Administracions quan aproven o modifiquen les tarifes dels serveis públics, prestats mitjançant modalitats de gestió directa o indirecta, que actuen en règim de dret privat. Aquesta doctrina es va establir durant els anys 50 del segle passat: Sentències del Tribunal Suprem de 8 de maig de 1953, 22 de març i 27 abril 1955 i 5 de maig de 1956. I es va consolidar en les dècades següents amb Sentències de 9 d'abril de 1968 (Aranzadi RJ 1988\3748) i de 12 de novembre de 1970 (Aranzadi RJ 1970\4573), entre d'altres.

La polèmica es va reobrir amb la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de Taxes i Preus Públics, –LTPP–. En realitat, aquesta llei no afectava per res les contraprestacions de serveis en forma de tarifa que, d'alguna forma, venia a substituir l'esmentada Llei de taxes i exaccions parafiscals de 1958. Com aquesta llei, la LTPP establia que no era d'aplicació a les contraprestacions de les entitats públiques empresarials ni a les societats mercantils

públiques, i si no deia res dels concessionaris, és perquè això ja estava previst a la legislació de contractes administratius, tant de l'Estat com dels ens locals.

L'única cosa que feia la LTPP era dividir les taxes en taxes i preus públics. Els criteris d'aquesta distinció no van ser admesos pel Tribunal Constitucional que, en Sentència 185/1995, va establir que no podien ser preus públics, sinó taxes, les contraprestacions dels serveis públics quan la seva recepció fora coactiva o no tingués alternativa al mercat. Aquesta Sentència del Tribunal Constitucional va donar lloc a una primera modificació de la Llei General Tributària per la Llei 25/1998 que, tanmateix, no va aconseguir limitar l'aplicació de tarifes a les contraprestacions ni trencar la jurisprudència del Tribunal Suprem sobre la potestat tarifària; així Sentències de 7 de març i de 19 de desembre de 2007 (Aranzadi RJ 2007\2030 i RJ 2008\1810).

Les coses es van tornar a complicar amb la Llei 58/2003, de 17 de desembre, nova Llei General Tributària – LGT– que, en el tràmit d'esmenes incorporà, a l'article 2.2.a), una definició de taxa que pretenia imposar-se sobre les tarifes, qualsevol que fos la forma i modalitat de gestió del servei objecte de la contraprestació. La jurisprudència va titubejar des d'aleshores, fins que la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible –LES–, en la seva Disposició Addicional 58<sup>a</sup> va restablir la definició de taxa, eliminant la referència a les formes i modalitats de gestió dels serveis públics. El problema semblava estar resolt i així ho va establir la Sentència del Tribunal Suprem de 25 de juny de 2015 (recurs de cassació 3898/2013), que efectua un il·lustratiu resum de l'evolució de la controvèrsia, quan la Sentència del mateix Tribunal Suprem de 23 de novembre de 2015 (recurs de cassació 4091/2013), tot i que reconeix el canvi introduït en la LGT per la LES, no ho accepta sobre la base de la doctrina de la Sentència del Tribunal Constitucional 102/2005, que alhora es va fonamentar en la LGT de 2003. La rellevància d'aquesta Sentència era relativa, ja que, en realitat, no jutja un cas de taxa o tarifa, sinó que versa sobre la potestat de l'Administració autonòmica per intervenir, no només l'aprovació de tarifes, sinó també de les taxes dels serveis d'abastament d'aigua les contraprestacions de les quals tenen aquesta naturalesa.

Es feia necessària doncs una clarificació d'aquesta llarga i enrevessada controvèrsia. I la nova LCSP de 2017 ha estat el vehicle per fer-ho.

### 3.1.11.2. La LCSP o les contraprestacions dels serveis públics

La polèmica sobre la naturalesa de la contraprestació pel servei de proveïment d'aigua -i dels serveis públics, en general- entre taxa o tarifa, sembla haver quedat definitivament resolta en la nova LCSP. Així, tant en la concessió d'obres com en la concessió de serveis, els articles 267.1 i 289.2 de la nova LCSP estipulen que la contraprestació que el concessionari percebi dels usuaris per la utilització de l'obra o del servei:

*“... se denominarán tarifas y tendrán la naturaleza de prestación patrimonial de carácter público no tributario.”*

Aquest abandonament de la naturalesa tributària de taxa era imprescindible perquè el nou règim del contracte de concessió es coonestés amb el **requisit de risc operacional que exigeix la Directiva 2014/23/UE, sobre contractes de concessió**. Però quedava per aclarir la naturalesa d'aquestes contraprestacions en el cas que l'obra o el servei públic siguin explotats per entitats públiques empresarials, societats mercantils íntegrament públiques o societats d'economia mixta. Doncs bé, sobre això la Disposició Addicional 43<sup>a</sup> de la LCSP disposa:

*“Las contraprestaciones económicas establecidas coactivamente que se perciben por la explotación de obras públicas o la prestación de servicios públicos, de manera directa mediante personificación privada*

*o gestión indirecta, tendrán la condición de prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario de acuerdo con lo que prevé el artículo 31.3 de la Constitución.”*

I fins i tot recapitulant, amb relació als articles 267.1 i 289.2, en un segon paràgraf, a la mateixa Disposició Addicional 43<sup>a</sup>, s'aclareix que:

*“En concreto, tendrán tal consideración aquellas exigidas por la explotación de otras o la prestación de servicios, en régimen de concesión, mediante sociedades de economía mixta, entidades públicas empresariales, sociedades de capital íntegramente público y otras fórmulas de derecho privado.”*

A més, i perquè no quedés cap esclatxa en la legislació connexa, les Disposicions Finals 9<sup>a</sup> i 11<sup>a</sup> modifiquen la LTPP, la LGT, i el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret 2/2004, de 15 de març –TRLHL–.

Com hem vist, la LTPP va reobrir la controvèrsia entre taxes i tarifes com contraprestacions dels serveis públics per part dels seus usuaris, sobretot amb la Sentència del Tribunal Constitucional 185/1995, sobre aquesta Llei, i la del mateix Tribunal Constitucional 233/1999, sobre la Llei d'Hisendes Locals de 1988. En la seva redacció original, l'article 2.b) de la LTPP ja excloua del règim de taxes i preus públics les contraprestacions que percebessin les empreses públiques dels usuaris dels seus serveis, de manera que permetia el seu règim tarifari. Ara, la nova LCSP, en la Disposició Final 9<sup>a</sup>, modifica l'article 2 de la LTPP, afegint un apartat c) en el sentit que també queden excloses de l'aplicació d'aquesta Llei:

*“Las tarifas que abonen los usuarios por la utilización de la obra o por la prestación del servicio a los concesionarios de obras i de servicios d' acuerdo con la legislación de contratos del sector público, que son prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias.”*

Per la seva banda, la Disposició Final 11<sup>a</sup> modifica la Disposició Addicional 1<sup>a</sup> de la LGT, de forma que els paràgrafs quart i cinquè del seu apartat 2 queden redactats de la manera següent:

*“En particular, se consideran prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias aquellas que teniendo esta consideración se exigen por prestación de un servicio gestionado de forma directa mediante personificación privada o mediante gestión indirecta.*

*En concreto, tendrán tal consideración aquellas exigidas por la explotación de obras o la prestación de servicios, en régimen de concesión o sociedades de economía mixta, entidades públicas empresariales, sociedades de capital íntegramente público y otras fórmulas de derecho privado.”*

Finalment, la Disposició Final 12<sup>a</sup> de la LCSP modifica també l'article 20.6 del TRLHL, que queda redactat de la manera següent:

*“Las contraprestaciones económicas establecidas coactivamente que se perciban por la prestación de los servicios públicos a que se refiere el apartado 4 de este artículo, realizada de forma directa mediante personificación privada o mediante gestión indirecta, tendrán la condición de prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario conforme a lo previsto en el artículo 31.3 de la Constitución.*

*En concreto, tendrán tal consideración aquellas exigidas por la explotación de obras o la prestación de servicios, en régimen de concesión, sociedades de economía mixta, entidades públicas empresariales, sociedades de capital íntegramente público y demás fórmulas de Derecho privado.*

*Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 103 de la Ley de Contratos del Sector Público, las contraprestaciones a que se refiere este apartado se regularán mediante ordenanza. Durante el procedimiento de aprobación de dicha ordenanza las entidades locales solicitarán informe preceptivo de aquellas Administraciones Públicas a las que el ordenamiento jurídico les atribuya alguna facultad de intervención sobre las mismas” (Comissió de Preus de Catalunya per la tarifa de subministrament d'aigua)*

Cal ressaltar que l'apartat VI del preàmbul de la Llei, precisa que aquestes dues modificacions de la LGT i del TRLHL es fan per aclarir la naturalesa jurídica d'aquestes contraprestacions. És a dir, que no es tracta de modificar la naturalesa que aquestes contraprestacions ja tenien, a partir de la modificació de la LGT per la LES, sinó de confirmar que ja des de llavors no era possible atribuir-les la naturalesa de taxes.

L'opció i la clarificació legislativa sembla doncs que és definitiva i deixa tancada la qüestió, consolidant el règim tarifari de les contraprestacions pel servei de proveïment d'aigua i clavegueram. La contraprestació d'aquest servei en forma de taxa quedarà doncs reduïda als pocs supòsits en què és prestat, directament, pel mateix Ajuntament o un altre ens local o per mitjà d'un organisme autònom, si és que n'hi ha algun en el sector de l'abastament d'aigua.

En definitiva, que, exclosa la gestió directa indiferenciada per l'Ajuntament o diferenciada per organisme autònom, en qualsevol de les altres modalitats de gestió directa –entitat pública empresarial local o societat mercantil de capital íntegrament municipal– o indirecta –concessió o societat d'economia mixta– les contraprestacions del nou servei municipal de la Vall d'en Bas d'aigua tindran la naturalesa de tarifes o prestacions patrimonials públiques de caràcter no tributari. El problema, atès el peculiar procediment d'aprovació de les tarifes del servei de subministrament domiciliari d'aigua potable, amb la intervenció de la Comissió de Preus de Catalunya, és si és possible una sola tarifa del servei integrat de subministrament domiciliari d'aigua i de clavegueram, o si, per contra caldrà establir dues tarifes diferenciades.

### 3.1.11.3. La LCSP i el procediment d'aprovació de tarifes

És d'assenyalar que el nou article 20.6 del TRLHL té extraordinària rellevància pel que fa al règim jurídic de les tarifes dels serveis públics en general i, en particular, d'abastament d'aigua.

Així, amb caràcter general, se sotmet el règim tarifari de les obres i serveis públics locals a una regulació normativa prèvia, mitjançant reglament o ordenança, de caràcter no fiscal, és clar. Aquesta regulació de les tarifes per ordenança no fiscal té el seu antecedent en la Sentència del Tribunal Constitucional 233/1999, sobre la Llei d'Hisendes Locals de 1988. Aquesta Sentència va mantenir criteris similars als de la STC 185/1985, sobre la LTPP, però va relativitzar la transcendència de la naturalesa, tributària o no, de les contraprestacions per serveis públics o, fins i tot per ocupació i utilització del domini públic, sempre que les tarifes estiguessin regulades per ordenança local, encara que no tingués naturalesa tributària. En certa manera, la modificació que la LCSP introdueix en l'article 20.6 del TRLHL ve a aplicar aquella doctrina.

### 3.1.11.4. La intervenció de les tarifes de subministrament domiciliari d'aigua per les Comunitats Autònomes

El règim d'intervenció dels preus de determinats serveis públics locals –entre ells, els de subministrament domiciliari d'aigua– estava originalment integrat en una doble potestat de l'Administració de l'Estat. D'una banda, hi havia la intervenció dels preus dels productes i serveis bàsics, fossin públics o privats, com el pa o el mateix

subministrament domiciliari d'aigua potable, amb la finalitat de controlar la inflació i mantenir uns preus assequibles, a càrrec de les Comissions Provincials de Preus o de la Junta Superior de Preus. I de l'altra, la tutela estatal de les potestats tributàries i tarifàries dels ajuntaments i entitats locals, a càrrec dels Governadors Civils de cada província, en aplicació de la Llei 48/1966, de 23 de juliol, i els Reials Decret 3250/1976 i 3477/1977, que els atribuïa la competència per aprovar les ordenances fiscals de les taxes i les tarifes dels serveis públics municipals.

La competència en matèria d'intervenció de preus es va transferir ja a les anomenades pre-autonomies, mitjançant el Reial Decret 1386/1978, de 23 de juny, competència que després va ser assumida per les Comunitats Autònomes definitives, un cop aprovats llurs Estatuts d'Autonomia. D'altra banda, mitjançant el Reial Decret 2687/1980, de 3 d'octubre, es van transferir, primer a Catalunya i més tard a la resta de Comunitats Autònomes, les competències governatives de l'Administració de l'Estat en matèria de tutela dels ens locals, incloses les dels Governadors Civils. Ara bé, les Administracions autonòmiques van acumular l'exercici d'ambdues competències, sense diferenciar-les, atribuint-les, com si es tractés d'una sola, a òrgans col·legiats, com Comissions de Preus, o altres òrgans col·legiats adscrits a un determinat Departament de l'Administració autonòmica, o bé òrgans unipersonals, com ara Consellers o Directors Generals d'un determinat Departament del Govern autonòmic. L'exercici d'aquestes funcions va continuar "acumulat" quan l'alt grau d'autonomia reconegut als ajuntaments per la LBRL va derogar, implícitament, les tuteles estatals; i fins i tot, quan ja ho va fer, explícitament, el TRRL, que va derogar expressament els articles de la Llei 48/1996 que regulaven la tutela dels Governadors Civils sobre els ajuntaments.

El Protocol de Criteris de Convergència, aprovat a Maastricht, el 7 de febrer de 1992, a la tercera fase de la Unió Econòmica i Monetària de la llavors Comunitat Europea, va deixar sense efecte el control estatal de la inflació a través de la intervenció de determinats preus. És per això que el RDL 7/1996 va suprimir la Junta Superior de Preus estatal. Ara bé, la intervenció de les Comunitats Autònomes sobre les tarifes del subministrament domiciliari d'aigües potable, del transport urbà i del taxi es va mantenir intacta.

En definitiva, les Comunitats Autònomes continuen exercint sobre les tarifes dels serveis de proveïment d'aigua, aprovades pels ajuntaments o altres entitats locals, unes funcions d'autorització definitiva que confon competències de tutela governativa i de control de la inflació, derogades les primeres i totalment obsoletes les segones. Ara bé, aquesta intervenció s'exerceix només sobre aquells preus del servei de subministrament d'aigua que tenen la naturalesa de tarifes. Perquè si l'Ajuntament corresponent els ha atribuït la naturalesa tributària de taxes, aprovades i modificades per la seva respectiva Ordenança fiscal, des de la seva Sentència de 4 de març de 1999, el Tribunal Suprem va establir que l'aprovació municipal de les contraprestacions dels serveis públics que adopten la forma de taxes no es pot sotmetre a la ulterior autorització definitiva de la respectiva comunitat autònoma. Aquesta jurisprudència s'ha mantingut fins a la molt recent Sentència del Tribunal Suprem de 23 novembre 2015, dictada en el recurs de cassació 4091/2013, a la qual ja ens hem referit abans.

Com veurem a continuació, la LCSP en res altera aquesta potestat d'intervenció autonòmica sobre les tarifes de determinats serveis locals sinó que, més aviat, la ve a confirmar.

### 3.1.11.5. Sobre els procediments d'aprovació dels reglaments o ordenances de les tarifes, i els procediments d'aprovació de les tarifes

En la redacció donada a l'article 20.6 del TRLHL per la LCSP, s'estableix que les ordenances o reglaments que regulen tarifes que són objecte d'intervenció per les Comunitats Autònomes, s'han d'aprovar previ informe

preceptiu –que no vinculant– de l'òrgan competent a cada Administració autonòmica; a Catalunya, la Comissió de Preus. Això fa referència, en particular, a les ordenances de les tarifes dels serveis d'abastament d'aigua, amb competències d'intervenció autonòmica que –com acabem de veure– es va mantenir a l'apartat 4 de l'article 16 del RDL 7/1996, així com el seu Annex 2. És a dir que aquests òrgans autonòmics, a la seva competència d'autoritzar les tarifes d'aquests serveis, aprovades, modificades o revisades pels ajuntaments i altres ens locals, afegeixen la funció d'informar preceptivament els reglaments o ordenances reguladores dels preus dels serveis de proveïment d'aigua potable, transport urbà de viatgers i del servei de taxi.

Ara bé, cal precisar que, a diferència de les taxes i de les seves ordenances fiscals, l'aprovació i la modificació dels imports de les tarifes dels serveis públics –i en particular dels serveis d'abastament d'aigua– no han de seguir el mateix procediment d'aprovació de l'ordenança o reglament que els regula. Aquestes normes municipals o locals han de regular, entre altres aspectes, l'estructura i el règim jurídic de la tarifa, però també el procediment per a la fixació, modificació i revisió –normalment anual– de l'import de les tarifes. Es tractarà així de regular la incoació, d'ofici o a instància de part –normalment del gestor del servei–, la instrucció de l'expedient i la pràctica dels successius tràmits i la seva resolució per l'òrgan competent. Aquesta resolució pot ser complexa, amb una aprovació inicial, informació pública, audiència d'interessats qualificats –consumidors i usuaris, sindicats, etc.–, informe i resolució d'al·legacions, i aprovació definitiva. Quant a l'òrgan de l'entitat local competent, no hi ha res establert al respecte en la legislació de règim local, de manera que la competència residual recauria en l'alcalde o president, **però la prudència aconsella fer-la recaure en el Ple de la Corporació**. En tot cas, aquest procediment ha de respectar la normativa en matèria de preus autoritzats i, en particular que a manca de pronunciament de l'Ajuntament o altre ens local competent, el gestor del servei pot acudir directament a la Comissió de Preus.

Aprovada la revisió de la tarifa i, tenint en compte que no es tracta de la modificació de l'ordenança fiscal d'una taxa, es mantenen les competències d'intervenció autonòmica que el RDL 7/1996 atribueix a les Comunitats Autònomes, pel que fa als preus dels serveis de proveïment d'aigua, transport urbà de viatgers i taxi. En definitiva, que, aprovada la modificació de l'import de les tarifes d'aquests serveis, s'han de sotmetre a la ulterior autorització per part de l'òrgan competent de l'Administració autonòmica.

La nova redacció donada a l'article 20.6 del TRLHL per la LCSP **en res altera les competències d'intervenció de les Comunitats Autònomes en aquesta matèria, si no que més aviat les ve a corroborar**. En definitiva, que la Comissió de Preus de Catalunya conserva les atribucions que li atorguen, essencialment, el Decret 149/1988, de 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats, l'Ordre de 8 de setembre de 1988, de normes per a la modificació de les tarifes d'aigua, i el Decret 399/2001, de 18 de desembre, del procediment simplificat d'actualització de tarifes; funcions que el Reial Decret Legislatiu 7/1996 va mantenir i que la LCSP no modifica.

Així doncs, un cop adoptada la modificació de la tarifa per l'òrgan local competent –d'acord amb el que disposi l'Ordenança de les tarifes del servei de subministrament domiciliari d'aigua–, aquesta modificació haurà de ser sotmesa a l'autorització de la Comissió de Preus. Així mateix, es manté el mecanisme de l'article 3 del Decret 149/1988, pel qual si, transcorreguts els terminis fixats en l'esmentat precepte, l'òrgan de l'entitat local no ha adoptat cap acord pel que fa a la modificació de les tarifes sol·licitades pel gestor del servei o no l'ha elevat a la Comissió de Preus, el gestor pot dirigir la seva proposta directament a aquesta Comissió, la qual resol entenent que l'informe de l'entitat local és favorable. I per descomptat, es manté igualment el procediment simplificat del Decret 399/2001.

### 3.1.11.6. Procediment d'aprovació de les ordenances de les tarifes dels serveis d'aigua i l'informe de la Comissió de Preus

Com acabem de veure, els serveis municipals d'abastament d'aigua potable a la població que encara no en tingui s'han de dotar d'una ordenança no fiscal reguladora de les tarifes dels serveis, sempre aquests es prestin per mitjà d'una entitat pública empresarial, una societat mercantil de capital íntegrament públic, un concessionari o una societat d'economia mixta. També és perfectament possible, com a alternativa a l'ordenança específica, que la regulació de les tarifes s'incorpori com un nou Títol o Capítol del Reglament del servei d'abastament que tot municipi o altre ens local que el presti ha de tenir.

El procediment d'aprovació d'aquestes ordenances –o la modificació del reglament del servei– serà el tradicional, regulat als articles 49 de la LBRL i 178 del TRLMC, d'aprovació inicial, informació pública, resolució d'al·legacions, si és que n'hi ha, i si no n'hi ha l'aprovació inicial esdevé definitiva. Encara que no es tracti d'una ordenança fiscal, atès el seu caràcter econòmic, entenem que el procediment d'aprovació de l'ordenança o reglament ha d'incorporar una **Memòria econòmica**.

La qüestió és si, amb caràcter previ a aquest procediment tradicional d'aprovació d'ordenances, cal practicar el procediment de consulta establert per l'article 133 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú, –LPAC–, sobre la participació dels ciutadans en el procediment d'elaboració de les normes amb rang de llei i els reglaments. Aquest dubte ha estat recentment resolt per la Sentència 574/2018, de 14 de juny, de la Sala Contenciosa Administrativa (Valladolid) del Tribunal Superior de Justícia de Castella i Lleó, en el sentit que el procediment d'informació pública regulat a l'article 49 de la LBRL no fa d'obligat compliment el procediment de consulta prèvia de la LPAC.

La Disposició Final 12<sup>a</sup> de la LCSP no estableix el termini en el qual l'òrgan autonòmic ha d'emetre el seu informe i, per tant, i en aplicació de l'article 80.2 de la LPAC, caldrà entendre que aquest termini és de deu dies. Això, llevat que el Govern de la Generalitat modifiqués el Decret 149/1988, de 28 d'abril, per tal de regular aquest informe i fixés un termini més llarg. En tot cas, transcorregut el termini de 10 dies o l'altre que en el seu cas es fixi sense l'emissió i notificació de l'informe, el procediment podrà continuar i el Ple podrà aprovar inicialment l'ordenança o reglament i sotmetre'l a informació pública, segons que es desprèn de l'article 80.4 de la LPAC, quan l'informe l'ha d'emetre una Administració diferent.

#### **I sobre quins aspectes s'ha de pronunciar la Comissió de Preus envers les ordenances o reglaments que regulin les tarifes dels serveis d'abastament d'aigua?**

Òbviament, l'objecte de l'informe han de ser aquells aspectes de l'ordenança o reglament i del seu procediment d'aprovació que tinguin contingut econòmic. Per tant, entenem que l'informe de la Comissió de Preus hauria de versar, per exemple, sobre:

- a) La Memòria econòmica i, en particular, del grau de compliment del principi de recuperació de costos, segons preveu l'article 46 del Reglament de Planificació Hidrològica, aprovat pel Reial Decret 907/2007, de 6 de juliol, i concretament, el Programa de Mesures del Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya 2016-2021, aprovat pel Decret 1/2017, de 3 de gener, i en el seu cas pel Programa de Mesures del Pla hidrològic de la conca de l'Ebre 2015-2021, aprovat pel Reial Decret 1/2016, de 8 de gener.

- b) L'estructura de la tarifa en ordre a fer efectiu el principi de preu assequible del consum domèstic d'aigua, de conformitat amb allò que estableixen els articles 2.16 i 3.m) del TRLAC i l'article 111 bis 2 del TRLA, en la redacció donada per la Llei 11/2005, de 22 de juny.

Alternatives per a les persones i les famílies amb risc d'exclusió social, en aplicació de la Llei 24/2015, de 29 de juliol.

### 3.1.11.7. L'informe de la Comissió de Preus sobre l'ordenança de la tarifa i l'autorització de la revisió de les tarifes

Del que s'ha dit fins aquí, és palès que l'informe preceptiu de la Comissió de Preus o òrgan equivalent en altres Comunitats Autònomes que regula la Disposició Final 11<sup>a</sup> de la LCSP en la redacció que dona al nou article 206 del TRLHL constitueix un tràmit totalment diferent del la intervenció tradicional que aquests òrgans autonòmics exerceixen sobre les revisions de les tarifes municipals d'abastament d'aigua, transport urbà i taxi, a l'empara del RDL 7/1996.

Ara bé, pel que sembla, en algunes Comunitats Autònomes s'està produint una absurda confusió entre ambdues intervencions. La raó és que, com si es tractés de modificacions de l'ordenança fiscal, les revisions de tarifes – normalment anuals– s'articulen per mitjà d'un procediment de modificació de la mateixa ordenança de la tarifa. I a partir d'aquí l'embolic està servit, perquè a l'òrgan autonòmic l'ajuntament li sol·licita dues intervencions distintes amb una idèntica finalitat, intervencions que, a més, tenen un règim jurídic absolutament diferent. Per una banda, se li demana a l'òrgan autonòmic que emeti la modificació de l'ordenança de la tarifa, modificació que només té per objecte la revisió dels imports de les quotes de la tarifa, en aplicació de l'article 20.6 de la TRLHL i de la LCSP; i, al mateix temps, se li demana que autoritzi la revisió de la tarifa a l'empara del RDL 7/1996. La primera intervenció és d'informe preceptiu no vinculant, i la segona constitueix l'autorització o aprovació definitiva de la revisió de les quotes de la tarifa en qüestió.

És clar que es tracta d'una doble intervenció totalment contradictòria i absurda. La revisió de l'import anual de les tarifes no constitueix pas una modificació de la seva ordenança reguladora, sinó un acte administratiu –per bé que de caràcter general que afecta una pluralitat de subjectes– el procediment del qual ha d'estar regulat per l'ordenança en la seva fase d'aprovació o informe municipal, seguint la normativa autonòmica en matèria de preus autoritzats. I, per tant, no exigeix que l'òrgan emeti l'informe preceptiu de l'article 20.6 del TRLHL i de la LCSP, sinó que la seva intervenció és l'habitual de l'autorització de la revisió a l'empara del RDL 7/1996 i de la normativa autonòmica de desplegament d'aquesta potestat i del procediment del seu exercici.

### 3.1.11.8. La viabilitat d'una tarifa del servei integral d'aigua i el seu encaix en l'actual règim d'autorització de les tarifes de subministrament domiciliari per part de la Comissió de Preus de Catalunya

Com hem vist en els antecedents, el finançament del servei municipal de subministrament domiciliari d'aigua potable i el del servei de clavegueram tenen dos règims totalment diferents.

El servei de subministrament domiciliari d'aigua potable o de consum humà és objecte d'una tarifa o prestació patrimonial pública no tributària, aprovada i revisada per l'Ajuntament, però que ingressa el concessionari del servei a títol de contraprestació contractual.

En canvi, el servei de clavegueram sol ser objecte d'una taxa, regulada per l'Ordenança Fiscal. En realitat aquesta Ordenança Fiscal regula dues taxes. Una taxa per la llicència o autorització de la presa a la xarxa de clavegueram. I una taxa per la prestació del servei de clavegueram. La recaptació de la llicència o autorització de presa a la xarxa es realitza en el moment de la sol·licitud. La taxa periòdica per a la prestació del servei es recapta a partir d'un registre o cens de subjectes passius contribuents -els ocupants o usuaris de la finca- o de substituïts del contribuent -els propietaris-. La recaptació de la taxa per la prestació del servei s'efectua en el període que aprova l'Ajuntament, no inferior a dos mesos, amb remissió domiciliària d'un document que permet el pagament en una entitat bancària col·laboradora.

En definitiva, que la taxa de clavegueram no té com a base imposable el consum d'aigua potable, ni la seva recaptació s'efectua per mitjà de la factura del servei de subministrament domiciliari d'aigua.

No hi hauria cap obstacle en mantenir aquest model. Malgrat el caràcter integral del servei, el gestor percebria una contraprestació dels usuaris del servei de subministrament domiciliari d'aigua de consum humà i l'Ajuntament abonaria al gestor el preu corresponent al servei de clavegueram, contraprestació que aniria a càrrec del rendiment de la taxa municipal d'aquest servei.

Tanmateix, si l'objecte del nou ens gestor –directe o indirecte– del servei d'aigua de la Vall d'en Bas és la gestió integrada dels serveis de subministrament domiciliari d'aigua de consum humà i de clavegueram, la contraprestació dels usuaris per mitjà d'una sola tarifa no hauria de ser gens problemàtica, sinó el règim natural de retribució del gestor del servei. Ans al contrari, tal com hem establert abans, el cost del clavegueram, no deixa de ser un cost més del servei d'abastament d'aigua que, en aplicació dels principis de *"qui contamina paga"* i de *"recuperació de costos dels serveis d'aigua"*, cal incloure en la tarifa del subministrament domiciliari d'aigua. D'altra banda, i des de la perspectiva de la contractació pública, aquesta tarifa única és el que es desprèn de l'article 289.1 de la LCSP, en el sentit que el contractista té dret a les contraprestacions econòmiques previstes en el contracte, amb dues possibles modalitats:

- a) Una retribució fixada en funció de la utilització del servei a percebre pel contractista directament dels usuaris o tarifa.
- b) O una retribució abonada al contractista per la mateixa Administració contractant titular del servei, a tall de preu contractual.

El primer supòsit és el règim de tarifa, aprovada per l'Administració contractant d'acord amb la corresponent Ordenança, el Plec de clàusules econòmiques i administratives particulars, l'oferta adjudicatària i el contracte, facturada i ingressada pel gestor com un recurs econòmic propi de dret privat. En la segona alternativa, el gestor percep un preu contractual per part de l'Administració contractant que aquesta satisfà amb càrrec a ingressos generals del seu Pressupost o bé a ingressos finalistes, és a dir, una taxa que grava els contribuents usuaris del servei; modalitat aquesta que descartem.

En l'actualitat, la tarifa del servei de subministrament domiciliari d'aigua no disposa de l'ordenança reguladora que exigeix la LCSP, sinó que la seva revisió s'aprova per l'Ajuntament a proposta del concessionari i és autoritzada definitivament per la Comissió de Preus. Pel que fa al clavegueram, a la Vall d'en Bas no està establerta cap taxa pel servei de clavegueram; però és obvi que, si aquest servei passa a formar part d'un únic servei integral d'aigua,

haurà de ser objecte de la corresponent tarifa, com a contraprestació del gestor del servei, de la mateixa manera que el servei de subministrament domiciliari d'aigua.

### 3.1.11.9. Tarifa integrada de subministrament i clavegueram

En l'opció, en principi natural i pacífica, d'una tarifa integrada com a contraprestació d'un servei que també és integrat, es podria topar amb un obstacle formal, com és el règim d'autorització de preus de l'abastament d'aigua potable que, com a potestat de l'Administració de la Generalitat, es refereix exclusivament a aquest servei i no al de clavegueram. D'altra banda, ja hem vist que la intervenció de l'Administració autonòmica s'ha complicat, amb la doble funció de la Comissió de Preus d'informar, de forma preceptiva però no vinculant, l'ordenança de la tarifa, i d'autoritzar definitivament la revisió de tarifes aprovada per l'Ajuntament.

### 3.1.11.10. Tarifa d'abastament d'aigua en baixa i tarifa de clavegueram

Una altra alternativa seria que l'ens gestor tingués dues tarifes: una per la prestació del servei d'abastament d'aigua en baixa i una altra per la prestació del servei de clavegueram; d'aquesta forma només la primera tarifa se sotmetria a l'autorització de la Comissió de Preus. Això és el que ja es fa amb els que s'anomenen preus aliens al servei d'abastament que aprova l'Ajuntament junt amb la tarifa del subministrament, però que ja no eleva a la Comissió de Preus. Ambdues tarifes es cobrarien en una mateixa factura de forma que, per a l'usuari, hi hauria una aparença de tarifa integrada.

Des d'un punt de vista econòmic, però amb transcendència jurídica, aquesta solució no és del tot correcta; puix que, prestats ambdós serveis per un mateix gestor, bona part de les despeses generals són comunes i indistingibles. Això sens perjudici, és clar, que es pot fer una imputació teòrica de la part de les despeses generals atribuïbles a cada servei. D'altra banda, la doble tarifa implicaria també un règim competencial i una aprovació diferenciada: la tarifa d'abastament d'aigua l'aprovaria l'Ajuntament, amb la ulterior autorització per la Comissió de Preus; mentre que la de clavegueram l'hauria d'aprovar l'Ajuntament. Aquesta dissociació de procediments comportaria una entrada en vigor, de cada tarifa, en dates diferenciades, amb la corresponent complexitat de facturació.

### 3.1.11.11. Tarifa d'abastament d'aigua en baixa i taxa de clavegueram

Una alternativa ben diferent, és la de combinar les dues formes de contraprestació de l'ens gestor: tarifa i preu contractual. La tarifa constituïria la contraprestació que el gestor percebria directament dels usuaris per la prestació del servei de subministrament domiciliari d'aigua de consum humà; i el preu contractual seria satisfet directament per l'Ajuntament al contractista com a contraprestació pel servei de clavegueram.

Ara bé, aquesta segona contraprestació pot anar a càrrec d'ingressos generals dels Pressupostos municipals –que, de fet, és com fins ara l'Ajuntament ha fet front a les despeses de clavegueram–; o bé a càrrec del rendiment que la Hisenda municipal obtindrà d'una taxa de clavegueram de nou establiment, a satisfer pels veïns en virtut de l'aprovació de la corresponent Ordenança Fiscal. Com és habitual en aquests supòsits, l'import de la quota d'aquesta taxa es podria incloure en la mateixa factura de la tarifa de l'abastament d'aigua. Això amb el benentès que el seu pagament per part del subjecte passiu d'aquest tribut seria opcional, de forma que, en cas de no fer-lo

efectiu, l'empresa gestora es limitaria a donar-ne compte a l'Ajuntament per a la seva recaptació pel procediment tributari ordinari, primer en via voluntària i després i en el seu cas en via executiva de constreyniment; és a dir, com fins ara amb les quotes de la taxa metropolitana de tractament de residus municipals i amb el cànon de l'aigua.

### 3.1.11.12. Tarifa integrada amb informació addicional sobre la part relativa a abastament i la part relativa a clavegueram

Una tercera alternativa seria la d'aprovar una sola tarifa del servei integrat i remetre-la a la Comissió de Preus, amb un annex o document addicional en el qual es diferenciés la part del preu que correspon al servei d'abastament. La Comissió de Preus aprovaria només aquesta *"tarifa teòrica del subministrament d'aigua"*, però la vigència de la tarifa integrada quedaria condicionada per l'acord de la Comissió o, si escau, de llur silenci positiu. Tampoc sembla una solució satisfactòria.

### 3.1.11.13. La qüestió de l'IVA

Cal advertir, finalment, sobre una diferència en el règim econòmic escollit, amb relació a la subjecció a l'Impost sobre el Valor Afegit –IVA–. La contraprestació pel subministrament d'aigua potable està subjecta a IVA, tant si consisteix en una tarifa del gestor com en una taxa de l'Administració [article 7.8 a) de la Llei de l'IVA]. En canvi, si consisteix en una taxa en, la contraprestació pel servei de clavegueram no està subjecta a IVA, perquè s'entén que el servei el presta l'Ajuntament amb càrrec a un tribut, segons que preveu el primer paràgraf de l'esmentat article 7.8 de la Llei de l'Impost.

Ara bé, si la contraprestació pel servei de clavegueram és una tarifa que ingressa com a pròpia l'empresa mixta gestora, aleshores sí que està subjecta a l'IVA, en virtut del segon paràgraf del mateix article 7.8 de la Llei; així en l'alternativa de dues tarifes del gestor, una de subministrament domiciliari d'aigua i l'altra de clavegueram, ambdues estarien subjectes a IVA.

## 3.2. Conclusions

**Primera.-** Per a l'adopció d'una nova modalitat de gestió del servei d'abastament d'aigua de consum humà – integrat ara amb el de clavegueram– no cal que l'Ajuntament segueixi el procediment de municipalització amb monopoli, puix que aquest títol municipal ja ha quedat acreditat amb l'assumpció i la prestació del servei en règim de concessió a l'empresa Prodaisa.

**Segona.-** La gestió integral dels serveis d'abastament d'aigua de consum humà i de clavegueram i evacuació d'aigües residuals urbanes està avalada per l'enfocament integrat de la gestió dels serveis d'aigües que es desprèn dels objectius marcats pels articles 1 i 2 de la Directiva marc de l'aigua 2000/60/CE.

**Tercera.-** El procediment legalment establert per adoptar la forma de gestió del nou servei integral d'abastament d'aigua de consum humà i de clavegueram és el d'establiment del servei, regulat pels articles 159 a 160 del ROAS, als quals es remet l'article 188.5 d'aquest mateix Reglament.

**Quarta.-** La modalitat de gestió del nou servei municipal ha de fer efectius els criteris de major eficiència i sostenibilitat que exigeix l'article 85.1 de la LBRL.

**Cinquena.-** Pel que fa a la gestió associativa, no hi ha cap Mancomunitat ni Consorci que pugui assumir, en comú, els serveis d'abastament d'aigua de consum humà i de clavegueram dels diferents municipis. I pel que fa al CONGIAC-GIACSA, la recent Sentència 3661/2020, de 21 de setembre 2020, de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, ha desautoritzat aquesta fórmula de gestió en comú.

**Sisena.-** Es pot mantenir l'actual model de tarifa del servei de subministrament domiciliari d'aigua de consum humà i crear una taxa del servei de clavegueram.

**Setena.-** Ara bé, la prestació d'un servei integral de subministrament domiciliari d'aigua potable i de clavegueram i evacuació d'aigües residuals urbanes, pot ser també objecte d'una tarifa integrada, amb la naturalesa de prestació patrimonial pública de caràcter no tributari, segons el model de gestió. El molt diferent procediment de la revisió de les tarifes del subministrament domiciliari d'aigua amb autorització definitiva de la Comissió de Preus i l'aprovació autònoma de les tarifes del clavegueram, aconsellarien establir dues tarifes diferenciades. Tanmateix, també és possible que l'Ajuntament aprovi conjuntament les dues contraprestacions, amb el benentès que la relativa al clavegueram tindria el caràcter de preu aliè al servei de subministrament domiciliari d'aigua i no se sotmetria a l'autorització de la Comissió de Preus.

#### **IV. PLA DE VIABILITAT DE MODELS DE GESTIÓ INDIRECTA I DE GESTIÓ DIRECTA. ANÀLISIS DELS COSTOS DEL SERVEI D'AIGUA D'ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICO-FINANCERA (ART. 285.2 LCSP)**

L'estudi de viabilitat del servei surt com a conclusió dels comptes de despeses en comparació amb els ingressos, previ a l'increment de les tarifes del servei, en cas necessari, per obtenir precisament la viabilitat dels serveis (Apartat IV de la present Memòria Justificativa).

L'estudi de Viabilitat Econòmica financera es redacta de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual cosa es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (d'ara endavant LCSP).

Tal com recull l'article 285 en el seu apartat segon, 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 econòmica financera, que tindran caràcter vinculant en els supòsits en què conculguin en la inviabilitat del projecte.

Així doncs, i com a actuació prèvia a la licitació del servei d'aigua potable en el municipi, es redacta l'estudi de viabilitat econòmica financera en conformitat de l'establert en l'article 285.2 de la LCSP.

En el present document es desenvolupen els aspectes més rellevants que configuren en termes econòmics la concessió del servei referit, exposant les característiques d'aquest, realitzant una valoració de les mateixes i justificant la viabilitat econòmica del contracte de concessió de servei que es prestarà en aquesta Entitat Local, així com les inversions necessàries.

Cal indicar que per a la celebració del contracte es considera que no serà exigible l'evacuació d'informe previ per part de la Oficina nacional d'Avaluació i tenint en compte que en el mateix no es procedeix cap dels casos que s'indiquen en l'article 333.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic (Llei 96/2017 de 8 de novembre):

- No es realitzen aportacions públiques a la construcció o a la explotació de la concessió, no existint al seu tron qualsevol mesura de suport al finançament del concessionari.
- Les tarifes aplicables en la concessió no són assumides total o parcialment pel poder adjudicador concedent.

La titularitat del servei públic municipal objecte de la licitació continuarà corresponent a l'Ajuntament de La Vall d'en Bas, per la qual cosa el servei continuarà ostentant la naturalesa de Servei Públic Municipal i estarà subjecte en tot moment al control de la gestió i a la fiscalització i inspecció de l'Ajuntament.

Cal indicar que el contracte que emani del present estudi, no està lliure de risc operacional per a l'adjudicatari tal i com s'estableix en la vigent LCSP.

Així doncs, el present estudi constitueix una previsió dels costos i demandes del servei amb objectiu anual. Sobre la base dels ingressos generats del servei i a l'estructura de costos considerada en la hipòtesi plantejada haurà d'avaluar-se la viabilitat del servei.

## INGRESSOS

**4.1. Dades bàsiques.** Dels comptes d'exploració del servei d'abastament d'aigua potable del municipi de La Vall d'en Bas s'obté per l'any base 2024 (aprovació pel Ple de data 24 d'octubre de 2023), el següent:

		Tarifa actual	Cabals	Ingressos
<b>Domèstic</b>				
Bloc I	fins a 10 m <sup>3</sup> /abonat/mes	0,4200	78.290,00	32.882,00
Bloc II	de 10 a 15 m <sup>3</sup> /abonat/mes	0,5500	26.080,00	14.344,00
Bloc III	excés de 15 m <sup>3</sup> /abonat/mes	0,9500	8.004,00	7.604,00
<b>Industrial</b>				
Bloc I		0,5500	21.960,00	12.078,00
Bloc II		0,6500	40.414,00	26.269,00
Bloc Ramader		0,5500	37.502,00	20.626,00
Quota de Servei		6,7500		107.244,00
Q. Servei domèstica		13,5000		29.646,00
Q. Servei industrial		6,7500		3.078,00
Q. Servei ramader				
	Conservació comptador 1,004 €/abonat/ mes		212.250,00	253.771,00

Per l'encàrrec de l'acord de la Junta de Govern Local del 6 de març de 2025, l'ajuntament de La Vall d'en Bas va contractar a l'empresa Heras Enginyers S.L. per portar a terme els documents necessaris per l'elecció de la modalitat de gestió del servei d'abastament d'aigua. Una part important del treball es la determinació dels costos dels servei, estudiant les necessitats de personal, materials i financers. **Per aquesta determinació es fa ús de la documentació existent i de l'experiència d'aquesta consultoria amb altres anàlisis de serveis similars, obtenint un estudi concret, precís i profund de les necessitats per tal d'obtenir un servei eficient i sostenible.**

Aquesta determinació de costos ha de permetre a l'Ajuntament fer la licitació del servei.

La Directiva "2014/23/UE del 26 de febrer, en l'article 2.1 disposa que "Reconeix el principi de llibertat d'administració de les autoritats nacionals, regionals o locals, per a decidir la millor forma de gestió, garantint un alt nivell de qualitat, seguretat i accessibilitat econòmica, la igualtat de tracte i la promoció de l'accés universal i dels drets dels usuaris en els serveis públics.

En resposta a aquesta encomana, s'ha elaborat el present document, que pretén, tot partint de les dades bàsiques del servei, en quant a nombre d'abonats, dimensions i tipologia de la xarxa, volums subministrats, etc., determinar els costos que raonablement han de formar part de les tarifes del servei, tot fugint de ratis o percentatges, així com dels costos que suposadament aporta l'actual prestador del servei.

L'Ordre HAP/2075/2104, de 6 de novembre que desenvolupa reglamentàriament l'article 116 de la LBRL regula el control que els ens locals han de dur a terme sobre els serveis prestats; no és una norma, per tant, que estableixi com s'ha de quantificar els costos del servei als afectats de fonamentar la decisió de la forma de gestió del servei i, per tant, de determinar la forma de gestió més eficient, eficaç i sostenible del servei. Cal dir,

però, que certament és una guia evident per a dur a terme a la fonamentació de la decisió y que així s'ha entès doctrinalment i en la pràctica administrativa.

L'Ordre HAP/2075/2104 dona resposta i estableix criteris que ens permeten un registre homogeni dels diferents elements que integren el cost, la finalitat de comparació dels costos entre els diferents municipis així ho demana. Necessàriament la quantificació dels costos del servei ha de servir per determinar la forma de servei més eficient, eficaç i sostenible, de tal forma que la comparació no serà, principalment, amb altres serveis, sinó que serà amb les formes alternatives de prestació del servei.

La prestació de serveis públics té un objectiu imperatiu: satisfer l'interès general de la manera més eficient i sostenible, oferint als usuaris uns serveis amb la millor relació qualitat/preu possible. En la consecució d'aquest objectiu han de tenir-se present les exigències socials i mediambientals, de foment de la innovació i de la contractació amb pimes que deriven de l'Estratègia Europa 2020, per la qual cosa l'eficiència ha de mesurar-se també en termes de rendibilitat social en aquest sentit ampli. D'entre les exigències socials i mediambientals cal remarcar les vinculades als conceptes d'economia circular, posats de rellevància pel que fa a la gestió del cicle de l'aigua en el Pla d'Acció de la Unió Europea per l'economia circular.

L'eficiència no es un concepte jurídic indeterminat, sinó que ha de justificar-se en un estudi econòmic. Ha de precisar-se amb exactitud el cost del servei mitjançant el mesurament de dades econòmiques d'ingressos i despeses, l'estructura financera del servei i la seva forma de finançament i determinar la sostenibilitat financera de la proposta en els termes que precisa l'art. 4 de la LOEPSF.

Seguin la metodologia comentada i d'acord amb la normativa referenciada, seguidament es fa un anàlisi de les diferents partides que componen els costos del servei.

Previ a l'anàlisi dels diferents capítols de cost, procedeix una valoració de l'adequació i la qualitat del servei prestat. En aquest sentit, i com a resultat de tota la informació consultada, hom conclou que el servei es presta de manera satisfactòria pel que fa als requisits bàsics: continuïtat del servei, garantia sanitària, suficiència tècnica del servei (pressions i cabals en diferents règims), accessibilitat al servei, i comunicació amb l'usuari del mateix.

El nivell d'incidències tant pel que fa a avaries de la xarxa, i dels seus elements, com pel que fa a incidències comercials (contractació, altes i baixes, facturació dels consums, etc..) es considera dins dels paràmetres normals per a aquesta tipus de servei. Pel que fa a qüestions mediambientals, tals com els productes emprats en el servei, o el rendiment de xarxa, també els considerem satisfactoris.

Altres qüestions tals com les corresponents a la seguretat i salut en el treball, també les considerem adients amb un servei modern.

Així, la determinació dels costos del servei, consistent en establir els costos que raonablement ha de suportar la prestació patrimonial no tributaria (tarifa), es fa en base a l'exigència dels criteris d'eficàcia exposats, per a cada capítol de cost, però sense la necessitat d'un reestudi profund del servei, atesa l'adequació del mateix als objectius prefixats.

Aquest exercici d'establir els costos que raonablement ha de suportar la tarifa, prescindint de la justificació feta pel prestador del servei en els diferents estudis de tarifes sotmesos a aprovació per part de l'Ajuntament, resulta del tot convenient, atès el funcionament del sistema retributiu per a aquest servei.

Dins de cada capítol de cost exposarem a continuació els raonaments que ens porten a la proposta del cost que realment ha de suportar la tarifa.

## DESPESES

### 4.2. Personal

El prestador del servei justifica als diferents estudis de tarifes presentats fins la data una dotació de personal que aprofita de la distribució geogràfica dels contractes d'aquest prestador de servei, aprofitant la seva presència, com a prestador del servei, en altres municipis propers, de manera que determinades posicions tenen una dedicació al contracte només parcial, es suposa que compartida amb altres contractes.

Dit això, cal que les tarifes del servei reconeixin aquella estructura de personal necessària per a la prestació del servei, en les condicions de nivell del servei exigibles, amb independència de la que el prestador del servei pretengui justificar. En altres paraules, la tarifa no pot retribuir ineficiències, i és responsabilitat del regulador garantir que això sigui així.

Aquest raonament obliga a fer un dimensionament de la dotació de personal necessària i convenient per a dur aquest servei, i comparar el cost d'aquesta estructura amb el cost repercutit en tarifes pel prestador del servei.

La dotació de personal necessària ha de correspondre's amb les necessitats del servei, caracteritzat per diversos paràmetres, tals com: nombre d'usuaris, dimensions de la xarxa d'abastament, existència o no de producció d'aigua, volum d'inversions necessàries, etc.

En relació amb l'estructura de personal a dotar, aquests paràmetres causen un doble efecte: un primer de caràcter directe generat per la seva dimensió, i un segon efecte, degut a certs llinars d'economia d'escala.

Pel que respecte al municipi, hom considera que no resulta convenient disposar d'unitat pròpies de laboratori, ni de manteniment que superi petites avaries, ni mitjans propis d'obra civil que signifiquin maquinària pesada, ni departaments tècnics de projectes, etc. No obstant això, el servei ha de cobrir àrees d'administració del cicle comercial clients, així com la tècnica de distribució i la d'operacions a la via pública. I tot això comandat per un responsable del servei, amb nivell de gerència, sent aquesta gerència qui gestioni les subcontractacions oportunes.

En qualsevol dels casos, el dimensionament de l'estructura de personal per cobrir les necessitats del servei, cal que sigui analitzada des de la perspectiva de forma autònoma, això és, amb personal dedicat de forma exclusiva, i no compartida, podent, no obstant, fer-se la comparació amb els resultats de la compartició de personal, a la manera en que actualment ho fa el prestador del servei. Fer-ho, permet, no solament determinar quin ha de ser el cost objectiu a les tarifes per concepte de personal, sinó, també, comparar diferents formes de gestió.

Procedint d'aquesta forma, estem establint els costos del que seria l'empresa model, a quin cost cal ajustar les tarifes del servei.

Per altra banda, tal com hom pot observar a la justificació del prestador del servei, actualment el gerent, o responsable del servei, té una dedicació molt petita. Si hom disposa d'un Gerent a major temps, resulta obvi que aquesta major dedicació li ha de permetre abastar funcions que ara són encomanades a altres persones

de l'organització del servei. En aquest sentit, si el perfil professional del Gerent és més aviat tècnic, podrà arribar a suplir al Cap de distribució. En canvi, si el seu perfil és més de la branca econòmica, podrà descarregar l'estructura dedicada a administració.

De la mateix manera, les dedicacions parcials del Cap de Distribució i del Cap Administratiu han de permetre la flexibilitat d'encaix de les noves funcions d'un Gerent amb més dedicació, sempre en el ben entès que hom pot considerar no subrogable aquell personal que en l'actualitat no està adscrit en exclusiva al municipi, per al cas d'un eventual canvi de prestador del servei.

Anàleg raonament podem fer amb les dedicacions parcials de l'encarregat de magatzem i del capatàs.

### Costos de personal en gestió indirecte (Concessió)

Per a l'avaluació dels costos del personal hem de tenir en consideració la situació de partida, atès que no som davant la possibilitat de procedir a noves contractacions, doncs al menys una part del personal adscrit al servei serà, en tot cas, subrogable. Així, el personal amb dedicació plena al servei, en tant que subrogable, manté íntegre el seu cost.

En quant al personal amb dedicació parcial, podem mantenir la tesi de no subrogabilitat, no obstant, per coherència, hem de suposar per a la posició que actualment ocupen el cost d'empresa seria:

#### Personal adscrit al servei

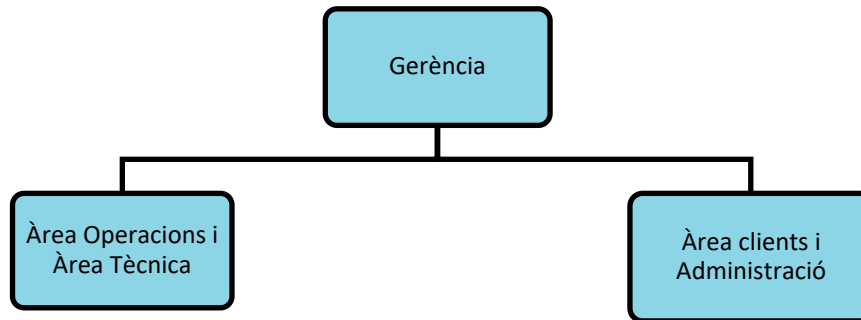
Designació	% Dedicació	Cost empresa dedicació completa	Cost empresa dedicació parcial
1 Cap d'explotació	0,10%	54.228 €	54 €
1 Cap de projectes	0,30%	45.200 €	135 €
1 Delineant	0,30%	43.339 €	130 €
1 Encarregat	18%	52.888 €	9.520 €
2 Operaris	50%	47.147 €	47.147 €
1 Tècnic	30%	49.810 €	14.943 €
1 Administratiu	12,5%	54.228 €	6.778 €
	1,61		78.707 €

Fent un anàlisi departament per departament per la gestió indirecta i per la gestió directa, de les necessitats de personal, tenim:

#### 1. Direcció i gerència

##### 1.1. Gestió indirecta

No hi ha comptabilitzada cap despesa i solament es contempen unes despeses generals.



#### Descripció:

És qui té la responsabilitat del Contracte de La Vall d'en Bas i és l'interlocutor principal amb l'Administració Pública.

Es tracta del cap visible per a la resta de personal i del Servei en front de l'usuari.

És el responsable de gestionar les àrees de Clients, Administració i Operacions, marcant les directrius a seguir.

Per garantir-ne una bona gestió, el personal del seu àmbit està organitzat en dos grans departaments:

- Àrea d'Operacions o Àrea Tècnica
- Àrea de Clients i Administració

Així sota la seva responsabilitat directa tindrà els següents professionals:

- Sots-director
- Cap d'obra pública
- Cap d'exploració

#### **ACTIVITATS I RESPONSABILITATS**

- ➔ Garantir el funcionament del Servei amb la màxima eficiència i òptim equilibri tècnic econòmic.
- ➔ Gestionar els diversos equips per a l'acompliment dels procediments i les instruccions de treball, i vetllar pel compliment dels indicadors de bona gestió.
- ➔ Garantir l'acompliment de les normes de prevenció de riscos laborals. Garantir l'acompliment de les funcions i responsabilitats detallades al Pla de Prevenció.
- ➔ Establir els objectius i accions de millora ambiental.
- ➔ Supervisar i autoritzar totes les transaccions econòmiques referents al Servei.
- ➔ Supervisar les possibles desviacions pressupostàries del Servei i establir les mesures correctores si s'escau.
- ➔ Establir els criteris del pressupost anual del Servei.
- ➔ Definir els criteris en l'elaboració dels estudis de tarifes per garantir l'equilibri de la Concessió i justificar els mateixos.
- ➔ Proposar a l'Ajuntament les inversions i millores pertinents.

## 1.2. Gestió directa

Es proposaria establir la figura d'un **Director/gerent del servei**, el qual formaria part de la nova empresa municipal i que tindrà com a missió principal la direcció i coordinació del servei en tots els aspectes: tècnic, econòmic i administratiu, així com la relació amb la regidoria d'àrea e la que dependria el servei, amb altres departaments municipals (sanitat, urbanismes, manteniment, etc..) i entitats externes. Coordinarà i dirigirà l'activitat econòmica de l'empresa, liderant i coordinant els objectius establerts pel Consell d'Administració de l'empresa. El perfil de la persona responsable serà la d'un tècnic de grau superior amb una dedicació del 30%.

La Direcció col·laborarà amb el Consell d'Administració en l'establiment de directrius i estratègies de la societat; estudiarà les coalicions i acords a establir amb l'exterior definint els productes i/o serveis a oferir; informarà al Consell d'Administració de l'evolució i de la gestió de la societat; implantarà les directrius estratègiques i procedirà al seu desenvolupament determinant els objectius generals a assolir i les funcions a realitzar i, amb caràcter general, determinarà les accions estratègiques en col·laboració amb els responsables de les àrees funcionals.

La direcció planificarà i revisarà el sistema de gestió de l'empresa. Controlarà, proposarà i distribuirà els recursos humans i materials de l'empresa d'acord amb les necessitats d'aquesta. La direcció també serà l'encarregada de subministrar la formació adient al personal de l'empresa. També serà la responsable de la qualitat del servei i de la implantació i seguiment de la ISO 9001.

La Direcció comptarà, a més del recolzament del responsable de cadascuna de les àrees funcionals, amb un advocat responsable dels aspectes jurídics i un suport extern en la gestió dels Sistemes d'Informació. A continuació es detalla en que consistirà aquest suport

La persona responsable de l'àmbit jurídic (secretari/ària) tindrà un perfil d'advocat/da i tindrà les següents funcions:

- Col·laborarà en les relacions amb el Consell d'Administració, exercint la secretaria del mateix.
- Informarà de les novetats jurídiques, fiscals i/o legals
- Prestarà els serveis jurídics que demandin la Direcció i/o àrees

El secretari/ària desenvoluparà les funcions assignades per la llei i els estatus, s'encarregarà de la conservació de la documentació del Consell d'Administració, donarà fe del contingut de les actes i resolucions adoptades i assistirà jurídicament al Consell. Es preveu una dedicació del 20% i com a servei extern.

El suport extern responsable del sistemes d'informació tindrà les següents funcions:

- Proposarà l'adquisició del hardware i software que sigui necessari per la renovació de l'equipament informàtic
- Determinarà les necessitats d'actualització i adaptació a les noves tecnologies amb una visió global i integradora
- Instal·lació i manteniment del hardware
- Instal·lació, implementació i manteniment del software
- Gestió de la protecció de dades de caràcter personal

Es preveu una dedicació del 30% com a servei extern.

## 2. Àrea d'operacions i Àrea tècnica

### 2.1. Gestió indirecta (concessió actual)

Descripció:

L'àrea d'operacions engloba la part d'actuacions a la via pública i la part d'oficina tècnica. El responsable de l'Àrea d'operacions és el Sots-director.

#### ➤ **SOTS-DIRECTOR TÈCNIC DEL SERVEI**

El **Sots-director Tècnic del servei**, o Responsable d'Operacions, és el màxim responsable de l'àrea d'oficina tècnica i de l'àrea de via pública.

- La part d'oficina tècnica: projectes, plànols, disseny de xarxa, models matemàtics, obres, etc... és dirigida pel cap de projectes.
- L'àrea de la via pública: instal·lacions del servei, qualitat de l'aigua, etc ... és dirigida pel **Cap d'exploració i el Cap de manteniment**.

No hi ha comptabilitzada cap despesa i solament es contemplen unes despeses generals.

#### **ACTIVITATS I RESPONSABILITATS**

- ➔ Establir i unificar els criteris tècnics que afecten el servei
- ➔ Establir i unificar els procediments de treball de totes les operacions del servei
- ➔ Control tècnic de projectes i estudis
- ➔ Plantejar i controlar l'execució de les inversions i millores a la xarxa
- ➔ Elaborar i mantenir actualitzat el Plecs de Condicions Tècniques del servei
- ➔ Selecció de proveïdors i subcontractes. Processos de licitació
- ➔ Gestió de la formació, promoció i carrera professional de les persones al seu càrrec
- ➔ Control i gestió de les dades econòmiques del personal
- ➔ Implantació, manteniment i millora dels aplicatius informàtics
- ➔ Complir amb les Bones Pràctiques Ambientals i gestionar la documentació que garanteix una correcta gestió ambiental
- ➔ Identificar i avaluar els aspectes ambientals de les instal·lacions
- ➔ Vetllar pel compliment de la normativa ambiental. Avaluar el compliment dels requisits legals i contractual
- ➔ Realització d'estudis d'eficiència energètica
- ➔ Identificar els requisits de la legislació local que afectin a les instal·lacions al seu càrrec. Gestionar i controlar les inspeccions i revisions periòdiques de les instal·lacions.

Cal tenir en compte que del llistat d'activitats que són responsabilitat del **Sots-director Tècnic del servei** n'hi ha algunes que, degut a la gran especialització necessària, no són executades directament per ell, sinó que el servei es recolza amb d'altres professionals que complementen els seus coneixements i capacitats.

## OFICINA TÈCNICA

L'oficina tècnica té la funció principal de donar suport tècnic especialitzat als responsables del servei.

L'oficina tècnica de suport del servei d'abastament d'aigua potable de La Vall d'en Bas està compostat per:

- 1 Cap de projectes
- 1 Tècnic
- 1 delineant

Les seves dedicacions al servei serà del 0,10%, 0,30% i 0,30%, respectivament.

## ACTIVITATS I RESPONSABILITATS

- ➔ Mantenir actualitzades les xarxes. Dibuixar les modificacions i ampliacions de xarxa en els plànols existents.
- ➔ Realització de memòries valorades.
- ➔ Control i seguiment de les obres.
- ➔ Revisar les dades del telecomandament i registrar les incidències i desviacions del mateix.
- ➔ Proposar els diferents subcontractes de serveis en cas de que es necessiti i assegurar la correcta capacitat de les empreses per executar les inversions i millores.
- ➔ En el cas de la realització d'obres, traspasar al departament d'Administració les dades necessàries per l'obertura de l'obra a l'aplicació comptable.
- ➔ Calcular el rendiment tècnic de la zona i elaborar els informes d'explotació.
- ➔ Assegurar el control del procés d'anàlisi d'aigua a la xarxa.
- ➔ Controlar l'enviament dels informes d'assaig dels laboratoris a l'Ajuntament i a Sanitat.
- ➔ Controlar els informes de calibració dels equips que ho requereixen.
- ➔ Complir els procediments, les instruccions de treball i amb els indicadors de bona gestió.
- ➔ Aportar l'estat de les accions de millora i les dades dels indicadors a les reunions del Comitè de Gestió i gestionar les anomalies detectades en la seva àrea.
- ➔ Tasques administratives en relació al sistema ISO 14001, ISO 9001, ISO 22000, ISO 14064-1.
- ➔ Introduir dades al SINAC.

Cal tenir en compte que del llistat d'activitats que són responsabilitat del **Director Tècnic del servei** n'hi ha algunes que, degut a la gran especialització necessària, no són executades directament per ell, sinó que el servei es recolza amb d'altres professionals que complementen els seus coneixements i capacitats.

Els professionals que complementen el **Director Tècnic del servei** són:

- Tècnic Prevenció de Riscos Laborals i Coordinació Activitats Empresarials
- Tècnic Qualitat (ISOS)
- Tècnic Medi ambient (Residus)
- Tècnic Informàtic
- Tècnic Telemesura
- Tècnic Eficiència Energètica, pòlisses.

- Tècnic Compres
- Tècnic Legalitzacions, instal·lacions elèctriques, Revisions periòdiques (BT, EP, APQ...)
- Assessor Legal (Reclamacions)
- Tècnic Suport Subcontractes i Licitacions

Aquests professionals **no** estan inclosos en les despeses de personal del servei sinó en la partida de despeses generals, donat que no és personal propi de La Vall d'en Bas, sinó de la central de l'empresa concessionària.

### **OPERACIONS EN LA VIA PÚBLICA**

Sota la responsabilitat del **Cap d'exploració**, aquesta és l'àrea responsable del procés de captació, potabilització, emmagatzematge i lliurament d'aigua potable.

#### **➤ CAP D'EXPLORACIÓ DEL SERVEI**

És el responsable de programar i coordinar les operacions sobre les xarxes de distribució del Servei Municipal d'Aigua Potable de La Vall d'en Bas. Planifica i supervisa totes les actuacions d'exploració i manteniment de les instal·lacions del Servei per garantir el compliment dels objectius tècnics del servei i els costos establerts. També es responsabilitza que les tasques del dia a dia i les urgències es duiguin a terme de manera òptima i amb la major celeritat possible.

És el responsable directe dels encarregats i operaris, i supervisa i col·labora amb l'Oficina d'Atenció Clients i la Oficina Tècnica de l'àrea transversal. A més a més, també realitza tasques de coordinació amb la resta de les Àrees transversals. Realitza la correcta gestió dels recursos disponibles amb la finalitat de prestar un Servei òptim al municipi.

Compta amb un equip qualificat per poder donar resposta a les necessitats del Servei.

### **ACTIVITATS I RESPONSABILITATS**

- ➔ Mantenir el correcte estat i el funcionament continu de la xarxa de distribució i altres instal·lacions.
- ➔ Programar el manteniment preventiu, predictiu, normatiu i correctiu a les xarxes de distribució, i a tots les seves instal·lacions associades.
- ➔ Assegurar la qualitat de l'aigua a la xarxa de distribució.
- ➔ Controlar la presa de mostres d'aigua a la xarxa.
- ➔ Controlar el nivell de clor als punts de la xarxa designats.
- ➔ Verificar la realització de l'anàlisi organolèptica, si s'escau.
- ➔ Planificar la recerca de fuites i la seva resolució.
- ➔ Programar i supervisar la feina de camp per a la recollida i manteniment d'informació GIS.
- ➔ Controlar els consums mensuals d'aigua i d'energia.
- ➔ Formació sobre productivitat, seguretat laboral i prevenció de riscos. Utilització d'indicadors amb quadres de comandament i plafons.
- ➔ Elaborar informes diversos a petició de l'Ajuntament.
- ➔ Complir els procediments, les instruccions de treball i amb els indicadors de bona gestió.
- ➔ Coordinar la resolució d'avaries a la xarxa de distribució.

- Programar i controlar les obres a realitzar a la zona.
- Recepció de les obres executades per tercers.
- Assegurar la correcta elaboració de pressupostos i la imputació de costos d'operacions.
- Planificar i dur a terme les inversions i millores a la xarxa.
- Realitzar o autoritzar comandes de materials. Informar incidències amb proveïdors.
- Aportar l'estat de les accions de millora i les dades dels indicadors a les reunions del Comitè de Gestió i gestionar les anomalies detectades en la seva àrea.
- Complir amb les normes de prevenció de riscos laborals al seu àmbit d'actuació. Complir amb les funcions i responsabilitats detallades al Pla de Prevenció.
- Assegurar la correcta gestió de residus, tant operacional com administrativa, efectuada per personal propi i per personal extern.
- Manteniment de l'ordre en el magatzem.
- Control d'estoc. Participar en la revisió de l'estat dels productes emmagatzemats per assegurar la màxima rotació.
- Recepció de comandes de material.
- Realitzar informes sobre treballs i incidències.
- Manteniment certificat ISO 14001, ISO 9001.
- Portar a terme la recollida selectiva dels residus. Supervisar l'estat dels contenidors i de la zona d'emmagatzematge, i mantenir-los en bon estat.
- Gestió dels residus generats (emmagatzematge, transport, gestió, analítiques i etiquetatge). Comprovar que les matrícules dels vehicles que fan el transport dels residus de les instal·lacions estiguin autoritzades.
- Vetllar per disposar de tota la informació/dades ambientals del servei/instal·lació. Transmetre i registrar les comunicacions i incidències de caràcter ambiental rellevants.
- Gestionar, investigar i informar les reclamacions rebudes.
- Control flota de vehicles.

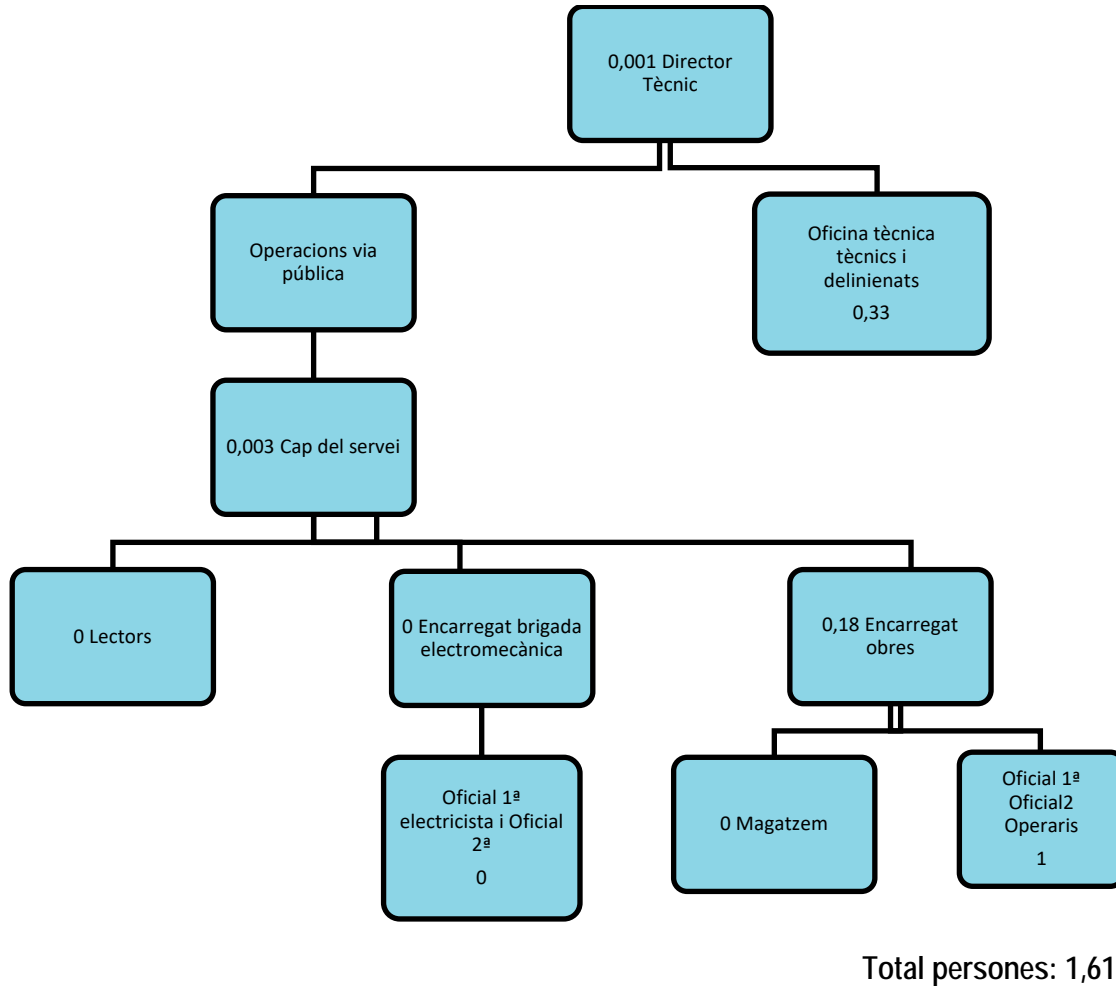
Cal tenir en compte que del llistat d'activitats que són responsabilitat del Cap d'explotació del Servei n'hi ha algunes que, degut a la gran especialització necessària, no són executades directament per ell, sinó que el servei es recolza amb d'altres professionals que complementen els seus coneixements i capacitats.

Apart de l'encarregat d'explotació hi han:

- Encarregat d'instal·lacions.
- Tècnic gestió d'avaries.
- Tècnic en elaboració de pressupostos.

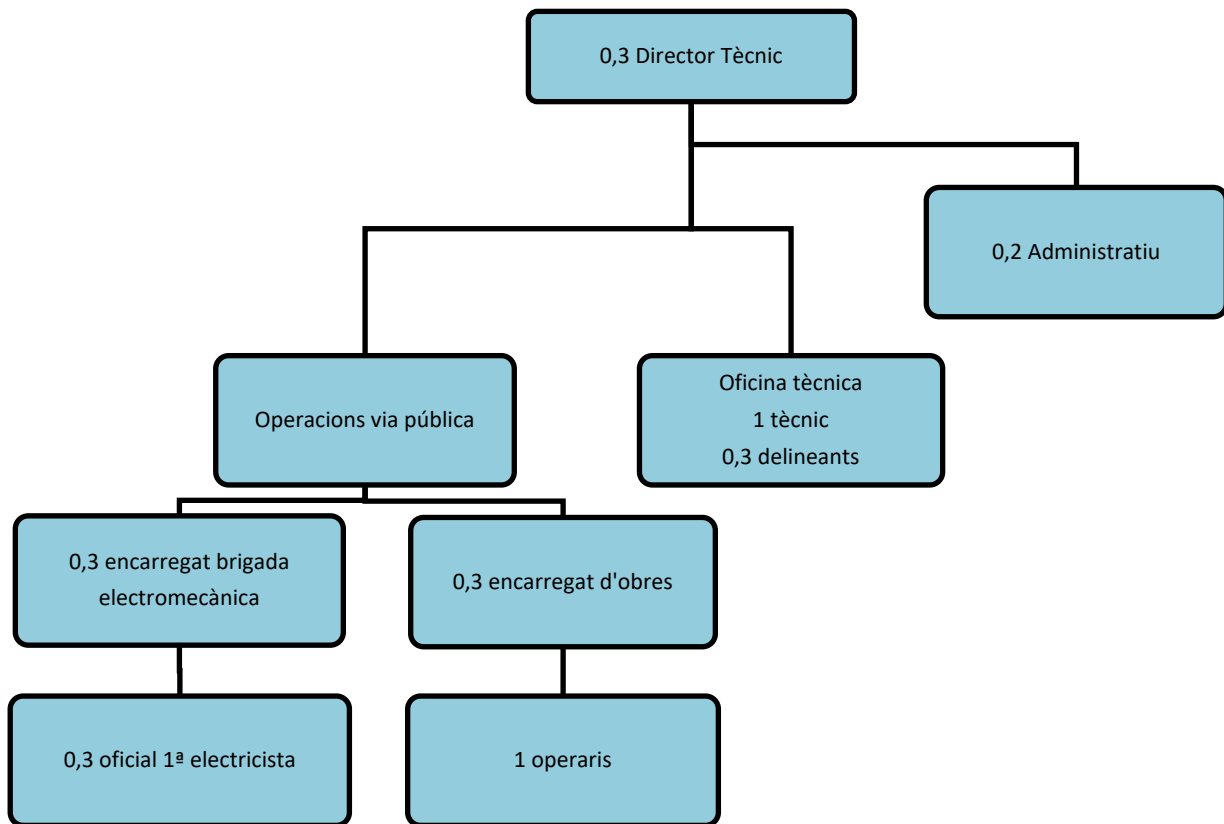
Com a operaris de xarxa hi han.

➔ Dos Oficial 1ª



## 2.2. Gestió directa

La Gestió Directa amb funcionament autònom i sense recolzament extern ni aprofitament de sinergies de grup, necessitarà un equip complet humà.  
L'organigrama hauria de ser:



**Total persones: 3,7**

El **Director Tècnic** al 30% de dedicació, dependrà directament del gerent i ell dirigirà el **departament d'operacions de via pública** i l'**oficina tècnica**. L'oficina tècnica estarà formada per **0,30 delineants** i **1 tècnic**.

Activitats i responsabilitats les esmentades anteriorment.

La branca **d'operacions a la via pública**, tindrà **1 encarregat d'obres en dedicació al 30%**.

El **departament de manteniment electromecànic** constarà de **0,3 oficial 1ª** que dependran directament de l'**encarregat de la brigada de manteniment electromecànic**. Aquests s'encarregaran del manteniment dels equips de bombeig en pous, sobreelevacions, equipaments elèctrics de quadres de control, de potència i mesuradors, etc.

El **departament d'obres** constarà de **2 operaris d'obra civil en dedicació del 50%**, que dependran de l'**encarregat d'obres** i realitzaran les feines ordinàries i el sistema de guàrdies, al igual que els operaris electromecànics.

Les activitats a desenvolupar són les exposades anteriorment.

*El personal d'explotació s'encarregarà de les tasques de seguiment i manteniment de la xarxa d'aigua, de les avaries, les inspeccions tècniques, servei de manteniment de comptadors (col·locació de comptadors per altes, retirades per baixes, canvis de comptadors, desconexions i reconexions, verificacions, etc; i de l'execució*

*d'escomeses. No obstant s'ha previst el recolzament puntual en algunes d'aquestes tasques mitjançant proveïdors de serveis externs.*

### **Tasques a subcontractar a tercers**

Tal com s'ha indicat anteriorment, en principi s'ha previst externalitzar o subcontractar algunes de les tasques que no comportin la dedicació plena al servei o bé aquelles que tècnicament no són assumibles per no tenir la infraestructura necessària, ja que així s'evita el sobre dimensionament.

Les tasques a externalitzar serien les següents:

- Centraleta atenció telefònica gestió avaries: es preveu la contractació d'una centraleta amb servei 24 h al dia per gestionar trucades per avaries
- Gestoria/assessoria laboral: es preveu la contractació d'una gestoria que prestarà recolzament a l'Àrea d'atenció a l'abonat i administració en tot allò referent a la gestió dels recursos humans (contractacions, nòmines, etc..)
- Excavacions i obra civil: si bé la part mecànica dels treballs d'execució d'escomeses i reparacions d'avaries, serà feta pels propis operaris del servei, es preveu que sigui necessari el recolzament d'una empresa externa per realitzar l'excavació i l'obra civil associada.
- Realització tasques manteniment xarxa d'aigua
- Servei de manteniment altres instal·lacions
- Analítiques de laboratori
- Serveis professionals
- Vigilància
- Neteja
- Lectura de comptadors
- Comunicacions, notificacions a clients
- Serveis informàtics
- Execució de determinades obres

### 3. Àrea d'administració i clients

#### 3.1. Gestió indirecta

## ÀREA D'ADMINISTRACIÓ I CLIENTS

És l'Àrea encarregada d'establir els criteris i coordinar les actuacions per a donar una correcta atenció als usuaris del servei d'aigua de La Vall d'en Bas, així com de la realització de les funcions de caràcter administratiu, i les comptables, inherents a la bona marxa del Servei.

### ➤ CAP DE SECCIÓ CLIENTS I ADMINISTRACIÓ

El **Cap de Secció de Clients i Administració** és el màxim responsable de les Àrees de Clients i d'Administració.

Les seves principals funcions són:

- ➔ Marcar els criteris d'actuació referents a les funcions de clients per aplicar al Servei Municipal d'Aigua Potable de La Vall d'en Bas i controlar el compliment de les directrius establertes.
- ➔ Assegurar el volum d'activitat i qualitat del servei del Centre d'atenció telefònic d'averies i comercial així com el seu report.
- ➔ Dissenyar el pla d'atenció presencial en oficines, executar-ho i controlar-ho, de forma coordinada amb l'atenció remota.
- ➔ Establir els procediments de gestió de Persones Vulnerables, i fer-ne el seguiment per al compliment de la *Llei de Pobresa Energètica* (LPE2015)
- ➔ Detectar i recollir les necessitats de comunicació de la Zona als clients i coordinar l'aprovació de les accions de comunicació i el control de les mateixes.
- ➔ Implementació i seguiment dels plans d'acció derivats de les enquestes de satisfacció així com de proposar les millores oportunes.
- ➔ Facilitar la documentació i informació necessària per a la Comissió de Seguiment.
- ➔ Impulsar i fomentar la formació continuada del personal de la seva àrea.
- ➔ Fer el seguiment d'ingressos de l'àmbit.
- ➔ Establir els criteris per aconseguir prestar un correcte servei d'atenció al client, fixant els objectius a assolir en el Servei, i fent un seguiment dels indicadors de servei obtinguts.
- ➔ Assegurar l'assessorament i gestió de l'àrea de Clients
- ➔ Tancaments:
  - ➔ Fer els tancaments mensuals i el seguiment de les desviacions pressupostàries.
  - ➔ Elaborar els pressupostos anuals.
  - ➔ Supervisar i coordinar el procés comptable. Assegurar la correcta imputació de costos.

- Assegurar la correcta gestió de la tresoreria.
- Control de les variables de nòmina del personal.
- Planificar les necessitats de finançament.
- Analitzar i controlar les inversions a realitzar.
- Altres:
  - Auditories, internes de Comptes Anuals, internes de control, i externes, com en aquest cas de l'Ajuntament.
  - Identificar les necessitats de formació i comunicar-les.
  - Complir els procediments, les instruccions de treball i amb els indicadors de bona gestió.
  - Complir amb les normes de prevenció de riscos laborals al seu àmbit d'actuació. Complir amb les funcions i responsabilitats detallades al Pla de Prevenció.
  - Recolzar a la Direcció i Gerència en la gestió de les relacions amb les Administracions.

## ÀREA CLIENTS

Aquesta àrea de l'estructura organitzativa del servei engloba totes aquelles funcions d'atenció i de comunicació amb els clients i dona suport directe a l'Oficina d'Atenció Clients.

Les funcions assignades a aquesta àrea són les següents:

- Assegurar la resolució eficient de les queixes i reclamacions no resoltes en els canals habituals.
- Detectar les anomalies de funcionament i proposar les solucions adients.
- Assegurar l'adequat funcionament de la Carta de Compromís amb el client, i les indemnitzacions als clients derivades.
- Vetllar per la qualitat en l'atenció dels clients del seu àmbit, tant atenció presencial, telefònica, via web..... i dissenyar el millor pla d'atenció. Assegurar la resolució eficient de les queixes i reclamacions dels clients.
- Detectar i recollir les necessitats de comunicació als clients del territori. Participar en les accions de comunicació i màrqueting.
- Complir els procediments de gestió de Persones Vulnerables, i fer-ne el seguiment per al compliment de la *Llei de Pobresa Energètica* (LPE2015)
- Coordinar amb el Centre d'Operativa Comercial (a partir d'ara COC), les incidències de l'activitat.
- Revisar els calendaris de lectura i facturació que fa el COC.
- Assegurar la correcta aplicació de les tarifes. Comunicar els canvis d'aquestes al COC.
- Establir acords amb l'Àrea d'Operacions sobre la disponibilitat dels recursos tècnics per tal de garantir el nivell de qualitat requerit amb el client.

Altres funcions incloses en el Cicle Comercial:

### **Contractació**

El servei de contractació dona a l'abast tant la formalització de contractes de subministrament d'aigua potable com la recepció, validació i donada d'alta de les noves escomeses que es realitzin. Gestió documental per a la formalització dels diferents tipus de contractes existents, així com la gestió de canvis de titularitat i de les baixes del subministrament.

S'inclou, a més a més, el desenvolupament de diferents tasques derivades de la gestió de la contractació com ara realització de pressupostos de noves escomeses, comunicació directa amb els clients i la interloquició amb el Centre d'Atenció Telefònica (CAT) per a la finalització de les gestions del procés de contractació.

### **Lectura comptadors**

El servei inclou l'operativa de lectures de comptadors, des de la planificació del calendari fins la gestió dels lots de lectura, transmissió de dades i la seva assignació als lectors i finalment la presa efectiva de les lectures en camp. A més a més, es realitza el control de l'eficàcia dels proveïdors, el manteniment i la renovació dels terminals de lectura, la gestió de les incidències i el control i seguiment global del procés operatiu.

### **Facturació**

El servei inclou l'operativa relacionada amb el manteniment de les tarifes per a facturar i conceptes periòdics las sistemes de informació comercial, la prefacturació o càlcul de consums, el control de la gestió dels lots de repàs, el càlcul i control d'imports, preparació i composició de la factura per a la seva impressió i distribució. Gestió d'insertes i missatges varis. Realització de factures substitutives massives centralitzades, manteniment dels paràmetres de facturació i control així com el procés operatiu.

S'inclou, també, la gestió de tributs que s'encarrega de l'elaboració de les declaracions periòdiques de taxes i impostos a les AAPP, així com el servei de resposta a les cartes referents a la gestió de taxes i impostos.

### **Impressió i distribució de factures**

Implica la impressió i distribució massiva de les factures d'aigua, així com el control i seguiment del procés operatiu i d'incidències que es puguin generar.

Els mitjans utilitzats són empreses especialitzades del sector de la impremta, així com la distribució de les factures mitjançant Correos o empreses locals especialitzades.

### **Gestió de cobraments**

El servei inclou l'operativa de cobrament centralitzat i devolucions de factures pels canals i mitjans establerts, manteniment de les entitats bancàries, manteniment dels paràmetres de cobrament i control, així com el seguiment del procés operatiu. Realitzar l'operativa de la gestió del cobrament i de les devolucions de rebuts per bancs via Editran, i el control i seguiment del procés.

Amés a més, es realitza l'operativa de cobrament de factures per internet, telèfon, oficines, targetes de crèdit (TPV) així com el control i seguiment d'aquest procés.

### **Gestió d'impagats**

Inclou la generació, impressió i enviament de cartes de reclamacions d'impagats a clients, ja sigui via ordinària o certificada. Així mateix inclou la generació d'ordres de treball de tancament de subministraments i de les reobertures que en calguin, una vegada s'hagi abonat el deute pendent per part del client.

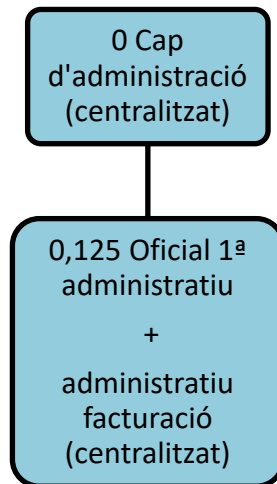
## **ÀREA ADMINISTRATIVA**

En aquesta àrea s'engloben les tasques pròpies d'Administració.

Les funcions principals que es desenvolupen a l'oficina són les següents:

- Facturació/Recaptació
- Realitzar el control administratiu i comptable dels fets que emanen de:
  - Control del càrrec resultant per l'emissió de cada facturació.
  - Control de les remeses de rebuts lliurades a les entitats financeres per a la seva gestió de cobrament als usuaris del servei.
  - Control i apunt de les devolucions de rebuts remeses per les entitats financeres.
  - Control de la cartera de rebuts.
  - Modificació de les anomalies produïdes en el càlcul dels consums.
  - Procés de devolució en temps real i al moment de les quantitats ingressades indegudament, i sempre per error, en les factures emeses pel consum d'aigua als usuaris.
  - Emissió i tramesa de comandes de materials.
  - Control i incorporació dels albarans del material rebut.
  - Emissió dels lots òptims i lògics d'articles a inventariar.
  - Regularització de les desviacions presentades.
  - Assignació de l'oportú cost del material utilitzat a les diferents activitats.
  - Col·laboració per a la confecció dels estudis de tarifes.
  - Gestió de sinistres.
  - Liquidacions:
    - Realitzar les liquidacions d'impostos i tributs locals.
    - Realitzar la liquidació del cànon a l'Ajuntament.
    - Realitzar la liquidació de la recaptació de clavegueram a l'Ajuntament.

En el servei es preveu un total de 1 persona dedicada al 12,5%, segons l'organigrama següent:



Les funcions principals de l'Àrea d'Administració, són les relacionades anteriorment.

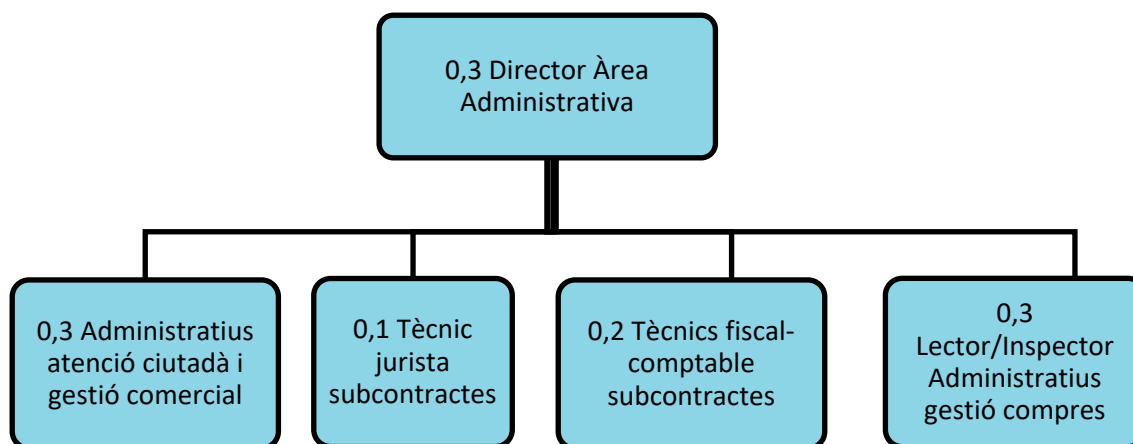
Hi ha una sèrie de feines que no es poden realitzar amb aquesta persona adscrita a l'Àrea d'Administració i que aprofiten la sinergia de grup centralitzat, el qual computa una part proporcional a les feines i dedicació a La Vall d'en Bas.

Aquestes persones són:

- Departament de tarifes
- Relacions laborals
- Departament jurídic
- Departament de clients
- Departament financer

### 3.2. Gestió Directa

Tal i com s'expressa anteriorment, la Gestió Directa, ha de tenir un funcionament autònom, sense recolzaments externs ni aprofitament de sinergies de grup i, per tant la seva estructura de funcionament en l'Àrea Administrativa, hauria de ser:



Total: 0,9 persones + 0,3 subcontractats

El resum de despeses de personal amb la gestió directa, seria:

Descripció personal	Categoria professional	Imputació tant per u	Notes	Cost empresa	Cost imputable al servei €/any
<b>DIRECCIÓ / GERÈNCIA</b>					
Director/a gerent	T1a / AF Tècnic	0,3		89.397 €	26.917
Àmbit jurídic (*)	T1a / AF Tècnic	0,1 (extern)	Subcontractat extern	82.686 €	0
Àmbit sistemes informació (*)	T1a / AF Tècnic	0,20 (extern)	Subcontractat extern	65.575 €	0
<b>ÀREA ATENCIÓ ABONAT I ADMINISTRACIÓ</b>					
Cap d'Àrea	T1a / AF Tècnic	0,3		54.228 €	16.268
Administratius	AIII /AF Administ.	0,3		47.147 €	14.144
Lector/inspector	T1a / AF Tècnic	0,3	50% lectures i 50% suport operaris	47.147 €	14.144
<b>ÀREA TÈCNICA</b>					
Cap d'Àrea	T1a / AF Tècnic	0		0	0

Tècnic (i delineant)	TIIa / AF Tècnic	1,3		43.339 €	56.340
Administratiu	AIII /AF Administ.	0,2		47.147 €	9.429
Sots capataç/encarregat explotació	OI / AF Operaria	0,6		52.888 €	31.732
Operaris abastament	OIII / AF Operaria	1,3		47.147 €	61.291
Especialista abastament	OIII / AF Operaria	0		0	0
<b>TOTAL</b>		<b>4,6 (+ 2 extern)</b>			<b>230.265</b>

\*Aquests costos d'imputaran en les despeses generals, al ser subcontractació externa.

## RESUM DE PERSONAL

TIPUS DE GESTIÓ	GERÈNCIA	ÀREA TÈCNICA	ÀREA ADMINISTRATIVA	TOTAL	COST
CONCESSIÓ	0	1,61	0,125	1,74	78.707
GESTIÓ DIRECTA	0,3	3,4	0,9	4,6	230.265

## Consideracions

Tal i com es justificava en apartats posteriors, l'eficiència d'un servei, o sigui, la reducció de costos per obtenir un objectiu o un servei, principalment es deu a la **reducció de costos de personal a través de l'economia d'escala**, en repartir el factor humà pel servei de varies poblacions, i això és així i inqüestionable.

Els grans principis de la bona gestió de serveis es basen en:

- L'experiència i el saber dirigir** fan que la productivitat sigui més alta i no és un problema normalment del personal, sinó de la direcció d'aquest personal.

Altres factors que incideixen en aquesta baixa productivitat en el model de gestió pública és la rigidesa, la falta d'incentius i les dificultats de control, així com la naturalesa dels convenis col·lectius i la seva incidència en les guàrdies, retens, etc.

Lligada a l'experiència està el know-how o coneixement de la indústria de l'aigua, la qual no és gens simple i requereix especialització. Són les empreses privades les que generen nous procediments, mecanismes moderns i avenços en la tecnologia (veure Gassner et.al.2009, Picazo-Tadeo et al.2009 i Suarez-Varela et al. 2016).

- Recursos humans.** El capital humà està molt més ben preparat entre els gestors privats que entre els públics, a més de que poden oferir una preparació tècnica important i esglaonada en el personal que s'hi va incorporant. Aquesta riquesa de capital humà, possibilita la col·locació de la persona adequada en cada abastament i lloc de treball.

Al gestionar un servei a través d'un operador especialitzat dona un recolzament a l'esmentat servei en totes les vessants necessàries (químics de control de qualitat, especialistes de motors, informàtica, telecontrol, telegestió, etc.) que no cal tenir-los en plantilla de l'esmentat servei petit o mitjà (veure Gonzalez-Gomez et al. 2013).

En el cas de gestió indirecta, com que les empreses privades actuen en diferents poblacions, poden aprofitar aquesta productivitat, doncs poden repartir aquell treballador en les diferents poblacions, la qual cosa comporta un repartiment de costos. En el cas de la gestió directa, al ser l'escala d'operacions de nivell local, aquesta capacitat d'aprofitament de forma òptima del factor treball, es perd.

I no cal deixar de banda que el servei es trobi amb averies importants, en aquest cas més que en altres, és important tenir personal de recolzament fins a on faci falta a més dels recursos tècnics o de maquinàries necessàries.

La capacitat de treball i de coneixement de l'operador de serveis d'abastament d'aigua, dona tranquil·litat al govern municipal en quant a que té unes "assegurances de servei", en que té un "responsable tècnic del servei", en que si falla qualsevol cosa és al que li correspondrien totes les culpes, tant si la gestió és indirecta com si es tracta d'una empresa mixta de majoria pública.

#### 4.3. Costos indirectes de l'Ajuntament de La Vall d'en Bas

L'Ajuntament de La Vall d'en Bas té uns serveis tècnics generals que entre altres coses fan un seguiment del servei d'abastament d'aigua potable i el clavegueram, però la seva dedicació és poca. Podríem estimar-la en:

Tècnics:	2% dedicació
Secretaria:	3% dedicació

La seva valoració és del 5% sobre cost unitari 30.000 €/any, igual a 1.500 €.

A partir de la implantació de la gestió directa, implicarà molts més recursos municipals, que segons la mitjana d'altres serveis existents, es pot valorar en un 5% dels ingressos del servei, equivalent a 12.500 €, que descomptada la imputació actual, dona un import de 11.000 €.

Aquests costos fan referència als:

- 1) Costos d'òrgans polítics
- 2) Costos dels serveis generals de l'Ajuntament
- 3) Costos Serveis tècnics municipals

Per obtenir aquest rati del 5% sobre els ingressos del servei, s'han tingut en compte les despeses generals de l'Ajuntament com, presidència, intervenció, secretaria, serveis jurídics, serveis econòmics, recursos

humans, despeses generals de funcionament com electricitat, telefonia, vehicles, materials d'oficina, etc. i les pròpies despeses de serveis tècnics en quant a personal tècnic, informàtica, vehicles i campanyes participatives. Les taques a desenvolupar pels serveis tècnics, serien:

- Anàlisi de la informació sobre el Servei, fiscalització i control tècnic econòmic de la gestió.
- Seguiment dels resultats analítics i de la qualitat de l'aigua i del Servei.
- Ajuda en la presa de decisions.
- Realització d'inspeccions i auditories tècniques.
- Seguiment de les adjudicacions d'obres i de compra de béns i serveis.
- Recepció d'obres.
- Planificació.
- Realització de propostes, informes i actes administratius diversos.
- Tramitació d'expedients sancionadors.

Aquest rati del 5% és el normalment utilitzat (últimament aprovat per l'Ajuntament de Terrassa). En l'estudi fet per la **Diputació de Barcelona el novembre de 2018** sobre Indicadors del servei municipal d'abastament d'aigua (informe de resultats 2017) hi diu literalment:

*"La despesa de personal directe de l'ajuntament per control del servei és un indicador ponderat al nombre d'abonats. Com és d'esperar als municipis on la gestió és directa la despesa per abonat és molt més elevada que en els municipis on la gestió és indirecta o mixta. En aquest estudi, els municipis grans destinen en promig 1,37 €/any per cada abonat, mentre que els municipis petits, on la gestió és directa, es destinen 24,76 €/any per cada abonat".*

Els costos indirectes adoptats són:

- Gestió Indirecta: 1.500 €
- Gestió Directa: 12.500 € (Segons Diputació 24,76 €/any x 1.545 = 38.254 €)

#### 4.4. Energia elèctrica

El desglos de l'any 2023 i la previsió de tancament 2024 és:

## Energia elèctrica

Instal·lació	Energia consumida (kWh)		Cost energia elèctrica	
	2023	2024	2023	2024
Mas Berenguer	1.172,00	1.086,66	503,69	490,37
Dipòsit Vell	26,00	24,11	121,32	118,11
Pou St. Esteve	113.570,00	105.300,73	9.675,37	10.419,43
Dipòsit Nou	320,00	296,70	275,94	268,64
Joanetes	17.707,00	16.417,72	5.350,88	6.209,33
Can Pau	0,00	0,00	0,00	0,00
Cooperativa	3.224,00	2.989,25	826,76	804,89
Soques	13.111,00	12.156,36	4.283,71	5.170,39
Veinat dalt	1.297,00	1.202,56	550,07	535,52
Pou St. Privat	78.006,00	72.326,22	6.887,56	7.705,37
La Pinya	6.803,00	6.307,66	2.217,82	2.159,15
Joanetes. Dipòsit Cal Ferrer	3.856,00	3.575,24	590,34	580,00
<b>Total energia elèctrica</b>	<b>239.092,00</b>	<b>221.683,21</b>	<b>31.283,46</b>	<b>34.461,00</b>

Aquesta despesa és igual per totes les formes de gestió

### 4.5. Compra d'aigua

No existeix compra d'aigua en Alta.

### 4.6. Materials de conservació

Aquesta partida inclou les despeses de materials de conservació de les instal·lacions del Servei (xarxa, comptadors, dipòsits, ...).

Conservació xarxa	14.828,29
Conservacions captacions	4.724,83
Conservació bombejos	4.601,75
<b>Total</b>	<b>24.154,87</b>

El detall de d'aquest epígraf correspon majoritàriament a petites factures de material.

La despesa s'ha verificat amb una mostra de factures del proveïdor i el quadrament de l'import imputat al compte d'exploració amb el saldo del corresponent compte comptable en la comptabilitat de PRODAISA.

Aquests costos varien segons el model de gestió, donat que la gestió indirecta es beneficia de l'economia d'escala al realitzar grans compres. La gestió indirecta probablement tindrà un descompte diferencial del 10% respecte el descompte municipal.

#### 4.7. Treballs de tercers

Aquest epígraf es compon de diversos subapartats de materials i mà d'obra.

Segons el desglos següent:

##### *Treballs de conservació per tercers*

	2023	2024
Materials	10.973	11.639
Mà d'obra	68.852	48.575
<b>Total</b>	<b>79.824</b>	<b>60.214</b>

Aquests costos varien segons el model de gestió, donat que la gestió indirecta es beneficia de l'economia d'escala al realitzar grans compres. La gestió indirecta probablement tindrà un descompte diferencial del 10% respecte el descompte municipal.

#### 4.8. Tractament

##### a) Cloració

Comprèn les despeses necessàries per al tractament i desinfecció dels cabals a subministrar.

La cloració es realitza als cabals estrets, per tal de garantir una concentració de 0,5 p.p.m. a la sortida del dipòsit.

Dosificació mitjana de clor: 1,5 ppm

##### b) Anàlisis

D'acord amb el RD 03/2023, de 10 de gener, pel que s'estableixen els criteris sanitaris de la qualitat de l'aigua de consum humà i les recomanacions al respecte de les autoritats sanitàries, el nombre d'anàlisis que cal fer així com el seu cost per al període de l'estudi és el següent:

Anàlisis completes de capçalera  
Anàlisis de completes de xarxa  
Anàlisis de control de capçalera  
Anàlisis de control de xarxa  
Anàlisis de nitrats  
Anàlisis organolèptiques  
Determinacions de clor

##### c) Control domiciliari de l'aigua subministrada

###### Període anual previst:

D'acord amb la normativa vigent (RD 03/2023 de 10 de gener), els Ajuntaments estan obligats a la realització de pressa de mostres dintre dels habitatges subministrats pel Servei i es repercuteix aquest cost a les tarifes del Servei. El nombre de mostres a realitzar, depèn del nombre d'habitants subministrats.

Aquest epígraf correspon a:

- Despeses de cloració pel tractament i desinfecció dels cabals a subministrar.
- Anàlisis realitzats per la qualitat de l'aigua de consum humà.
- Mostres de control domiciliari de l'aigua subministrada i realització dels informes complementaris.

S'obté millors preus de realització de les analítiques, mitjançant gestió indirecta donat que ho fa en laboratori propi, de l'ordre del 10%.

Els costos són:

### Tractament

Unitats	2023	2024
Reactius	2.999,66	
<b>Tipologia analítica</b>		
Analítica completa	8,00	7.604,00
Analítica control dipòsit capçalera	5,00	310,65
Analítica control xarxa/dipòsit interme	14,00	1.101,66
Analítica Nitrats	3,00	56,62
Analítica manganès	0,00	240,00
Anàlisi RA	2,60	737,79
Anàlisi llista observació	5,00	1.274,16
Anàlisi colífags somàtics	42,00	3.037,94
Analítica caracterització de l'aigua	3,00	95,01
<b>LECTURA MANUAL TERBOLESA I PH-CONTROL OPERACIONAL</b>		
Kit terbolesa		483,72
Reactius anàlisi terbolesa		14,41
Kit de PH		72,56
Reactius anàlisi PH		14,41
<b>LECTURA MANUAL TERBOLESA, PH I CLOR - CONTROL RUTINA</b>		
Reactius anàlisi terbolesa		17,85
Ractius Anàlisi clor		17,85
Reactius anàlisi PH		17,85
<b>DOCUMENTACIÓ I TRACTAMENT DE DADES</b>		
Presa de mostres colífags		2.106,00
Anàlisi de control operacional		8.854,81
Anàlisi de control rutina		3.235,15
Entrada dades SINAC		2.376,69
Elaboració document sanitat PSA		891,26
	<b>12.255,97</b>	<b>33.346,11</b>

Aquesta despesa és igual per totes les formes de gestió.

#### 4.9. Transport

El cost dels transports és tot el cost imputable a la flota destinada a realitzar les tasques pròpies del servei a La Vall d'en Bas. Aquestes despeses corresponen bàsicament al cost de carburant i a les despeses de manteniment i reparació de la flota de vehicles. Les despeses destinades a aquest concepte corresponents a La Vall d'en Bas són de 11.313 euros a l'any per l'any 2024.

Segons el desglos següent:

##### *Transports*

- Rènting de vehicles	3.453 €
- Dietes de personal	715 €
- Reparació vehicles	7.145 €
<b>Total</b>	<b>11.313 €</b>

Aquesta partida s'incrementarà en la gestió directa al tenir més personal i podem preveure un cost proporcional de 29.908 €.

#### 4.10. Impostos i taxes

##### A. Taxa per utilització del domini públic d'empreses explotadores de serveis de subministrament.

La taxa per la utilització de l'espai públic per les instal·lacions del servei, o taxa per la realització d'activitats econòmiques

privatives o aprofitaments especials constituït en el sòl, el subsòl i el vol de les vies públiques, normalment establert en un 1,5% sobre els ingressos totals produïts en el terme municipal, el considerem totalment aplicable, però únicament en el cas en que se li estigui exigint al prestador del servei el seu pagament. En cas contrari, aquesta taxa no ha de formar part dels costos repercutibles a tarifes.

Cal considerar que totes les alternatives de gestió estan subjectes a la taxa assenyalada. A aquests efectes, l'article 21.2 TRLRHL no preveu com a supòsit exempt la prestació de serveis vinculats al cicle integral de l'aigua, per la qual cosa ha d'entendre's que en tots els supòsits s'aporta la mateixa.

L'import fixat és, d'acord amb el que disposa l'article 24.1.c) TRLRHL, de l'1,5% dels ingressos bruts procedents de la facturació calculada.

##### B. Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)

D'acord amb el que disposa l'article 78.1 del Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), el fet imposable de l'IAE és constituït pel "(...) mer exercici, en territori nacional, d'activitats empresarials, professionals o artístiques (...)" entenent com a tals les que "(...) suposin l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans o d'un dels dos, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis" (article 79 TRLRHL).

L'article 82.1.a) TRLRHL considera exempts "(...) *l'Estat, les Comunitats Autònomes i les Entitats Locals, i les Entitats de Dret Públic de caràcter anàleg a les Comunitats Autònomes i de les Entitats Locals*".

La Direcció general de Tributs manté, en aquest sentit (consulta Vinculant de 16 de juliol de 2010, entre d'altres), que l'exempció assenyalada no afecta les Entitats Públiques Empresarials (*"Les Entitats Públiques Empresarials són Organismes Públics diferents als Organismes Autònoms, per la qual cosa l'exempció regulada a la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 82 del TRLRHL no pot ser aplicable a aquestes, sense perjudici que els resulti d'aplicació qualsevol altra exempció diferent de la que s'ha analitzat"*).

Pel que es refereix a l'exempció recollida a l'article 82.1.b) TRLRHL ("Estan exempts de l'Impost: (...) b) Els subjectes passius que iniciïn l'exercici de la seva activitat en territori espanyol, durant els dos primers anys d'aquest impost en què es desenvolupi aquesta "), s'entén inaplicable d'acord amb el que s'estableix al segon paràgraf del precepte assenyalat, que determina que "a aquests efectes", no es considerarà que s'ha produït l'inici de l'exercici d'una activitat quan aquesta s'hagi desenvolupat anteriorment sota una altra titularitat, circumstància que s'entendrà que concorre, entre altres supòsits, i els casos de fusió, escissió o aportació de branques d'activitat.

- a) L'activitat de distribució d'aigua per a nuclis urbans es recull a l'epígraf 161.4 de les tarifes de l'Impost (Reial decret legislatiu 1175/1990 de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i instrucció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques), amb una quota de **0,096162 € per cada 100 metres cúbics** subministrat mesurat pel corresponent comptador.
- b) A l'import assenyalat, s'hi ha d'afegir el que preveu la Regla 14.1.F d'aquesta Tarifa, establert en funció de la superfície dels locals en els quals es desenvolupi l'activitat. Aquest concepte no esté en compte ja que no és possible determinar la superfície en què el prestador del servei desenvoluparà la seva activitat en el futur.
- c) El coeficient de ponderació és fixat a l'1,31 (sense xifra neta de negoci) previst per l'article 7 de l'Ordenança reguladora. Amb això es tracta de la mateixa manera totes les formes de prestació, i es dona solució a la impossibilitat de determinar amb un cert grau de certitud la xifra de negocis en totes les formes de gestió analitzades.

### C. Cànon de l'Aigua.

El cànon de l'aigua és un tribut amb finalitat ecològica sobre l'ús de l'aigua que grava el consum i la contaminació. El seu objectiu és fomentar una utilització més eficient d'aquest bé.

L'aigua que s'utilitza pot provenir de la xarxa de subministrament, gestionada per entitats municipals o privades o de fonts pròpies com pous, mines i captacions superficials.

Els ciutadans paguen el cànon a la factura de l'aigua. L'ACA només el recapta directament als usuaris que disposen de fonts pròpies de subministrament i als industrials de règim especial, que han de fer els tràmits necessaris per abonar-lo.

El cànon s'aplica en funció de l'ús que es fa de l'aigua, que pot ser domèstic, industrial, agrícola i ramader. Així mateix, les entitats subministradores d'aigua també han de pagar el tribut.

Aquest cànon que es cobra en el rebut domiciliari d'abastament d'aigua, és liquidat per les empreses subministradores, directament a l'ACA, per la qual cosa és un import neutre dins la comptabilitat de l'empresa doncs es reflexa en una recaptació i un pagament del mateix import

L'import de la partida d'impostos i taxes és el següent:

- 4.10.1. Taxa utilització espai públic
- 4.10.2. IAE. Impost d'Activitats Econòmiques
- 4.10.3. Cànon ACA

IAE	296,00
Taxa util. Espai públic	4.059,00
Cànon ACA	10.218,00
Altres taxes	<u>161,00</u>
<b>Total</b>	<b>14.734,00 €</b>

Aquesta despesa és igual per totes les formes de gestió, excepte per l'Entitat Local (fora de gestió directa).

### 4.11. Despeses generals

En aquest capítol s'inclou la realització de la facturació i gestió de rebuts, telèfon, material d'oficina, informàtica, assegurances, lloguers, etc.

Assegurança responsabilitat civil  
Despeses bancàries  
Facturació

Comunicacions	
Material oficina	
Viatges	
Informàtica	
Centre d'Atenció Telefònica	
Altres	
Prevenió de riscos laborals	
Formació de personal	
Despeses estructura	
<b>Total</b>	<b>44.991 €/any</b>

Pel que fa a l'estructura de les partides d'aquest capítol, s'ha de tenir en compte que s'agrupa el cost de totes les partides relacionades amb el procés de facturació en la partida denominada "Servei de lectura, facturació i enviament de factures als abonats, i cobrament i devolució de rebuts bancaris". El cost repercutit recull, per una banda, el cost del servei, que mitjançant un nou software de facturació permet realitzar una gestió de clients en un entorn de treball senzill i fàcilment actualitzable, ja que integra tots els processos d'atenció al client, contractació, lectures, facturació, cobraments, gestió d'impagats, queixes i reclamacions, gestió d'ordres de treball i quadre de comandament, i que addicionalment, detecta possibles errors abans que es produeixin i permet la traçabilitat de les operacions, filtra automàticament les incidències i elimina passos intermedis, mitjançant una solució modular i parametrizable, flexible i escalable. Per una altra banda, també recull el cost d'altres processos necessaris en la realització de la gestió de la facturació, des de l'execució de la lectura dels comptadors, fins a l'enviament de les factures als abonats, així com les despeses derivades de la gestió bancària.

Aquest epígraf inclou una part de despeses administratives pròpies del Servei de La Vall d'en Bas i una altra part corresponent a la imputació d'un percentatge de les despeses també considerades de naturalesa administrativa, però corresponents a la Direcció de zona segons la pròpia estructura organitzativa del grup del qual forma part la societat concessionària del Servei. Aquests percentatges d'imputació s'estableixen d'acord amb el nombre de clients del municipi.

Principalment aquestes despeses corresponen a:

- Serveis de lectura, facturació, gestió d'enviament i cobrament de les factures.
- Despeses de l'estructura centralitzada: oficina tècnica d'estudis i projectes, comptabilitat, assessoria jurídica, etc.
- Despeses d'informàtica.
- Despesa d'atenció a l'abonat.
- Despeses de formació i prevenió de riscos laborals.
- Despeses d'oficina, assegurances i reparació i conservació.

**Com podem veure, dins les despeses administratives hi ha un conjunt de funcions que en cas de fer-les amb gestió directa, mai podran assolir els costos repartits d'un grup.**

Les funcions o àrees que s'inclouen dins el concepte de despeses administratives, hi ha:

- Lloguers
- Material d'oficina
- Serveis de lectura, facturació i cobrament
- Comunicacions i telefonia
- Assessories fiscals, laborals, tècniques, sanitari
- Assegurances
- Reparacions i conservació
- Despeses d'oficina
- Informàtica
- Servei personalitzat d'atenció a l'abonat
- Prevenció de Riscos Laborals
- Formació del personal
- Etc.

És per això que en cas de gestió directa aquests costos estarien incrementats un mínim del 10%.

A l'existir economia d'escala per ser el concessionari un grup empresarial, en promig pot tenir i repercutir a tarifa, amb preus un 10% més econòmics que els que tindria una gestió directa.

#### 4.12. Despeses extraordinàries

No n'hi ha.

#### 4.13. Amortització tècnica i Fons de reposició

El Fons de reposició són els ingressos necessaris, que caldrà que generin les tarifes, per a cobrir un fons per a la reposició de les instal·lacions que permeti la substitució dels elements del Servei al final de la seva vida útil.

Normalment el fons de reposició es calcula prenent en consideració els períodes d'amortització decretats pel Ministeri d'Economia i Hisenda per Ordre del 24 d'abril de 1997, per a aquest tipus d'instal·lacions.

El fons de reposició és un fons en càrrec a les tarifes i per això cal contemplar-lo com a despesa.

El fons de reposició pendent és:

Obra complementària, import inicial 41.236 € període 2020-2024. Import **17.910 €**

L'amortització tècnica dels bens revertibles no es dota i això comportarà que les instal·lacions que arribin al seu període màxim de vida útil, hauran de ser finançades com inversió nova.

El valor de les inversions afectes al servei d'aigua, ascendeix a 3.768.700 € (valor any 2020), que actualitzat a 2025 és 4.590.276 €, per qualsevol de les diferents formes de gestió. Donat que es preveu una concessió de 15 anys, s'estableixen unes inversions de 350.000 €.

Així mateix, a aquest import, i únicament en les formes de GESTIÓ INDIRECTA del servei, s'haurà d'afegir, com a major valor de les inversions, l'import corresponent a l'Impost Sobre Transmissions Patrimonials. Calculat d'acord amb els articles 11 i 13.4 del RDL 1/1993 de 24 de setembre. Aquest import, és de 4.200 €, calculat a partir de l'aplicació sobre el valor dels actius afectes a l'explotació (inversió), un 2% per cada any de duració de la concessió i gravat per un tipus del 4%.

Tot l'import de la inversió, independentment del tipus de gestió, s'amortitza de manera lineal, en funció de l'any d'execució de la mateixa i el període total projectat que coincideix, en aquest cas, amb la vigència del servei i, és igual a **15 anys**.

#### 4.14. Fons de reversió

El Fons de Reversió és aquell fons que ha de permetre la recuperació del capital, invertit en obres noves o d'arranjament que han estat finançades per l'empresa concessionària.

En el cas de La Vall d'en Bas, donat que les obres del fons de reposició es financen en la mateixa anualitat pel sobrant de la tarifa, és pel que no existeix Fons de Reversió.

#### 4.15. Despeses financeres

Es preveu unes inversions de:

### **INVERSIONS DEL SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA**

#### **Pressupost de les actuacions**

Les inversions previstes en les actuacions del Pla director es mostren resumides en la següent taula, en la que també s'han mostrat les prioritats de cadascuna d'elles, essent la prioritat 1 a curt termini, prioritat 2 a mitjà termini i prioritat 3, a aquelles inversions que poden posposar-se fins a no haver aconseguit realitzar les de prioritat 1 i 2.

MILLORA	ALTA/BAIXA	ZS	VALORACIÓ	PRIORITAT
Millora 01 Millora del tamissatge de la captació del Sallent	A	St. Privat	10.000,00€	1
Millora 02 Substitució canonada de fibrociment del Salt del Sallent	A	St. Privat	118.000,00€	3
Millora 03 Portada elèctrica al dipòsit del torrent bo	A	St. Privat	25.000,00€	1
Millora 04 Tanca perimetral i elements de seguretat al dipòsit del Torrent bo	A	St. Privat	3.000,00€	1
Millora 05 Substitució canonada de fibrociment del Torrent bo a Sant Privat	A	St. Privat	125.000,00€	1
Millora 06 Nova canonada al nucli antic de St. Privat i eliminació de dipòsits zona alta	B	St. Privat	38.800,00€	1
Millora 07 Substitució de les canonades de fibrociment del nucli de Sant Privat	B	St. Privat	12.000,00€	2
Millora 08 Substitució canonada de fibrociment de Sant Privat fins al barri del Salt del Sallent	B	St. Privat	35.000,00€	1
Millora 09 Substitució de la canonada de la font de can Vidalic al dipòsit dels Moros	A	St. Privat	15.000,00€	3
Millora 10 Substitució de canonada des del dipòsit dels Moros fins al dipòsit de les Soques, instal·lació de nova canonada de pujada i alimentació elèctrica	A	St. Privat	120.000,00€	1
Millora 11 Interconnexió entre la xarxa dels Moros i la xarxa de les Soques (eliminar bomba Soques)	B	St. Privat	10.800,00€	1
Millora 12 Substitució canonada de distribució de fibrociment de Pocafarina i instal·lació nou hidrant	B	St. Privat	60.000,00€	2
Millora 13 Substitució canonades de fibrociment i desconegudes de Pocafarina	B	St. Privat	10.000,00€	2
Millora 14 Substitució de canonada de fibrociment entre el veïnat del Carrer i el camp de futbol de St. Privat	B	St. Privat	97.000,00€	1
Millora 15 Substitució de la canonada de distribució de fibrociment a la zona de can Fageda (Mallol)	B	St. Privat	35.000,00€	1
Millora 16 Substitució de les canonades de fibrociment de distribució de la zona de can Fageda (Mallol)	B	St. Privat	14.000,00€	2
Millora 17 Substitució de les canonades de fibrociment de pujada i de baixada de la pujada de l'Església (Mallol)	A	Mallol	115.000,00€	1
Millora 18 Substitució de les canonades de fibrociment del Mallol	B	Mallol	55.000,00€	2
Millora 19 Substitució de canonada de fibrociment entre dipòsit del Mallol i el veïnat de les cases Barates	B	Mallol	75.000,00€	1
Millora 20 Interconnexió entre la xarxa del Mallol i de la Pinya	B	Mallol	230.000,00€	3
Millora 21 Substitució de canonades de fibrociment del Buscà Vell i el Pascol	B	Mallol	61.000,00€	3
Millora 22 Substitució de canonada principal de fibrociment a la zona de l'escola Verntallat	B	Verntallat	40.000,00€	1
Millora 23 Substitució canonada de fibrociment de la carretera del Pas de la Torre	B	Verntallat	38.000,00€	2
Millora 24 Substitució de canonades secundàries de fibrociment a la zona de Verntallat	B	Verntallat	60.000,00€	3
Millora 25 Eliminació d'antiga canonada de distribució i substitució canonada de fibrociment entre el Mallol i Can Trona (zona de la Garrinada Nova)	B	Mallol	58.000,00€	1
Millora 26 Substitució canonada de fibrociment de distribució a la zona de la Garrinada Nova	B	Mallol	23.000,00€	2
Millora 27 Substitució de tram de fibrociment de la canonada principal entre el Mallol i Can Trona (zona Can Periques)	B	Mallol	66.000,00€	1
Millora 28 Substitució canonades de distribució de fibrociment de la zona de Can Periques	B	Mallol	21.800,00€	3
Millora 29 Substitució de tram de fibrociment de la canonada principal entre el Mallol i Can Trona (zona Cooperativa)	B	Mallol	88.000,00€	1
Millora 30 Substitució de canonada de fibrociment a la zona del Rourell i la Cooperativa	B	Mallol	125.000,00€	3
Millora 31 Substitució de la canonada de fibrociment principal a la zona de Can Trona entre El Mallol i St. Esteve	B	St. Esteve	115.000,00€	1
Millora 32 Substitució de canonades de distribució de la zona de Can Trona	B	St. Esteve	58.000,00€	2
Millora 33 Substitució de canonada principal entre St. Esteve i el Mallol (tram carretera de Sant Esteve a can Trona)	B	St. Esteve	68.000,00€	1
Millora 34 Substitució de canonada de fibrociment del pou de Sant Esteve	A	St. Esteve	110.000,00€	1
Millora 35 Nou pou a la zona de Sant Esteve	A	St. Esteve	55.000,00€	1
Millora 36 Substitució de canonada de fibrociment al C/ del Puigscalm i c/ d'Armenguer, al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	46.000,00€	2
Millora 37 Substitució de canonada de fibrociment al C/ de la piscina i Av. Fernando Laparte (Zona Casal - carrer de la Piscina)	B	St. Esteve	34.000,00€	3
Millora 38 Substitució de la canonada de fibrociment a l'Av. De Fernando Laparte (Tram zona esportiva - el Casal)	B	St. Esteve	39.000,00€	2
Millora 39 Substitució del tram de fibrociment de l'Av. De Fernando Laparte (tram zona Casal - carretera C153)	B	St. Esteve	40.000,00€	2
Millora 40 Malla de la xarxa de distribució a la zona esportiva del nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	13.500,00€	1

MILLORA	ALTA/BAIXA	ZS	VALORACIÓ	PRIORITAT
Millora 41 Instal·lació nou hidrant zona industrial del nucli de Sant Esteve a la carretera C153	B	St. Esteve	26.000,00€	2
Millora 42 Substitució de canonada de fibrociment del c/ Ample i instal·lació de nou hidrant al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	48.000,00€	2
Millora 43 Eliminació tram de fibrociment i anellat de la xarxa entre el c/ Ample i c/ de Sant Antoni al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	9.500,00€	1
Millora 44 Substitució de canonada de fibrociment de la carretera dels Martins al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	24.000,00€	2
Millora 45 Mallat de la xarxa al c/ de Lluís Diego Coscoy	B	St. Esteve	10.500,00€	1
Millora 46 Mallat al c/ de l'Andana al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	1.000,00€	1
Millora 47 Substitució de fibrociment al c/ de Sant Rafel al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	3.500,00€	3
Millora 48 Substitució de la canonada de fibrociment fins a la subestació de mas Berenguer	B	St. Esteve	116.000,00€	2
Millora 49 Eliminació de la subestació de mas Berenguer i substitució per bomba en línia	B	St. Esteve	8.000,00€	1
Millora 50 Substitució de canonada de fibrociment des de les fonts d'en Mià fins al dipòsit de Piana	A	Hostalets	26.500,00€	3
Millora 51 Substitució de canonada de fibrociment des del dipòsit de Piana al veïnat de can Sala a Hostalets	B	Hostalets	134.000,00€	3
Millora 52 Substitució de canonada de fibrociment entre el nucli dels Hostalets i el veïnat de can Sala	B	St. Esteve	34.000,00€	2
Millora 53 Substitució de la canonada de fibrociment a la carretera de Vïc al nucli dels Hostalets	B	St. Esteve	13.500,00€	1
Millora 54 Interconnexió entre xarxa de can Trona i Xarxa d'Hostalets	B	St. Esteve	102.000,00€	2
Millora 55 Substitució de tram de fibrociment el carrer principal de can Trona	B	St. Esteve	75.000,00€	2
Millora 56 Substitució de tram de fibrociment des de can Trona a la subestació de Joanetes	B	St. Esteve	74.800,00€	2
Millora 57 Substitució de tram de fibrociment des de la subestació de Joanetes al dipòsit de can Pau i canonada de distribució principal	B	Joanetes	160.000,00€	1
Millora 58 Construcció de nou dipòsit a Joanetes per disposar capacitat reserva xarxa contra incendis i canonades fins a dipòsit	B	Joanetes	120.000,00€	1
Millora 59 Substitució de canonada de Fibrociment al pla de les Comes a Joanetes	B	Joanetes	35.000,00€	3
Millora 60 Construcció de nou dipòsit a la Pinya i canonades interconexió dipòsit xarxa actual	A	La Pinya	140.000,00€	1
Millora 61 Substitució de fibrociment al nucli de la Pinya i instal·lació de nou hidrant	B	La Pinya	18.000,00€	1
Millora 62 Desplaçament d'hidrant existent pel seu correcte funcionament	B	La Pinya	1.000,00€	1
Millora 63 Substitució de canonada de PEAD pel correcte funcionament dels hidrants a la Pinya	B	La Pinya	35.000,00€	2
Millora 64 Substitució del ferro del veïnat cirera a la Plana d'en Bas	B	Mallol	19.000,00€	2
Millora 65 Instal·lació d'un sistema de detecció de clor gas de seguretat al espai confinat del dipòsit Nou de la Vall d'en Bas	A	St. Esteve	4.500,00€	1
Millora 66 Determinació de canonades desconegudes, i si s'escau, substitució	B		150.000,00€	3
Millora 67 Interconnexió amb la xarxa de Riudaura	B		9.000,00€	1
Millora 68 Interconnexió amb la xarxa de les Preses	B		8.000,00€	1
Millora 69 Estudi tarifari per adequació de les tarifes			---	1
Millora 70 Redacció del reglament de servei			---	1
TOTAL			3.768.700 €	

Donat que es preveu una concessió a 15 anys, s'estableixen unes inversions de 350.000 € d'entre l'anterior relació, relacionades a l'annex III-A.

L'anualitat de les despeses financeres es calcula aplicant un interès del 3% sobre el net revertible de les inversions per a tots i cadascun dels anys projectats.

Tal despesa es precisa quan es duen a terme les projeccions dels diferents tipus de gestió.

#### 4.16. Cànon Ajuntament

Es preveu un cànon per l'Ajuntament de 2.000 €.

#### 4.17. Retribució de la gestió

La **retribució de la gestió**, és només pels treballs que comporta la prestació del Servei, doncs no existeix compra d'aigua en alta. Es parteix del principi de compartir la proporcionalitat de la quantia dels costos d'exploració i, per tant, s'aplica el 12%.

En la forma de gestió directa, no hi ha retribució de gestió.

#### 4.18. Retribució de la inversió o retribució dels recursos aportats pel concessionari.

No n'hi han.

## V. COMPARACIÓ DE LA VIABILITAT DEL SERVEI SEGONS LA FORMA DE GESTIÓ INDIRECTA O DIRECTA

Any Base

Concepte	Gestió indirecta	Gestió directa
<b>M3 facturats</b>	212.250	212.250
<b><u>INGRESSOS</u></b>		
Venda aigua	253.771	253.771
Conservació comptadors	18.747	18.747
Altres ingressos	0	0
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>272.518</b>	<b>272.518</b>
<b><u>DESPESES</u></b>		
Personal	78.707	230.265
Energia elèctrica	34.461	34.461
Compra d'aigua	0	0
Materials de conservació	24.154	26.569
Treballs de tercers	60.214	66.235
Tractament	33.346	33.346
Transports	11.313	29.908
Impostos i taxes	14.734	14.734
Despeses constitució i licitació	0	0
Aval garantia definitiva	0	0
Fons solidaritat	0	0
Despeses repercutides Ajuntament	0	0
Despeses administratives	44.991	49.490
Seguiment i control (0,70%)	4.528	4.528
Costos indirectes Ajuntament	1.500	12.500
Cànon Ajuntament	2.000	2.000
Amortització inversions. Fons reposició	17.910	17.910
Fee de gestió	0	0
Retribució del concessionari (12%)	36.470	0
Impagats (1,8%)	5.470	6.521
<b>TOTAL despeses a cobrir a tarifes</b>	<b>369.828</b>	<b>515.967</b>

Prenent les despeses finals sense els costos indirectes de l'ajuntament dona unes despeses de 368.328 € que menys els ingressos no tarifaris donen un cost a tarifa de 349.581 €.

m3 facturats	212.250
m3 subministrats	421.469
Rendiment %	55
Tarifa mitjana	1,6470€/m <sup>3</sup>
m3 registrats (facturats + municipals)	230.664

Veient la comparació de costos del servei amb les diferents formes de gestió, ja es pot comprovar que la gestió indirecte té unes despeses menors

És per això que ja en aquest punt de l'Estudi Tècnic, es pot apreciar que la gestió indirecta per Concessió seria la forma de gestió més rentable, més sostenible, amb el que es compleix que l'Ajuntament té una societat experta del servei que aporta el coneixement i la capacitat financera que necessiti el servei, sense cap risc per l'Ajuntament i tinguent sempre un responsable de la gestió que és el que ha de carregar amb els problemes, averies i deficiències del servei i amb qui sempre es pot excusar l'Ajuntament ja que és el responsable tècnic de la gestió.

Fer la gestió directa per l'ajuntament no té cap avantatge i en canvi moltes desavantatges com hem dit i al no ser un **negoci**, no val la pena fer aquesta **aventura** de gestionar el servei, ja que el ciutadà està content amb el servei i l'actual concessionari o l'empresa que guanyés el concurs d'operador privat seria un professional del sector amb molts anys d'experiència i de qualitat tècnica i especialització, cosa que costa molts diners i molt de temps d'obtenir i més en un servei petit com el de la Vall d'en Bas.

Així mateix, l'Ajuntament s'estalvia en la gestió indirecta per concessió una sèrie d'inversions inicials d'implantació, així com l'IVA.

És per tot això que el **Model de gestió indirecta per concessió amb una empresa experta que hi porti coneixement i capacitat tècnica i financera**, és l'opció recomanada per aquesta Consultoria.

## VI. PLA DE VIABILITAT DE MODEL DE GESTIÓ INDIRECTA I DE GESTIÓ DIRECTA DEL SERVEI DE CLAVEGUERAM. ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMIC-FINANCER (ART. 205.2 LCSP)

### SERVEI DE CLAVEGUERAM

La xarxa de clavegueram del municipi ha de ser objecte d'un Pla Director.

L'objectiu del Pla Director de la xarxa de clavegueram del municipi de La Vall d'en Bas, serà l'obtenció de l'inventari complet de la xarxa i definir les actuacions necessàries per adequar-la a les necessitats actuals i les previsions futures, incloent la xarxa en baixa i la xarxa en alta. Donat que està pendent de la seva redacció i que s'ha pressupostat dins les inversions necessàries del Servei és pel que s'ha fet una estimació de costos i inversions, en base a l'experiència d'aquesta Consultoria per poblacions similars.

L'actual servei de clavegueram el porta directament l'Ajuntament, realitzant solament la neteja de foses i col·lectors, quasi sobre comanda. És un petit manteniment correctiu quan hi ha problemes.

Existeix un conveni de delegació de competències municipals de l'Ajuntament, en matèria de sanejament d'aigües residuals a favor del Consell Comarcal de la Garrotxa.

El Programa d'Actuació Comarcal (PAC) de la Garrotxa preveu a l'apartat de l'aigua (Capítol IV de Medi Ambient) l'assumpció del servei a través del Consell Comarcal de la Garrotxa prèvia delegació per part del municipi. En el seu Manifest VI indica que el temps ha anat modificant al llarg dels anys la manera de prestar aquests serveis i el nivell d'exigència de que cal dotar-lo avui dia, fan que sigui una tasca complexa que requereix ser abordada amb economies d'escala i aprofitant sinèrgies comunes, facilitant la utilització conjunta de mitjans i serveis i que facilitin la disposició de més recursos tècnics, així com contribuir a l'assoliment dels objectius ambientals en la Directiva Marc de l'aigua.

L'objecte del conveni és la delegació de l'exercici de la competència dels **serveis de gestió del sanejament en alta i que són: estacions de bombament, col·lectors en alta i plantes de tractament de les aigües residuals, i plantes de tractament de fangs, si s'escau, de l'Ajuntament** en favor del CCG, així com l'adscripció dels béns de domini públic i drets afectes a aquests serveis, i necessaris per a llur prestació, també en favor del CCG.

En concret la delegació inclou la relació de les infraestructures relacionades a l'Annex 1 del present conveni i comprèn les facultats necessàries per a prestar correctament els serveis tals com:

- a) Potestat d'auto-organització dels serveis, inclosa l'aprovació del reglament o reglaments i la determinació de llur forma i modalitat de gestió.
- b) Potestat de vigilància i inspecció dels serveis.
- c) Potestat de programació i planificació dels serveis, sens perjudici de la participació de l'Ajuntament en els processos d'aprovació dels plans directores dels serveis.
- d) Potestat expropiatòria. La propietat dels béns o drets que, si fos el cas, s'haguessin d'expropiar per tal de poder-hi emplaçar infraestructures necessàries per als serveis, quedaran en propietat del municipi delegant, però adscrits, pel que fa a llur ús i gestió, al CCG. Prèviament a l'inici de l'expedient expropiatori, s'informarà a l'Ajuntament als efectes que pugui al·legar tot allò que consideri convenient.

- e) Potestat de revisió dels actes, resolució de recursos que es plantegin i de la revisió d'ofici.
- f) Qualsevol altres potestats necessàries per a la correcta prestació dels serveis.

El Consell Comarcal de la Garrotxa s'obliga a:

- a) Gestionar i controlar els sistemes de sanejament.
- b) Actualitzar i aprovar el Pla del Cicle de la Garrotxa, que serà la base per a la implantació de nous serveis o la modificació del previstos..
- c) Mantenir informat a l'ajuntament de totes aquelles actuacions que puguin afectar el normal funcionament dels serveis.
- d) Mantenir i facilitar a l'ajuntament els controls industrials i de funcionament dels sistemes públics de sanejament del seu terme municipal.
- e) Inspeccionar les aigües residuals d'origen industrial abocades al sistema de sanejament.
- f) Concedir els permisos d'abocament d'aigües residuals d'origen industrial.
- g) Aprovar les ordenances de gestió i control dels sistemes de sanejament.
- h) Exercir la potestat sancionadora envers als controls d'abocaments d'aigües residuals.
- i) Actuar com a interlocutor pel que fa a la transmissió d'informació sobre aquests serveis a l'Agència Catalana de l'Aigua.
- j) Informar a l'Ajuntament de totes aquelles actuacions i circumstàncies que puguin afectar el normal funcionament dels serveis.

El CCG finançarà la prestació dels serveis mitjançant les atribucions de recursos de l'Agència Catalana de l'Aigua i/o les taxes que es puguin generar pel finançament del servei.

El CCG finançarà i les inversions de millora, ampliació o remodelació de les infraestructures mitjançant les atribucions de recursos de l'Agència Catalana de l'Aigua i/o aportacions de tercers que obliguin a dur a terme les actuacions. Aquestes actuacions es duran a terme sempre i quan siguin possibles tècnicament.

Els drets, béns i instal·lacions dels serveis que ara es deleguen, continuaran essent de titularitat municipal, però s'adscriuen, pel que fa a llur ús i gestió, al CCG.

L'adscripció dels béns que figuren a l'Annex 1 produirà efectes el dia d'inici de la delegació efectiva del present conveni, i tal com es descriu en aquest conveni.

En el cas de finalització del conveni per qualsevol causa, l'adscripció dels béns deixarà de tenir efectes i l'ús i gestió dels béns i drets retornarà a l'Ajuntament.

En base a aquest conveni, el Consell Comarcal de la Garrotxa, mitjançant el Consorci de Medi Ambient i Salut pública SIGMA, fa la gestió del sanejament en Alta, que inclou les estacions de bombament, els col·lectors i les plantes de tractament de les aigües residuals.

Els sistemes en Baixa del clavegueram són:

- Sant Privat d'en Bas i Veïnat de Pocafarina
- El Mallol i Cirera
- Polígon industrial La Serra
- Verntallat
- Sant Esteve d'en Bas
- Joanetes
- Can Trona
- Els Hostalets

Respecte els bombetjos hi ha:

- Bombeig Veïnat Cirera
- Bombeig del Veïnat Can Trona
- Bombeig del Sector de Verntallat
- Bombeig del Veïnat de Pocafarina (Baixa). Sant Privat

D'aquests bombetjos, el del Veïnat de Pocafarina és considerat en Baixa i l'Ajuntament paga la factura elèctrica juntament amb el bombeig de Can Trona.

Respecte les depuradores, que són totes del sistema en Alta, són:

- EDAR Sant Privat
- EDAR El Mallol
- EDAR La Pinya
- EDAR Can Trona
- EDAR Joanetes
- EDAR Hostalets
- EDAR Olot

Els col·lectors en Alta són:

- 0,3 Km col·lector de Sant Privat
- 0,4 Km col·lector Veïnat Cirera
- 0,4 Km col·lector Can Trona
- 3,7 Km col·lector Verntallat

Degut a la falta d'informació de les característiques de la xarxa de clavegueram, aquesta consultoria ha estimat les despeses i treballs a realitzar a la xarxa per similitud en serveis existents. L'esmentat servei de gestió del clavegueram, es coneixerà com a resultat del Pla Director a redactar.

La gestió d'un servei de clavegueram com el de la Vall d'en Bas, amb les seves característiques, tindrà uns treballs a realitzar:

<b>DESPESES MANTENIMENT PREVENTIU</b>		
<b>Concepte</b>	<b>unitats</b>	<b>amidament</b>
Inspecció xarxa amb càmera de pèrtiga	h	10
Manteniment xarxa clavegueram del 10%	km	2850 ml
Neteja 100 % embornals i reixes amb EIL	u	400
Neteja embornals amb CIS	u	32
Neteja escomeses municipals	u	12
Inspecció sobreeixidors quadrimestral	u	2
<b>Total despeses manteniment preventiu</b>		

<b>DESPESES MANTENIMENT CORRECTIU</b>		
<b>Concepte</b>	<b>unitats</b>	<b>amidament</b>
Neteges correctives i desembussos d'urgència a la xarxa de clavegueram i elements accessoris. Equip format per camió mixt impulsor-succionador amb reciclatge d'aigua, oficial de primera i operari especialista.	h	50
Neteges correctives i desembussos d'urgència a la xarxa de clavegueram i elements accessoris. Equip format per camió mixt impulsor-succionador, oficial de primera i operari especialista	h	50
<b>Total despeses manteniment correctiu</b>		
<b>DESPESES INSPECCIÓ CÀMERA CCTV</b>		
<b>Concepte</b>	<b>unitats</b>	<b>amidament</b>
Inspecció amb càmera de CCTV	h	10
<b>ALTRES DESPESES</b>		
<b>Concepte</b>	<b>unitats</b>	<b>amidament</b>
Gestió i transport de residus a abocador autoritzat	tn	20

## 6.1. Personal

Gestió indirecta

Per fer el manteniment del clavegueram, és necessari el següent personal:

Relació funcional per categories	Dedicació en tant per u
Personal tècnic i administratiu	
Gerent d'Operacions	0,05
Cap de Distribució	0,05
Cap d'Administració	0,05
<b>Total personal administratiu</b>	<b>0,15</b>
Personal operari	

Capatàs	0,20
Oficial 1a	0,25
Oficial 3a	0,25
<b>Total personal tècnic i operaris</b>	<b>0,70</b>
<b>Total plantilla del Servei</b>	<b>0,85</b>

El resum de despeses de personal amb gestió indirecta, seria:

Descripció personal	Categoria professional	Imputació tant per u	Notes	Cost empresa	Cost imputable al servei €/any
<b>DIRECCIÓ / GERÈNCIA</b>					
Àmbit jurídic (*)	T1a / AF Tècnic	0,2 (extern)	Subcontractat extern	82.686 €	0
Àmbit sistemes informació (*)	T1a / AF Tècnic	0,30 (extern)	Subcontractat extern	65.575 €	0
<b>ÀREA ATENCIÓ ABONAT I ADMINISTRACIÓ</b>					
Cap d'Àrea	T1a / AF Tècnic	0,05		54.228 €	2.711
Administratius	AIII / AF Administ.	0,05		47.147 €	2.357
<b>ÀREA TÈCNICA</b>					
cap d'Àrea	T1a / AF Tècnic	0,05		54.228 €	2.711
Sots capataç/encarregat explotació	OI / AF Operaria	0,20		52.888 €	10.577
Operaris	OIII / AF Operaria	0,50		40.147 €	20.073
<b>TOTAL</b>		<b>0,85 (+ 2 extern)</b>			<b>38.429</b>

#### Gestió directa

Per fer aquest servei de gestió del servei de clavegueram, en gestió directa seria necessari el següent personal:

Relació funcional per categories	Dedicació en tant per u
Personal tècnic i administratiu	
Gerent	0,5
Cap de Distribució	0,25
Cap d'Administració	0,20
Oficial 1a	0,40
<b>Total personal administratiu</b>	<b>1,35</b>

Personal operari	
Capatàs	0,50
Oficial 1a	1,00
Oficial 3a	1,00
Total personal tècnic i operaris	2,50
Total plantilla del Servei	3,85

Descripció personal	Categoria professional	Imputació tant per u
---------------------	------------------------	----------------------

Notes Cost brut anual

Cost imputable al servei €/any

Notes Cost brut anual	Cost imputable al servei €/any				
<b>DIRECCIÓ / GERÈNCIA</b>					
Director/a gerent	T1a / AF Tècnic	0,5		67.725 €	33.862,00
Àmbit jurídic (*)	T1a / AF Tècnic	0,2 (extern)	Subcontractat extern	82.686 €	0
Àmbit sistemes informació (*)	T1a / AF Tècnic	0,30 (extern)	Subcontractat extern	45.575 €	0
<b>ÀREA ATENCIÓ ABONAT I ADMINISTRACIÓ</b>					
Cap d'Àrea	T1a / AF Tècnic	0,20		54.228 €	10.845,00
Administratius	AIII / AF Administ.	0,40		47.147	18.858,00
<b>ÀREA TÈCNICA</b>					
Cap d'Àrea	T1a / AF Tècnic	0,25		54.228 €	13.557,00
Administratiu	AIII/AF Administ.	1		47.147 €	47.147,00
Sots capataç/encarregat explotació	OI / AF Operaria	0,50		52.888 €	26.444,00
Operaris abastament	OIII / AF Operaria	2		40.147 €	80.294,00
<b>TOTAL</b>		<b>3,85 (+ 2 extern)</b>			<b>186.300</b>

## 6.2. Costos indirectes de l'Ajuntament de La Vall d'en Bas

L'Ajuntament de La Vall d'en Bas té uns serveis tècnics generals que entre altres coses fan un seguiment del servei de clavegueram, però la seva dedicació és poca. Podríem estimar-la en:

Cap de servei:	8% dedicació
Tècnics:	2 % dedicació
Secretaria:	5% dedicació
Intervenció:	5% dedicació

La seva valoració és del 20% sobre cost unitari 40.000 €/any, igual a 8.000 €.

A partir de la implantació de la gestió directa, implicarà molts més recursos municipals.

Aquests costos fan referència als:

- 1) Costos d'òrgans polítics
- 2) Costos dels serveis generals de l'Ajuntament
- 3) Costos Serveis tècnics municipals

Per obtenir aquest rati del 5% sobre els ingressos del servei, s'han tingut en compte les despeses generals de l'Ajuntament com, presidència, intervenció, secretaria, serveis jurídics, serveis econòmics, recursos humans, despeses generals de funcionament com electricitat, telefonia, vehicles, materials d'oficina, etc. i les pròpies despeses de serveis tècnics en quant a personal tècnic, informàtica, vehicles i campanyes participatives. Les taques a desenvolupar pels serveis tècnics, serien:

- Anàlisi de la informació sobre el Servei, fiscalització i control tècnic econòmic de la gestió.
- Seguiment dels resultats analítics i de la qualitat del Servei.
- Ajuda en la presa de decisions.
- Realització d'inspeccions i auditories tècniques.
- Seguiment de les adjudicacions d'obres i de compra de béns i serveis.
- Recepció d'obres.
- Planificació.
- Realització de propostes, informes i actes administratius diversos.
- Tramitació d'expedients sancionadors.

Aquest rati del 5% és el normalment utilitzat. En l'estudi fet per la **Diputació de Barcelona** el novembre de **2018** sobre Indicadors del servei municipal (informe de resultats 2017) hi diu literalment:

*"La despesa de personal directe de l'ajuntament per control del servei és un indicador ponderat al nombre d'abonats. Com és d'esperar als municipis on la gestió és directa la despesa per abonat és molt més elevada que en els municipis on la gestió és indirecta o mixta. En aquest estudi, els municipis grans destinen en promig*

1,37 €/any per cada abonat, mentre que els municipis petits, on la gestió és directa, es destinen 24,76 €/any per cada abonat”.

Així doncs, els costos indirectes seran:

- Gestió Indirecta: 8.000 €
- Gestió Directa: 31.378 € (1.545 ab x 20,31 €/ab.any). Adoptem un valor conservador del 50%

Diferència de costos indirectes: 23.378 €

### 6.3. Energia elèctrica

Les despeses en energia elèctrica del servei de clavegueram pressuposta en 2.070 €/any.

CUPS	Ubicació	Consums 2023 (kWh)	Consums 2024 (kWh)	Despesa 2023 (€)	Despesa 2024 (€)
ES0031448469902001DC0F	Bombeig Pocafarina	725,59	6.092,44	353,63	1.618,83
ES0031448461217001SG0F	Bombeig Can Trona	1.652	1.575,71	484,40	451,78

Aquesta despesa s'incrementa en un 21% de l'IVA per la Gestió Directa.

### 6.4. Material de conservació i treballs de tercers

Degut a la falta d'informació de les característiques de la xarxa de clavegueram, es suposa que la llargada d'aquesta és similar al 50% la llargada de la xarxa d'abastament d'aigua (52 Km)

Els treballs a realitzar són:

#### Gestió indirecta

<b>MANTENIMENT DE CLAVEGUERAM</b>		
<b>DESPESES MANTENIMENT PREVENTIU</b>		
Concepte	unitats	amidament
Inspecció xarxa amb càmera de pèrtiga	h	10
Manteniment xarxa clavegueram del 10%	km	2850 ml
Neteja 100 % embornals i reixes amb EIL	u	400
Neteja embornals amb CIS	u	32
Neteja escomeses municipals	u	12
Inspecció sobreexidors trimestral	u	2

DESPESES MANTENIMENT CORRECTIU		
Concepte	unitats	amidament
Netges correctives i desembussos d'urgència a la xarxa de clavegueram i elements accessoris. Equip format per camió mixt impulsor-succionador amb reciclatge d'aigua, oficial de primera i operari especialista	h	50
DESPESES INSPECCIÓ CÀMERA CCTV		
Concepte	unitats	amidament
Inspecció amb càmera de CCTV	h	10
ALTRES DESPESES		
Concepte	unitats	amidament
Gestió i transport de residus a abocador autoritzat	tn	20,00

## VALORACIÓ

### DESPESES MANTENIMENT PREVENTIU

Concepte	Amidaments	Preu unitari	Cost
- Manteniment del 10% de la xarxa de clavegueram anualment. Inclou els treballs d'inspecció i diagnosi de l'estat de solatge de la xarxa així com els treballs de neteja hidrodinàmica amb camió mixt impulsor-succionador d'aquells trams indicats com a bruts, molt bruts o obstruïts.	2850 ml	2,15 €/ml	6.127,00 €
- Buidat i neteja hidrodinàmica de pou de bombes amb camió mixt impulsor-succionador trimestralment. Equip format per camió mixt impulsor-succionador, oficial 1 <sup>a</sup> i operari especialista.	16 h/any	137,50 €/h	2.200,00 €
- Manteniment dels elements de captació (embornals i reixes interceptores) inclou els treballs mixtes de neteja manual, neteja hidrodinàmica de caixa, abastiment i escomesa de l'element.	400 ut/any	25,30 €/ut	10.120,00 €
	TOTAL		18.447,00 €

### DESPESES MANTENIMENT CORRECTIU

Concepte	Amidaments	Preu Unitari	Cost
Neteges correctives i desembussos d'urgència a la xarxa de clavegueram i elements accessoris. Equip format per camió mixt impulsor-succionador amb reciclatge d'aigua, oficial de primera i operari especialista	50 h	160,65 €/h	8.032,50 €

### DESPESES INSPECCIÓ CÀMERA CCTV

Concepte	Amidaments	Preu unitari	Cost
Inspecció de xarxa de clavegueram amb equip robotitza' CCTV. Anàlisi d'anomalies, desperfectes estructurals, validació de traçats, etc...	10 h	119,00 €/h	1.190,00 €

### ALTRES DESPESES

Concepte	Amidaments	Preu unitari	Cost
Gestió i transport de residus provinents de la xarxa de clavegueram a abocador autoritzat	20 tn/any	172,55 €/tn	3.451,00 €

<b>TOTAL DESPESES D'OPERACIÓ I MANTENIMENT DE LA XARXA DE CLAVEGUERAM</b>	<b>31.120,50 €</b>
---	--------------------

TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ DEL CLAVEGUERAM	
<b>Manteniment preventiu</b>	18.447,00 €
<b>Manteniment correctiu</b>	8.032,50 €
<b>Inspecció amb càmera de CCTV</b>	1.190,00 €
<b>Altres despeses</b>	3.451,00 €
<b>Total despeses</b>	<b>31.120,50 €</b>

Total despeses de materials de conservació i treballs de tercers, en gestió indirecta: 31.120,50 €

Tal i com s'ha assenyalat, l'empresa concessionària aprofita els millors preus de la seva central, obtenint millors preus al realitzar serveis de tot el grup (Economia d'escala). Els percentatges que de diferents concursos s'obtenen, és de l'ordre del 10%, i així mateix s'incrementa en un 21% de l'IVA per la Gestió Directa.

### 6.5. Transport

El parc de vehicles del Servei estarà format per una furgoneta adquirida pel sistema de rënting i per prestacions d'altres vehicles del concessionari, en cas de gestió indirecta.

Un vehicle és d'imputació directa al Servei donat el seu ús d'exclusivitat en el municipi i representa aproximadament el 60% de la despesa imputada en concepte de transport. La resta correspon a altres vehicles que disposarà la concessionària i que s'imputen amb el mateix percentatge de dedicació que l'aplicat al personal.

Es detalla a continuació la despesa:

Vehicle	Dedicació	renting	assegurança	benzina	Total	Total imputable
Gerent de Concessions	0,50%	2.354,16	740,04	1.141,03	4.235,23	21,18
Gerent d'Operacions	0,50%	2.055,36	740,04	642,02	3.437,42	13,19
Cap de Distribució	5%	1.922,76	740,04	204,93	2.867,73	143,39
Cap d'Administració	5%	2.784,60	740,04	180,20	3.704,84	185,24
Capatàs	20%	2.055,36	740,04	910,00	3.705,40	741,08
Oficial 1a	50%	2.772,00	740,04	1.862,26	5.374,30	2.687,15
Camionet	15%	5.811,96	740,04	959,24	7.511,24	1.126,69
					<b>Total</b>	<b>4.917,55 €</b>

Donat que el cost de transport és repartit entre tots els municipis en proporció a la dedicació del personal, és pel que en cas de gestió directa, al augmentar la dedicació del personal únic per La Vall d'en Bas, també augmenta el cost del transport, passant de gestió indirecta d'un cost de 4.917,55 € a 12.729,61 € en gestió directe, més un 21% de l'IVA per la Gestió Directa.

## 6.6. Impostos i taxes

### A. Taxa per utilització del domini públic d'empreses explotadores de serveis

La taxa per la utilització de l'espai públic per les instal·lacions del servei, o taxa per la realització d'activitats econòmiques privatives o aprofitaments especials constituït en el sòl, el subsòl i el vol de les vies públiques, normalment establert en un 1,5% sobre els ingressos totals produïts en el terme municipal, el considerem totalment aplicable, però únicament en el cas en que se li estigui exigint al prestador del servei el seu pagament. En cas contrari, aquesta taxa no ha de formar part dels costos repercutibles a tarifes. Cal considerar que totes les alternatives de gestió estan subjectes a la taxa assenyalada. A aquests efectes, l'article 21.2 TRLRHL no preveu com a supòsit exempt la prestació de serveis vinculats al cicle integral de l'aigua, per la qual cosa ha d'entendre's que en tots els supòsits s'aporta la mateixa.

L'import fixat és, d'acord amb el que disposa l'article 24.1.c) TRLRHL, de l'1,5% dels ingressos bruts procedents de la facturació calculada.

### B. Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)

D'acord amb el que disposa l'article 78.1 del Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), el fet imposable de l'IAE és constituït pel "(...) mer exercici, en territori nacional, d'activitats empresarials, professionals o artístiques (...)" entenent com a tals les que "(...) suposin l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans o d'un dels dos, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis" (article 79 TRLRHL).

L'article 82.1.a) TRLRHL considera exempts "(...) l'Estat, les Comunitats Autònomes i les Entitats Locals, i les

*Entitats de Dret Públic de caràcter anàleg a les Comunitats Autònomes i de les Entitats Locals*".

La Direcció general de Tributs manté, en aquest sentit (consulta Vinculant de 16 de juliol de 2010, entre d'altres), que l'exempció assenyalada no afecta les Entitats Públiques Empresariales ("*Les Entitats Públiques Empresariales són Organismes Públics diferents als Organismes Autònoms, per la qual cosa l'exempció regulada a la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 82 del TRLRHL no pot ser aplicable a aquestes, sense perjudici que els resulti d'aplicació qualsevol altra exempció diferent de la que s'ha analitzat*").

Pel que es refereix a l'exempció recollida a l'article 82.1.b) TRLRHL ("Estan exempts de l'Impost: (...) b) Els subjectes passius que iniciïn l'exercici de la seva activitat en territori espanyol, durant els dos primers anys d'aquest impost en què es desenvolupi aquesta "), s'entén inaplicable d'acord amb el que s'estableix al segon paràgraf del precepte assenyalat, que determina que "a aquests efectes", no es considerarà que s'ha produït l'inici de l'exercici d'una activitat quan aquesta s'hagi desenvolupat anteriorment sota una altra titularitat, circumstància que s'entendrà que concorre, entre altres supòsits, i els casos de fusió, escissió o aportació de branques d'activitat.

- a) El sanejament, es pot assimilar a l'activitat de distribució d'aigua per a nuclis urbans que es recull a l'epígraf 161.4 de les tarifes de l'Impost (Reial decret legislatiu 1175/1990 de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i instrucció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques).
- b) A l'import assenyalat, s'hi ha d'afegir el que preveu la Regla 14.1.F d'aquesta Tarifa, establert en funció de la superfície dels locals en els quals es desenvolupi l'activitat. Aquest concepte no esté en compte ja que no és possible determinar la superfície en què el prestador del servei desenvoluparà la seva activitat en el futur.

L'import de la partida d'impostos i taxes pel primer any projectat és el següent:

- Taxa utilització espai públic	
- IAE. Impost d'Activitats Econòmiques	
IAE	405,00
Taxa útil. espai públic	<u>2.100,00</u>
Total	2.505,00 €

Aquesta partida d'impostos i taxes, per les diferents formes de gestió, queda:

	<b>IAE</b>
Ens local (EI)	0

Societat Municipal Local (SML)	0
Concessió (C)	2.505
Societat Mixta (SM)	2.505

### 6.7. Despeses generals

Reparacions i conservació	500 €/any
Assegurances i diversos	1.210 €/any
Comunicacions (impresos, franqueigs, telèfons i material d'oficina)	200 €/any 200 €/any
Despeses d'oficina	
Servei de facturació i enviament de factures als abonats, cobrament i devolució de rebuts bancaris	300 €/any
Informàtica	1.500 €/any
Altres despeses del Servei degudes a la seva estructura centralitzada (oficina tècnica d'estudis i projectes, comptabilitat, gestió de personal, assessoria jurídica, tarifes, etc)	1.400 €/any
Servei personalitzat d'atenció a l'abonat	200 €/any
Prevenició de riscos laborals	280 €/any
Formació, desenvolupament i gestió del coneixement del personal	200 €/any
<b>Total</b>	<b>5.990 €/any</b>

Pel que fa a l'estructura de les partides d'aquest capítol, s'ha de tenir en compte que s'agrupa el cost de totes les partides relacionades amb el procés de facturació en la partida denominada "Servei de facturació i enviament de factures als abonats, i cobrament i devolució de rebuts bancaris". El cost repercutit recull, per una banda, el cost del servei, que mitjançant un nou software de facturació permet realitzar una gestió de clients en un entorn de treball senzill i fàcilment actualitzable, ja que integra tots els processos d'atenció al client, contractació, facturació, cobraments, gestió d'impagats, queixes i reclamacions, gestió d'ordres de treball i quadre de comandament, i que addicionalment, detecta possibles errors abans que es produeixin i permet la traçabilitat de les operacions, filtra automàticament les incidències i elimina passos intermedis, mitjançant una solució modular i parametrizable, flexible i escalable. Per una altra banda, també recull el cost d'altres processos necessaris en la realització de la gestió de la facturació, fins a l'enviament de les factures als abonats, així com les despeses derivades de la gestió bancària.

Principalment aquestes despeses corresponen a:

- Serveis de facturació, gestió d'enviament i cobrament de les factures.
- Despeses de l'estructura centralitzada: oficina tècnica d'estudis i projectes, comptabilitat, assessoria jurídica, etc.

- Despeses d'informàtica.
- Despesa d'atenció a l'abonat.
- Despeses de formació i prevenció de riscos laborals.
- Despeses d'oficina, assegurances i reparació i conservació.

Com podem veure, dins les despeses administratives hi ha un conjunt de funcions que en cas de fer-les amb gestió directa, mai podran assolir els costos repartits d'un grup.

Les funcions o àrees que s'inclouen dins el concepte de despeses administratives, hi ha:

- Lloguers
- Material d'oficina
- Serveis de facturació i cobrament
- Comunicacions i telefonia
- Assessories fiscals, laborals, tècniques, sanitari
- Assegurances
- Reparacions i conservació
- Despeses d'oficina
- Informàtica
- Servei personalitzat d'atenció a l'abonat
- Prevenció de Riscos Laborals
- Formació del personal
- Etc.

**És per això que en cas de gestió directa aquests costos estarien incrementats un mínim del 10%, més un 21% de l'IVA per la Gestió Directa.**

### 6.8. Impagats

Les despeses impagades de l'any base es calculen aplicant un percentatge sobre els ingressos d'aquest mateix any. El percentatge que s'aplica és l'1,8%.

A conseqüència de què es tracta d'una despesa que depèn directament dels ingressos, l'import corresponent a aquesta es troba en les projeccions realitzades.

### 6.9. Despeses financeres

Es preveu unes inversions de:

## INVERSIONS CLAVEGUERAM

<b>INVERSIONS DE MILLORA DE CLAVEGUERAM</b>			
<b>Xarxa de Clavegueram</b>			
	<b>Import</b>	<b>Unitats</b>	<b>Import total</b>
Pla Director de Clavegueram	90.000 €	1	90.000 €
Detecció de sobreeximents	4.000 €	10	40.000 €
Obertura de Pous trams no inspeccionables	2.000 €	60	120.000 €
Actuacions Millora Xarxa	60.000 €	1	60.000 €
<b>Subtotal</b>			<b>310.000 €</b>

L'anualitat de les despeses financeres es calcula aplicant un interès del 3% sobre el net revertible de les inversions per a tots i cadascun dels anys projectats..

Tal despesa es precisa quan es duen a terme les projeccions dels diferents tipus de gestió.

### 6.10. Fons de reposició i amortització tècnica

El valor de les inversions del servei de clavegueram és de 310.000 € tant per la gestió directa com per la gestió indirecte.

El valor de les inversions en la gestió directa es veu incrementat per un 21% d'IVA, ja que tal com estableix l'article 7.8º de la Llei 37/1992, del Impost sobre el Valor Afegit (d'ara endavant, "Llei de l'IVA"), el servei de clavegueram no està subjecte a l'IVA donat que aquest servei inclòs en la llista d'activitats excloses de l'article mencionat i, per tant, l'Ajuntament no pot repercutir sobre el destinatari del servei la quota resultant d'aplicar sobre la base imposable el tipus impositiu. El valor final de les inversions aplicant l'IVA serà de 375.100 € i la seva amortització es projecta de manera lineal en funció del valor total de la inversió executada i el total d'anys projectats.

A diferència de la gestió directa, en la gestió indirecte, el valor de les inversions de clavegueram no es veu incrementat per l'IVA, ja que la Societat, sigui per Concessió o Societat Mixta, pot repercutir la quota que resulta d'aplicar el tipus impositiu sobre la base imposable.

Al valor de les inversions del servei de clavegueram en la gestió indirecte se li ha d'afegir la part proporcional de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials (d'ara endavant, "ITP") que correspon a 4.200 € i l'amortització es projecta linealment d'acord amb tots els anys projectats i del valor total de la inversió executada.

En definitiva, el criteri per a dur a terme el càlcul de l'amortització es manté igual per a cadascun dels tipus de gestió.

### 6.11. Retribució

En la forma de gestió directa no hi ha retribució de la gestió.

Per a la gestió indirecta, la retribució ha estat considerada en els costos imputats a la tarifa, si bé en els estats financers adjuntats (compte de resultats), es presenta com el resultat de l'exercici, en tant que no es tracta d'una despesa a efectes comptables. A aquests efectes, el resultat de l'exercici del primer any de la projecció es correspon amb la xifra resultant de l'aplicació dels percentatges de retribució sobre les despeses, això és, la retribució considerada en la tarifa.

Indiquem de sortida un 12% pendent del valor final en l'adjudicació.

### 6.12. Altres despeses

- a) **Cost anual per l'aval de la garantia definitiva:** esdevé un cost financer, calculat com un 0,5% de la garantia definitiva. Aquesta, al seu torn, s'ha calculat com un 5% de l'import d'adjudicació, estimat com a sumatori del flux d'ingressos totals a euros constants.
- b) **Cànon a rebre per l'Ajuntament.** A efectes de les projeccions, es considera un cànon a percebre per l'ajuntament de 2.000 €.

### 6.13. Impost de societats

Impost de societats.

Si bé l'impost de societats (IS) no té efectes sobre l'indicador de rendibilitat econòmica (ROI, segons hem assenyalat anteriorment), s'hi inclou, a fi de preveure altres anàlisis rellevants que pugués requerir la Corporació, aquest Impost sobre la base de les següents hipòtesis:

- a) El tipus utilitzat de l'IS amb caràcter general és del 25%.
- b) S'ha d'aplicar la bonificació establerta a l'article 34 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre, de l'Impost de societats (*"Tindrà una bonificació del 99 per cent la part de la quota íntegra que correspongui a les rendes de la prestació de qualsevol dels serveis compresos a l'apartat 2 de l'article 25 o a l'apartat 1.a) b) i c) de l'article 36 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases del Règim Local, de competències de les entitats locals territorials, municipals i provincials, excepte quan s'explotin pel sistema d'empresa mixta o de capital íntegrament privat"*).
- c) S'ha d'aplicar l'exempció que l'article 9.1 (lletres a i b) estableix a favor de les Corporacions Locals els seus Organismes Autònoms.

En síntesi, en relació amb la comparativa, s'ha de considerar les següents hipòtesis:

EL/OA: **exempt**

EPEL i SML: s'aplica una **bonificació del 99% sobre la quota**

C i S.mixta: **tipus de gravamen general**

arts.9 y 34 LIS	Servei de clavegueram		
	EXEMPT	BONIFICACIÓ 99%	TIPUS
OA y EL	SI	n.a.	0%
SML	NO	(*) SI	1% IS
EPEL	NO	(*) SI	1% IS
CONCESIÓ	NO	NO	25% IS
SMIXTA	NO	NO	25% IS

(\*) La interpretació general ([Las entidades locales y el impuesto sobre sociedades - Asocex](#)) es que el clavegueram s'inclou en la bonificació del 99% de l'IS, tot i que la LBR distingeix entre l'abastament d'aigua potable a domicili (art.25.5) i clavegueram (art.26).

S'ha d'assenyalar que per calcular el valor actual del flux de BAIL, l'impost sobre el benefici no té efecte. Tanmateix, de cara a considerar el flux de caixa comptable, sí que en té.

## VII. COMPARACIÓ DE LA VIABILITAT DEL SERVEI DE CLAVEGUERAM SEGONS LA FORMA DE GESTIÓ INDIRECTA O DIRECTA

Servei de clavegueram				G. Directa	G. Indirecta
Concepte					
<b>Despeses</b>					
Personal				186.300	38.429
Costos indirectes				31.378	8.000
Energia elèctrica				2.504	2.070
Materials de conservació i treballs de tercers				41.420	31.120
Transports				8.231	9.687
Impostos i taxes					2.505
Despeses generals				7.972	5.990
Retribució (12%)					9.936
<b>Total despeses clavegueram</b>				<b>277.805</b>	<b>107.737</b>

Veient la comparació de costos del servei amb les diferents formes de gestió, ja es pot comprovar que d'aquest estudi de viabilitat econòmic-financer, dona millor resultats amb les formes de gestió indirecta.

És per això que ja en aquest punt de l'Estudi Tècnic, es pot apreciar que la gestió indirecta seria la forma de gestió més rentable, més sostenible, amb el que es compleix que l'Ajuntament té una societat experta del servei que aporta el coneixement i la capacitat financera que necessiti el servei, sense cap risc per l'Ajuntament i tenint sempre un responsable de la gestió que és el que ha de carregar amb els problemes, averies i deficiències del servei i amb qui sempre es pot excusar l'Ajuntament ja que és el responsable tècnic de la gestió.

Tot i que la gestió directa per part de l'ajuntament suposa una prestació del servei per part de la corporació, s'ha de tenir en compte que el futur concessionari o l'empresa que guanyés el concurs d'operador privat seria un professional del sector amb molts anys d'experiència i de qualitat tècnica i especialització, amb la corresponent repercussió econòmica en termes d'eficiència, aprofitament de sinergies, viabilitat, sostenibilitat i capacitat financera.

## VIII. OBTENCIÓ DE INGRESSOS I DESPESES ANY BASE PEL SERVEI DE CLAVEGUERAM. ESTUDI DE TARIFA ASSOCIADA AL CONSUM D'AIGUA.

	Aigua Potable	Clavegueram	Any Base
m <sup>3</sup> facturats	212.250		212.250
<b>Ingressos aigua</b>			
Ingressos tarifaris	253.771		253.771
Ingressos no tarifaris	18.747		18.741
<b>Ingressos clavegueram</b>			
<b>Total ingressos</b>	<b>272.518</b>	<b>0</b>	<b>272.518</b>
<b>Despeses</b>			
Personal	78.707	38.429	117.136
Energia elèctrica	34.461	2.070	36.531
Compra d'aigua	0		0
Materials de conservació i treballs de tercers	84.368	31.120	115.488
Tractament	33.346		33.346
Transports	11.313	2.687	14.000
Impostos i taxes	14.734	2.505	17.239
Cànon Ajuntament	2.000		2.000
Despeses constitució i licitació			
Aval garantia definitiva			
Despeses administratives	44.991	5.990	50.981
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>303.920</b>	<b>82.801</b>	<b>386.721</b>
Costos indirectes Ajuntament			
Deute (impagats) 1,8%	5.470	1.490	6.960
Despeses Financeres			
Fons reposició i amortització	17.910		17.910
Amortització de les inversions			
Cost financer del net revertible			
Retribució del concessionari	36.470	9.936	46.406
Seguiment i control (0,70%)	2.127	579	2.706
<b>Total despeses</b>	<b>365.897</b>	<b>94.806</b>	<b>460.703</b>
Resultat de l'exercici	-93.379		
<b>Retribució concessionari</b>			
sobre despeses d'explotació aigua	36.470		
Sobre compra d'aigua	0		
Sobre despeses explotació clavegueram	9.936		
<b>Total retribució concessionari</b>	<b>46.407</b>		
% retribució concessionari sobre despeses explotació aigua	12%		
% retribució concessionari sobre compra aigua	0%		
% retribució concessionari sobre despeses explotació clavegueram	12%		
% retribució total aigua, clavegueram	12,00%		
m <sup>3</sup> registrats (facturats+municipals)	230.664		
m <sup>3</sup> facturats	212.250		
m <sup>3</sup> subministrats	461.328		
Rendiment	0,50		
Tarifa mitjana servei aigua aprovació 2024	1,1956		
Tarifa Mitjana Any Base	1,6356		
Increment Tarifa	36,80%		
Increment Anual tarifa en 3 anys	11,01%		

La relació de despeses ha quedat definida en l'apartat anterior, amb un import de 94.806 €/any i preveient una inversió de 310.000 €.

## FINANÇAMENT ACTUAL DEL SERVEI

El finançament del servei municipal de subministrament domiciliari d'aigua potable i el del servei de clavegueram tenen dos règim totalment diferents.

El servei de subministrament domiciliari d'aigua potable o de consum humà és objecte d'una tarifa o prestació patrimonial pública no tributària, aprovada i revisada per l'Ajuntament, però que ingressa el concessionari del servei a títol de contraprestació contractual.

En canvi el servei de clavegueram en l'actualitat no es cobra als usuaris.

És per això que la taxa de clavegueram no té com a base imposable el consum d'aigua potable, ni la seva recaptació s'efectua per mitjà de la factura del servei de subministrament domiciliari d'aigua, la qual cosa ara es pensa modificar i associar la **tarifa** de clavegueram, al consum de l'aigua (cicle integral de l'aigua).

Pel càlcul de la nova tarifa de clavegueram, prèvia a les dades finals de la licitació, tenim:

- Despeses del servei de clavegueram: 94.806 €/any
- Consums d'aigua a facturar: 212.250 m<sup>3</sup>
- Consum d'abonats connectats a clavegueram:  
1545 – 450 = 1095 abonats (70,87%)  
212.250 x 0,7087 = **150.430 m<sup>3</sup>**
- **Tarifa clavegueram: 0,6302 €/m<sup>3</sup> ó 27,31% (ingressos tarifaris 347.150 respecte 94.806 €)**

La tarifa de l'aigua per l'any 2024 ha estat:

	Tarifa actual	Cabals	Ingressos
<b>Domèstic</b>			
Bloc I	fins a 10 m <sup>3</sup> /abonat/mes	0,4200	78.290,00
Bloc II	de 10 a 15 m <sup>3</sup> /abonat/mes	0,5500	26.080,00
Bloc III	excés de 15 m <sup>3</sup> /abonat/mes	0,9500	8.004,00
<b>Industrial</b>			
Bloc I		0,5500	21.960,00
Bloc II		0,6500	40.414,00
Bloc Ramader		0,5500	37.502,00
Quota de Servei		6,7500	107.244,00
Q. Servei domèstica		13,5000	29.646,00
Q. Servei industrial		6,7500	3.078,00
Q. Servei ramader			
Conservació comptador	1,004 €/abonat/ mes		
		212.250,00	253.771,00

**Nota:** totes aquestes dades són provisionals, pendents del resultat de la licitació del concurs.

## IX. INVERSIONS

### Descripció de les actuacions

El Pla Director preveu portar a terme un seguit d'actuacions que tenen per objectiu d'una banda assegurar un servei d'abastament d'aigua potable fiable i de qualitat i, per altra, assegurar les infraestructures d'aquest servei, per al creixement urbanístic que preveu les normes subsidiàries de La Vall d'en Bas. Així doncs, classifiquem les actuacions en les categories que es descriuen a continuació, incloent altres partides que no estan en el Pla Director i incloent les inversions de clavegueram.

MILLORA	ALTA/BAIXA	ZS	VALORACIÓ	PRIORITAT
Millora 01 Millora del tamissatge de la captació del Sallent	A	St. Privat	10.000,00€	1
Millora 02 Substitució canonada de fibrociment del Salt del Sallent	A	St. Privat	118.000,00€	3
Millora 03 Portada elèctrica al dipòsit del torrent bo	A	St. Privat	25.000,00€	1
Millora 04 Tanca perimetral i elements de seguretat al dipòsit del Torrent bo	A	St. Privat	3.000,00€	1
Millora 05 Substitució canonada de fibrociment del Torrent bo a Sant Privat	A	St. Privat	125.000,00€	1
Millora 06 Nova canonada al nucli antic de St. Privat i eliminació de dipòsits zona alta	B	St. Privat	38.800,00€	1
Millora 07 Substitució de les canonades de fibrociment del nucli de Sant Privat	B	St. Privat	12.000,00€	2
Millora 08 Substitució canonada de fibrociment de Sant Privat fins al barri del Salt del Sallent	B	St. Privat	35.000,00€	1
Millora 09 Substitució de la canonada de la font de can Vidalic al dipòsit dels Moros	A	St. Privat	15.000,00€	3
Millora 10 Substitució de canonada des del dipòsit dels Moros fins al dipòsit de les Soques, instal·lació de nova canonada de pujada i alimentació elèctrica	A	St. Privat	120.000,00€	1
Millora 11 Interconnexió entre la xarxa dels Moros i la xarxa de les Soques (eliminar bomba Soques)	B	St. Privat	10.800,00€	1
Millora 12 Substitució canonada de distribució de fibrociment de Pocafarina i instal·lació nou hidrant	B	St. Privat	60.000,00€	2
Millora 13 Substitució canonades de fibrociment i desconegudes de Pocafarina	B	St. Privat	10.000,00€	2
Millora 14 Substitució de canonada de fibrociment entre el veïnat del Carrer i el camp de futbol de St. Privat	B	St. Privat	97.000,00€	1
Millora 15 Substitució de la canonada de distribució de fibrociment a la zona de can Fageda (Mallol)	B	St. Privat	35.000,00€	1
Millora 16 Substitució de les canonades de fibrociment de distribució de la zona de can Fageda (Mallol)	B	St. Privat	14.000,00€	2
Millora 17 Substitució de les canonades de fibrociment de pujada i de baixada de la pujada de l'Esglesia (Mallol)	A	Mallol	115.000,00€	1
Millora 18 Substitució de les canonades de fibrociment del Mallol	B	Mallol	55.000,00€	2
Millora 19 Substitució de canonada de fibrociment entre dipòsit del Mallol i el veïnat de les cases Barates	B	Mallol	75.000,00€	1
Millora 20 Interconnexió entre la xarxa del Mallol i de la Pinya	B	Mallol	230.000,00€	3
Millora 21 Substitució de canonades de fibrociment del Buscà Vell i el Pascol	B	Mallol	61.000,00€	3
Millora 22 Substitució de canonada principal de fibrociment a la zona de l'escola Verntallat	B	Verntallat	40.000,00€	1
Millora 23 Substitució canonada de fibrociment de la carretera del Pas de la Torre	B	Verntallat	38.000,00€	2
Millora 24 Substitució de canonades secundaries de fibrociment a la zona de Verntallat	B	Verntallat	60.000,00€	3
Millora 25 Eliminació d'antiga canonada de distribució i substitució canonada de fibrociment entre el Mallol i Can Trona (zona de la Garrinada Nova)	B	Mallol	58.000,00€	1
Millora 26 Substitució canonada de fibrociment de distribució a la zona de la Garrinada Nova	B	Mallol	23.000,00€	2
Millora 27 Substitució de tram de fibrociment de la canonada principal entre el Mallol i Can Trona (zona Can Periques)	B	Mallol	66.000,00€	1
Millora 28 Substitució canonades de distribució de fibrociment de la zona de Can Periques	B	Mallol	21.800,00€	3
Millora 29 Substitució de tram de fibrociment de la canonada principal entre el Mallol i Can Trona (zona Cooperativa)	B	Mallol	88.000,00€	1
Millora 30 Substitució de canonada de fibrociment a la zona del Rourell i la Cooperativa	B	Mallol	125.000,00€	3
Millora 31 Substitució de la canonada de fibrociment principal a la zona de Can Trona entre El Mallol i St. Esteve	B	St. Esteve	115.000,00€	1
Millora 32 Substitució de canonades de distribució de la zona de Can Trona	B	St. Esteve	58.000,00€	2
Millora 33 Substitució de canonada principal entre St. Esteve i el Mallol (tram carretera de Sant Esteve a can Trona)	B	St. Esteve	68.000,00€	1
Millora 34 Substitució de canonada de fibrociment del pou de Sant Esteve	A	St. Esteve	110.000,00€	1
Millora 35 Nou pou a la zona de Sant Esteve	A	St. Esteve	55.000,00€	1
Millora 36 Substitució de canonada de fibrociment al C/ del Puigsacalm i c/ d'Armenguer, al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	46.000,00€	2
Millora 37 Substitució de canonada de fibrociment al C/ de la piscina i Av. Fernando Laparte (Zona Casal - carrer de la Piscina)	B	St. Esteve	34.000,00€	3
Millora 38 Substitució de la canonada de fibrociment a l'Av. De Fernando Laparte (Tram zona esportiva - el Casal)	B	St. Esteve	39.000,00€	2
Millora 39 Substitució del tram de fibrociment de l'Av. De Fernando Laparte (tram zona Casal - carretera C153)	B	St. Esteve	40.000,00€	2
Millora 40 Mallat de la xarxa de distribució a la zona esportiva del nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	13.500,00€	1

MILLORA	ALTA/BAIXA	ZS	VALORACIÓ	PRIORITAT
Millora 41 Instal·lació nou hidrant zona industrial del nucli de Sant Esteve a la carretera C153	B	St. Esteve	26.000,00€	2
Millora 42 Substitució de canonada de fibrociment del c/ Ample i instal·lació de nou hidrant al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	48.000,00€	2
Millora 43 Eliminació tram de fibrociment i anellat de la xarxa entre el c/ Ample i c/ de Sant Antoni al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	9.500,00€	1
Millora 44 Substitució de canonada de fibrociment de la carretera dels Martins al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	24.000,00€	2
Millora 45 Mallat de la xarxa al c/ de Lluís Diego Coscoy	B	St. Esteve	10.500,00€	1
Millora 46 Mallat al c/ de l'Andana al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	1.000,00€	1
Millora 47 Substitució de fibrociment al c/ de Sant Rafel al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	3.500,00€	3
Millora 48 Substitució de la canonada de fibrociment fins a la subestació de mas Berenguer	B	St. Esteve	116.000,00€	2
Millora 49 Eliminació de la subestació de mas Berenguer i substitució per bomba en línia	B	St. Esteve	8.000,00€	1
Millora 50 Substitució de canonada de fibrociment des de les fonts d'en Mià fins al dipòsit de Piana	A	Hostalets	26.500,00€	3
Millora 51 Substitució de canonada de fibrociment des del dipòsit de Piana al veïnat de can Sala a Hostalets	B	Hostalets	134.000,00€	3
Millora 52 Substitució de canonada de fibrociment entre el nucli dels Hostalets i el veïnat de can Sala	B	St. Esteve	34.000,00€	2
Millora 53 Substitució de la canonada de fibrociment a la carretera de Vic al nucli dels Hostalets	B	St. Esteve	13.500,00€	1
Millora 54 Interconnexió entre xarxa de can Trona i Xarxa d'Hostalets	B	St. Esteve	102.000,00€	2
Millora 55 Substitució de tram de fibrociment el carrer principal de can Trona	B	St. Esteve	75.000,00€	2
Millora 56 Substitució de tram de fibrociment des de can Trona a la subestació de Joanetes	B	St. Esteve	74.800,00€	2
Millora 57 Substitució de tram de fibrociment des de la subestació de Joanetes al dipòsit de can Pau i canonada de distribució principal	B	Joanetes	160.000,00€	1
Millora 58 Construcció de nou dipòsit a Joanetes per disposar capacitat reserva xarxa contra incendis i canonades fins a dipòsit	B	Joanetes	120.000,00€	1
Millora 59 Substitució de canonada de Fibrociment al pla de les Comes a Joanetes	B	Joanetes	35.000,00€	3
Millora 60 Construcció de nou dipòsit a la Pinya i canonades interconexió dipòsit xarxa actual	A	La Pinya	140.000,00€	1
Millora 61 Substitució de fibrociment al nucli de la Pinya i instal·lació de nou hidrant	B	La Pinya	18.000,00€	1
Millora 62 Desplaçament d'hidrant existent pel seu correcte funcionament	B	La Pinya	1.000,00€	1
Millora 63 Substitució de canonada de PEAD pel correcte funcionament dels hidrants a la Pinya	B	La Pinya	35.000,00€	2
Millora 64 Substitució del ferro del veïnat cirera a la Plana d'en Bas	B	Mallol	19.000,00€	2
Millora 65 Instal·lació d'un sistema de detecció de clor gas de seguretat al espai confinat del dipòsit Nou de la Vall d'en Bas	A	St. Esteve	4.500,00€	1
Millora 66 Determinació de canonades desconegudes, i si s'escau, substitució	B		150.000,00€	3
Millora 67 Interconnexió amb la xarxa de Riudaura	B		9.000,00€	1
Millora 68 Interconnexió amb la xarxa de les Preses	B		8.000,00€	1
Millora 69 Estudi tarifari per adequació de les tarifes			---	1
Millora 70 Redacció del reglament de servei			---	1
TOTAL			3.768.700€	

Donat que es preveu una concessió de 15 anys, s'estableixen unes inversions de 350.000 € d'entre l'anterior relació, relacionades en l'annex III-A.

L'annualitat de les despeses financeres es calcula aplicant un interès del 3% sobre el net revertible de les inversions per a tots i cadascun dels anys projectats.

<b>INVERSIONS DE MILLORA DE CLAVEGUERAM</b>			
<b>Xarxa de Clavegueram</b>			
	<b>Import</b>	<b>Unitats</b>	<b>Import total</b>
Pla Director de Clavegueram	90.000 €	1	90.000 €
Detecció de sobreeximents	4.000 €	10	40.000 €
Obertura de Pous trams no inspeccionables	2.000 €	60	120.000 €
Actuacions Millora Xarxa	60.000 €	1	60.000 €
<b>Subtotal</b>			<b>310.000 €</b>

## X. PROJECCIONS DE LES DIFERENTS FORMES DE GESTIÓ A 15 ANYS

### Quadre balanç del servei integral. Any base

	Aigua Potable	Clavegueram	Any Base
m <sup>3</sup> facturats	212.250		212.250
<b>Ingressos aigua</b>			
Ingressos tarifaris	253.771		253.771
Ingressos no tarifaris	18.747		18.741
<b>Ingressos clavegueram</b>			
<b>Total ingressos</b>	<b>272.518</b>	<b>0</b>	<b>272.518</b>
<b>Despeses</b>			
Personal	78.707	38.429	117.136
Energia elèctrica	34.461	2.070	36.531
Compra d'aigua	0		0
Materials de conservació i treballs de tercers	84.368	31.120	115.488
Tractament	33.346		33.346
Transports	11.313	2.687	14.000
Impostos i taxes	14.734	2.505	17.239
Cànon Ajuntament	2.000		2.000
Despeses constitució i licitació			
Aval garantia definitiva			
Despeses administratives	44.991	5.990	50.981
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>303.920</b>	<b>82.801</b>	<b>386.721</b>
Costos indirectes Ajuntament			
Deute (impagats) 1,8%	5.470	1.490	6.960
Despeses Financeres			
Fons reposició i amortització	17.910		17.910
Amortització de les inversions			
Cost financer del net revertible			
Retribució del concessionari	36.470	9.936	46.406
Seguiment i control (0,70%)	2.127	579	2.706
<b>Total despeses</b>	<b>365.897</b>	<b>94.806</b>	<b>460.703</b>
Resultat de l'exercici	-93.379		
<b>Retribució concessionari</b>			
sobre despeses d'explotació aigua	36.470		
Sobre compra d'aigua	0		
Sobre despeses explotació clavegueram	9.936		
<b>Total retribució concessionari</b>	<b>46.407</b>		
% retribució concessionari sobre despeses explotació aigua	12%		
% retribució concessionari sobre compra aigua	0%		
% retribució concessionari sobre despeses explotació clavegueram	12%		
% retribució total aigua, clavegueram	12,00%		
m3 registrats (facturats+municipals)	230.664		
m3 facturats	212.250		
m3 subministrats	461.328		
Rendiment	0,50		
Tarifa mitjana servei aigua aprovació 2024	1,1956		
Tarifa Mitjana Any Base	1,6356		
Increment Tarifa	36,80%		
Increment Anual tarifa en 3 anys	11,01%		

FIXE
AUTOMÀTIC
LICITADOR

Una vegada establert l'any base, s'han d'efectuar les projeccions dels ingressos, costos i els resultats futurs de la gestió del servei per cadascun dels models de gestió analitzats, a partir de les variables i hipòtesis de projecció detallades en les dades de l'any base 2024 i les inversions establertes en l'apartat anterior.

Cal remarcar el criteri establert en l'Ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques. A partir de la seva entrada en vigor l'amortització total de les inversions s'ha de realitzar en el període concessional, a la vegada que apareixen noves provisions en el balanç de les empreses concessionàries i la consideració dels efectes financers que té la forma en que s'han de comptabilitzar les inversions i aquestes provisions. Seguint aquest criteri i a efectes de la comparació dels models, s'ha establert una amortització lineal i sistemàtica.

Donat que no té efectes sobre els indicadors de rendibilitat econòmica no s'incorpora cap import en concepte d'impost de societats, a fi i efecte d'homogeneïtzar i simplificar el models analitzats. D'aquesta forma la diferència entre el l'EBITDA i el resultat d'exploració o BAII correspon únicament a l'import de l'amortització de l'immobilitzat.

### 10.1. Alternatives de gestió plantejades

A l'efecte de l'anàlisi s'haurien de prendre les següents determinacions en relació amb les formes de gestió possibles legalment i ressenyades anteriorment:

- a) Elaborar un **model econòmic financer** per a cadascuna de les formes de gestió assenyalades, adaptat a les seves peculiaritats, amb les excepcions que es ressenyen a continuació.
- b) **Analitzar conjuntament la gestió per la mateixa Entitat Local i la gestió mitjançant Organisme Autònom**. Entre aquestes dues formes de gestió existeixen substancials identitats derivades de la submissió d'ambdues a un règim pressupostari, comptable i tributari idèntic que determinen que els resultats de l'anàlisi de rendibilitat no difereixin.

Quan a les **formes de gestió indirecta**, analitzar únicament la concessió i la societat mixta. La gestió interessada s'ha reconduït al model econòmic de la concessió (en els termes que posteriorment es consideren) i no tenir en compte el concert, que per les seves característiques resulta inaplicable.

La Directiva 2014/23/UE del Parlament Europeu i del Consell, 26 de febrer de 2014, relativa a l'adjudicació dels contractes de concessió, considerada en relació amb la Directiva 2014/24/UE de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública i per la qual es deroga la Directiva 2004/18/CE, ha establert la dicotomia entre el contracte de serveis i el contracte de concessió de serveis en el concepte de **risc operacional**. Si bé no és voluntat del legislador comunitari, en aquest assumpte concret, definir les formes indirectes de gestió dels serveis públics, resulta evident que la solució del legislador espanyol, en aquest punt, ha estat la de donar carta de naturalesa jurídica a la dicotomia assenyalada. A aquests efectes, **la Llei de Contractes del Sector Públic, abandona**

la gestió interessada i el concert, i defineix com a forma de gestió indirecta dels serveis, la concessió i l'empresa mixta.

Pot afirmar-se, que la gestió interessada, d'acord amb la conformació que eventualment li pogués atribuir l'òrgan de contractació, oscil·larà, des de la consideració estricta de la seva configuració econòmica, entre el contracte de serveis i el contracte de concessió de serveis, de manera que les conclusions obtingudes en l'anàlisi de la concessió es poden extrapolar a aquesta forma de gestió sense cap problema, la qual cosa fa superflu fer-ne una anàlisi individualitzada.

Pel que fa al concert, pot definir-se com aquell mode de gestió en la virtut del qual l'Administració contracta un tercer que ja presta l'activitat objecte del contracte de prestació d'un servei públic. La nota fonamental del concert, com pot observar-se, consisteix que el prestador del servei ja l'està prestant o disposa d'instal·lacions i mitjans per fer-ho. Resulta evident que, amb les infraestructures per a la prestació del servei municipal, no és aquest el cas en què ens trobem, per la qual cosa no correspon analitzar-lo.

Per a poder dur a terme les projeccions del Pla de Viabilitat de cadascun dels tipus de gestió, ja sigui directe (EL-OA, EPEL i SML) o indirecte (Concessió i Societat Mixta) hem tingut en compte una sèrie de criteris de partida i d'increment.

### 10.2. Període de recuperació de les inversions

El present contracte té una durada de 15 anys, la qual ha estat determinada per aplicació d'allò que disposen els articles 29.6 i 29.9 LCSP i el RD 55/2017, de 3 de febrer, mitjançant el qual es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març de desindexació de l'economia espanyola.

En aquest sentit, per determinar la mateixa, s'han tingut en compte l'estructura de costos i els ingressos base anteriorment descrits i, d'acord amb l'establert a l'article 10 del RD 55/2017, això és, la projecció d'aquests ingressos i despeses aïllant les possibles variacions a futur en els indicadors de caràcter econòmic, s'han obtingut els fluxos per cadascun dels anys projectats. Així, la duració de la concessió s'estableix en aquell moment en el qual els fluxos acumulats, descomptats a la taxa senyala en aquest informe, permeten recuperar la inversió, o el que és el mateix, els fluxos acumulats descomptats esdevenen positius.

### 10.3. Hipòtesis generals de les projeccions

- El Pla de Viabilitat s'ha projectat per un període de 15 anys per a tots els tipus de gestió, d'acord amb el període de recuperació de les inversions calculat.
- El creixement de la població s'estipula en 1% per cadascun dels anys projectats i per a tots els tipus de gestió.

- La inversió considerada al Pla de Viabilitat, la qual s'executa en els primers 8 anys de projecció ascendeix a 660.000 €.
- Per al finançament d'aquesta i coincidint amb els costos financers del Pla de Viabilitat s'estableix un tipus d'interès del 3%.
- L'amortització dels actius es projecta de manera lineal en funció del valor total d'inversió executada i els anys total projectats. Aquest criteri es manté palès per a tots els tipus de gestió.
- La millora del rendiment atribuïda a l'execució d'aquestes inversions s'estableix en un 1%.
- Quant a la inflació projectada, s'ha tingut en compte per cada tipus de despesa, l'increment corresponent segons el CAGR calculat, els quals es detallen a l'apartat de les despeses.
- L'impost sobre el Valor Afegit (IVA) considerat és del 21%, no obstant, en la gestió indirecta, l'impost esdevé neutre, mentre que a la directa, l'Ajuntament assumeix aquest major cost. A l'apartat d'hipòtesis dels costos es detalla més àmpliament aquesta partida.
- L'impost de societats (IS) considerat és del 25% per a la gestió indirecta. A la gestió indirecta l'IS considerat és del 0% o 1% segons el tipus de gestió. Tal com es detalla en l'apartat d'hipòtesis de les despeses.

#### 10.4. Projecció dels ingressos

A l'hora de projectar els ingressos, els criteris utilitzats han estat equivalents per a tots i cadascun dels diferents tipus de gestió.

##### 10.4.1. Ingressos d'abastament d'aigua

- En primer lloc, es tenen en compte un volum de m<sup>3</sup> d'aigua a facturar. Aquest input ve donat per l'última dada fefaent sobre la gestió de l'aigua al municipi de La Vall d'en Bas. Per tant, per a tots els tipus de gestió la dada base de m<sup>3</sup> d'aigua a facturar és de 212.250 m<sup>3</sup>.
- L'evolució dels m<sup>3</sup> facturats es projecta en funció del creixement de la població, el qual s'estima, en un 1% anual per a tots i cadascun dels anys projectats.
- Els ingressos d'abastament d'aigua són iguals al producte resultant del m<sup>3</sup> d'aigua a facturar i la tarifa unitària per m<sup>3</sup>.
- En aquest sentit, la tarifa unitària per l'any base, és de 1,1956 €/m<sup>3</sup>.
- Aquesta tarifa s'extrau al tenir en compte tots i cadascun dels costos afectes al servei, incloent-hi, a més de les despeses d'explotació, les amortitzacions, les despeses financeres així com la retribució del concessionari.
- Per a la determinació de la mateixa i, amb ànima d'establir un criteri unitari i comparatiu per a la correcta formulació d'aquest estudi, s'ha tingut en compte l'estructura de costos de la gestió indirecta en forma de concessió, per esdevenir aquesta la tarifa unitària més baixa.

##### 10.4.2. Ingressos de clavegueram

- Els ingressos base de clavegueram no existeixen actualment i apliquem la tarifa calculada de 0,7725 €/m<sup>3</sup>, obtenint uns ingressos any 1 de 163.968 €.

- A partir d'aquesta dada, els ingressos per clavegueram evolucionen en funció del creixement de la població, estipulat en un 1% per cadascun dels anys projectats.

## 10.5. Projecció de les despeses

En els apartats anteriors (del IV al VII inclòs) s'han fixat els costos de l'any base, i a partir d'aquests s'efectuen les projeccions a mitjançant uns criteris establerts.

### 10.5.1. Personal

Tant en la gestió directa com en la indirecta, els costos de personal s'incrementen cada any en funció de l'Índex de preus de la mà d'obra (d'ara endavant, "Imo"). Aquest índex fa referència a l'increment experimentat per la retribució del personal al servei del sector públic, conforme a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

Per a poder efectuar el càlcul de l'Imo, s'ha adoptat com a hipòtesis l'aplicació de la Taxa Anual de Creixement Compost o "*Compound Annual Growth Rate*" (d'ara endavant "CAGR") de les retribucions del personal funcionari entre els anys 2006 a 2023. A partir d'aquest càlcul, s'ha obtingut un Imo del 0,80%.

### 10.5.2. Energia elèctrica

Les despeses per energia elèctrica experimenten un increment al llarg de cadascun dels anys de la projecció en totes les modalitats de gestió.

El cost de l'energia elèctrica depèn d'un indicador demogràfic i d'indicadors econòmics. Per tant, l'increment que pateix aquest cost es dona en funció de l'increment poblacional del municipi, essent aquest de l'1%; del rendiment anual de la xarxa d'aigua que correspon a un -1% i de l'Índex de preus de l'energia (d'ara endavant, "Ie").

El Ie és la variació en el moment de la revisió des de l'inici del contracte de la "Producció, transport i distribució d'energia elèctrica". Aquest índex s'obté aplicant el CAGR del preu de l'energia elèctrica des de l'any 2006 al 2023. El resultat d'aquesta operació és un Ie del 6%.

### 10.5.3. Compra d'aigua

No existeix compra d'aigua en alta.

### 10.5.4. Materials de conservació i treballs de tercers

Les despeses corresponents a la partida de materials de conservació i treballs de tercers es projecten d'acord amb l'Índex de preus de manteniment (d'ara endavant, "Ima"). Aquest índex es refereix a la mitjana aritmètica

de les variacions en el moment de la revisió des de l'inici del contracte, dels següents índexs de preus publicats per l'INE:

- Itub IPRI 2221: Fabricació de plaques, fulls, tubs i perfils de plàstic.
- Ivyg IPRI 2814: Fabricació de maquinària d'ús general.
- Irm IPRI 331. Reparació de productes metàl·lics, maquinària i equip.

El càlcul de l'Ima s'ha dut a terme prenent com a hipòtesis el CAGR dels preus de l'Itub, l'Ivyg i l'Irm per separat. Un cop obtingut el CAGR dels cadascun s'ha efectuat una mitjana aritmètica per obtenir l'Ima, essent aquest un 2%.

#### 10.5.5. Costos indirectes

No es tenen en compte per la concessió al servei, però sí per diferenciar els tipus de gestió.

La partida de costos indirectes fa referència a costos d'òrgans polítics, dels serveis tècnics generals i en el cas de la gestió directa, també es refereix a costos dels serveis municipals. Per tant, els costos indirectes són costos de personal que no estan directament relacionats amb el servei d'aigua o clavegueram, però formen part del servei.

És per aquest motiu que, els costos indirectes es projecten en funció de l'Índex de preus de personal (**Imo**), un 2%.

#### 10.5.6. Tractament

Les despeses per tractament comprenen la cloració, l'anàlisi i el control domiciliari de l'aigua subministrada, és per això que aquest cost evoluciona en funció de l'Índex de preus de manteniment i control, **Ima**, essent aquest un 2%.

#### 10.5.7. Transports

Els costos per transport evolucionen en virtut de l'Índex de preus al consumidor (d'ara endavant, "**IPC**"). Segons les últimes actualitzacions, el Banc d'Espanya preveu que l'**IPC** és de l'2%.

#### 10.5.8. Despeses generals

De la mateixa manera que les despeses per transport, les despeses generals es projecten en funció de l'**IPC**, 2%.

#### 10.5.9. Impostos i taxes

Les despeses per impostos i taxes es mantenen lineals durant tots i cadascun dels anys de la projecció, és a dir, no varien.

#### 10.5.10. Seguiment i control

Un 0,70% de les despeses.

#### 10.5.11. Impagats

S'estableix una partida de dotació per a insolvències (impagats) per cadascun dels anys, en virtut d'1,8% sobre el total d'ingressos de l'any.

#### 10.5.12. Cànon Ajuntament

A efectes de les projeccions, es considera un cànon a percebre per l'ajuntament de 2.000 €.

#### 10.5.13. Despeses de licitació

Es consideren les despeses que comporti la realització d'un procés previ de licitació, si escau. Es considera un cost a l'inici de la prestació del servei, com a part de la inversió, per valor de 5.000€. El qual s'amortitza, si escau, linealment durant tot el període de la concessió.

#### 10.5.14. Fons de reposició

El valor del fons de reposició considerat en les projeccions és igual a 0.

#### 10.5.15. Aval garantia definitiva

L'aval de garantia definitiva (Art. 107 LCSP) ha d'ésser del 5% del preu final de la concessió de tots els anys.

La despesa per l'aval constituït com a garantia, és un cost financer que resulta d'aplicar un 0,5% de l'aval.

### 10.5.16. Despeses financeres

Les despeses financeres considerades en el pla de viabilitat, de forma homogènia per a tots els tipus de gestió, s'estableix com un 3% del total del valor net de les inversions realitzades, o el que és el mateix, el valor net revertible. Aquesta despesa queda palesa fins al darrer any de projecció.

## 10.6. Capítols d'inversió

### 10.6.1. Hipòtesis d'inversió de la gestió directa

- ▣ L'import total de les inversions previstes per la gestió directa és de 725.000 €.
- ▣ Aquesta inversió es desglossa en:
  - 350.000 € en inversions afectes al servei d'abastament d'aigua.
  - 310.000 € en inversions afectes al servei de clavegueram.
  - En aquest sentit, s'ha d'afegir al valor d'aquestes inversions l'import corresponent a l'IVA (21%), en tant que l'Ajuntament, en les seves diferents formes de gestió, no pot repercutir a l'usuari d'acord amb l'especificat a l'apartat 6.9 d'aquest estudi. Per tant, el valor final de les inversions de clavegueram ascendeixen a 375.100 €.
- ▣ L'amortització d'aquesta inversió es realitza en funció dels anys projectats, és a dir, 15 anys, i en funció de la inversió real executada. L'amortització es manté lineal a partir de l'any de projecció 1 i fins al final del període projectat.

### 10.6.2. Hipòtesis d'inversió de la gestió indirecta

- ▣ L'import total de les inversions previstes per la gestió indirecta, és de 664.200 €.
- ▣ Aquesta inversió es desglossa en:
  - 350.000 € en inversions afectes al servei d'abastament d'aigua.
  - 310.000 € en inversions afectes al servei de clavegueram.
  - 4.200 € en funció de l'Impost sobre transmissions patrimonials (ITP), calculat a partir de l'aplicació sobre el valor dels actius afectes a l'explotació, un 2% per cada any de duració de la concessió i gravat per un tipus del 4%, en virtut de l'indicat als articles 13.4.a) i 11 del RDL 1/1993, de 24 de setembre.
- ▣ L'amortització d'aquesta inversió es realitza en funció dels anys projectats, és a dir, 15 anys, i en funció de la inversió real executada. L'amortització es manté lineal a partir de l'any de projecció 1 i fins al final del període projectat.

A efectes aclaridors:

- ▣ Tal com s'explica a l'apartat 6.9 l'Ajuntament té capacitat per repercutir l'IVA de les inversions del servei d'abastament d'aigua.
- ▣ A la gestió indirecta, tant les inversions del servei d'aigua, com les de clavegueram són repercutibles.
- ▣ La despesa per ITP no aplica a la gestió directa.

### 10.7. Flux de Caixa

- Una vegada configurat el compte d'explotació, tenint en compte ambdós serveis, es determina el flux de caixa que resulta d'aquest.
- En aquest sentit, a partir de l'EBIT -resultat abans d'interessos i impostos- calculant i tenint en compte l'impost aplicable sobre aquest i ajustant l'amortització de l'any s'extrau el flux operatiu de l'exercici.
- Així mateix, tenint en compte el pla d'inversions, es determina el flux de les inversions.
- Tenint en compte, conjuntament ambdós fluxos, s'extrau la rendibilitat del projecte, mesurada en funció de la Taxa Interna de Rendibilitat (TIR).
- Així mateix, aplicant la taxa de descompte calculada del 5,51% i tenint en compte aquests mateixos fluxos, s'obté el Valor Actual Net (VAN) del projecte.

Amb l'objecte d'actualitzar el flux de Beneficis Abans d'Interessos i Impostos (BAII) s'aplica, en tots els escenaris, la taxa de descompte, amb un valor que serà el **rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a deu anys en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics**. Es prendrà com a referència per al càlcul del rendiment mitjà les últimes dades disponibles publicades pel Banc d'Espanya al Butlletí del Mercat de Deute Públic.

L'esmentat valor, a data actual ascendeix a 5,51%.

Amb aquest interès del 5,51% es retribueix financerament els actius invertits pel concessionari, en base a:

- Rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a 10 anys en els últims 6 mesos = 3,51 (valor de novembre de 2022 a abril de 2023)
- Increment diferencial de **200 punts bàsics**.

**Total taxa descompte = 5,51 %**

- El ROI (Retorn de la inversió) es calcula com el quocient resultant de tenir en compte el VAN del flux de caixa Operatiu entre el VAN del flux de caixa de les inversions.

### 10.8 Projeccions de les diferents formes de gestió a 15 anys



## Ens local

	Durada 15 anys															CRITERS									
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029		2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
Any base	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
m <sup>3</sup> facturats	214.373	216.516	218.681	220.868	223.077	225.308	227.561	229.836	232.135	234.456	236.801	239.169	241.560	243.976	246.416	Increment volum de nda aigua per abonament	0,00%								
Ingressos aigua potable	253.771	285.195	314.912	342.296	370.000	397.000	423.500	449.500	475.500	501.000	526.500	551.500	576.500	601.000	625.500	Increment cost personal	1,00%								
Ingressos no tarifaris	18.747	18.934	19.124	19.315	19.508	19.703	19.900	20.100	20.300	20.500	20.700	20.900	21.100	21.300	21.500	Increment preu compra aigua	0%								
Ingressos Clavegueram	114.782	88.410	89.294	90.187	91.089	92.000	92.919	93.849	94.788	95.736	96.693	97.660	98.637	99.623	100.619	Valor increment rendiment anual	-1,00%								
<b>Total Ingressos</b>	<b>397.540</b>	<b>413.300</b>	<b>428.296</b>	<b>451.717</b>	<b>475.508</b>	<b>500.208</b>	<b>525.809</b>	<b>551.809</b>	<b>578.209</b>	<b>605.000</b>	<b>632.200</b>	<b>659.800</b>	<b>687.800</b>	<b>716.200</b>	<b>745.000</b>	Increment energia elèctrica	2%								
<b>Despeses</b>	<b>416.555</b>	<b>419.898</b>	<b>423.257</b>	<b>426.643</b>	<b>430.056</b>	<b>433.496</b>	<b>436.964</b>	<b>440.460</b>	<b>443.984</b>	<b>447.536</b>	<b>451.116</b>	<b>454.725</b>	<b>458.363</b>	<b>462.029</b>	<b>465.726</b>	Increment resta de costos	3,00%								
Personal	36.531	38.719	41.038	43.496	46.101	48.862	51.789	54.881	58.038	61.266	64.566	67.937	71.380	74.895	78.481	Amortitzacions en el període restant de la concessió, a partir de 2025									
Energia elèctrica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Amb les millores, el rendiment augmenta en 15 punts, fins el 70%									
Compra d'aigua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Retribució sobre despeses	12,0%								
Materia de conservació i treballs de tercers	165.991	169.311	172.697	176.151	179.674	183.267	186.933	190.671	194.485	198.275	202.142	206.077	210.077	214.142	218.272	Retribució sobre compra d'aigua	0%								
Costos indirectes	43.878	44.756	45.651	46.564	47.495	48.445	49.414	50.402	51.410	52.438	53.487	54.556	55.646	56.756	57.896	<b>EL RESULTAT FINAL DE LA SUMA DELS EXERCICIS HA DE SER POSITIU</b>									
Tractament	33.346	34.013	34.693	35.387	36.095	36.822	37.569	38.336	39.124	39.932	40.761	41.611	42.482	43.374	44.287										
Transports	42.637	43.490	44.360	45.247	46.152	47.075	48.016	48.976	49.956	50.955	51.974	53.014	54.074	55.156	56.259										
Impostos i Taxes	12.510	12.760	13.015	13.276	13.541	13.812	14.088	14.370	14.657	14.951	15.250	15.555	15.866	16.183	16.507										
Generals	56.079	57.201	58.345	59.511	60.702	61.916	63.154	64.417	65.705	67.020	68.360	69.727	71.122	72.544	73.995										
Despeses constituïdes i licitació	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
Seguiment i control (0,7%)	6.971	7.066	7.160	7.254	7.348	7.442	7.536	7.630	7.724	7.818	7.912	8.006	8.100	8.194	8.288										
<b>Total de despeses d'exploració</b>	<b>814.508</b>	<b>827.212</b>	<b>840.005</b>	<b>852.925</b>	<b>866.014</b>	<b>879.283</b>	<b>892.742</b>	<b>906.391</b>	<b>920.230</b>	<b>934.269</b>	<b>948.508</b>	<b>962.947</b>	<b>977.586</b>	<b>992.425</b>	<b>1.007.464</b>										
Canon Ajutament	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
Fons de reposició	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910										
Avall garantia de finitiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
Amortització de les inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
Cost finançer del net reversible	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259										
Retribució del concessionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0										
<b>Total de despeses</b>	<b>832.418</b>	<b>846.381</b>	<b>860.414</b>	<b>874.514</b>	<b>888.722</b>	<b>903.042</b>	<b>917.471</b>	<b>932.010</b>	<b>946.659</b>	<b>961.418</b>	<b>976.277</b>	<b>991.236</b>	<b>1.006.295</b>	<b>1.021.454</b>	<b>1.036.713</b>										
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-445.118</b>	<b>-433.081</b>	<b>-421.127</b>	<b>-409.267</b>	<b>-397.504</b>	<b>-385.835</b>	<b>-374.266</b>	<b>-362.797</b>	<b>-351.428</b>	<b>-340.159</b>	<b>-328.990</b>	<b>-317.921</b>	<b>-306.952</b>	<b>-296.083</b>	<b>-285.314</b>										
Despeses brutes	832.418	846.381	860.414	874.514	888.722	903.042	917.471	932.010	946.659	961.418	976.277	991.236	1.006.295	1.021.454	1.036.713										
Resultat brut d'exploració	-445.118	-433.081	-421.127	-409.267	-397.504	-385.835	-374.266	-362.797	-351.428	-340.159	-328.990	-317.921	-306.952	-296.083	-285.314										
EBITDA	-114.938	-115.306	-115.674	-116.042	-116.410	-116.778	-117.146	-117.514	-117.882	-118.250	-118.618	-118.986	-119.354	-119.722	-120.090										
Resultat brut d'exploració - Amortització anual	-445.118	-433.081	-421.127	-409.267	-397.504	-385.835	-374.266	-362.797	-351.428	-340.159	-328.990	-317.921	-306.952	-296.083	-285.314										
EBIT	-114.938	-115.306	-115.674	-116.042	-116.410	-116.778	-117.146	-117.514	-117.882	-118.250	-118.618	-118.986	-119.354	-119.722	-120.090										
Resultat abans d'impostos	-445.118	-433.081	-421.127	-409.267	-397.504	-385.835	-374.266	-362.797	-351.428	-340.159	-328.990	-317.921	-306.952	-296.083	-285.314										
<b>Retribució concessionari</b>	<b>96.904</b>	<b>98.418</b>	<b>99.932</b>	<b>101.446</b>	<b>102.960</b>	<b>104.474</b>	<b>105.988</b>	<b>107.502</b>	<b>109.016</b>	<b>110.530</b>	<b>112.044</b>	<b>113.558</b>	<b>115.072</b>	<b>116.586</b>	<b>118.100</b>										
12 % sobre despeses d'exploració	-357.424	-371.715	-386.006	-399.997	-414.688	-429.179	-443.670	-458.161	-472.652	-487.143	-501.634	-516.125	-530.616	-545.107	-559.598										
<b>Resultat - Retribució</b>	<b>96.904</b>	<b>98.418</b>	<b>99.932</b>	<b>101.446</b>	<b>102.960</b>	<b>104.474</b>	<b>105.988</b>	<b>107.502</b>	<b>109.016</b>	<b>110.530</b>	<b>112.044</b>	<b>113.558</b>	<b>115.072</b>	<b>116.586</b>	<b>118.100</b>										
Inversions a realitzar en els 15 anys de concessió	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625										
Inversió anuals (€)	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625										
Amortització anual (€)	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000										
Amortització acumulada (€)	208.625	206.375	204.125	201.875	199.625	197.375	195.125	192.875	190.625	188.375	186.125	183.875	181.625	179.375	177.125										
Net reversible (€)	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259										
Cost finançer del net reversible	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673	43.4673										
Net reversible equilibrat tarifa	230.664	232.971	235.300	237.653	240.030	242.430	244.854	247.303	249.776	252.274	254.797	257.345	259.918	262.517	265.142										
m3 registrats	212.250	214.373	216.516	218.681	220.868	223.077	225.308	227.561	229.836	232.135	234.456	236.801	239.169	241.560	243.976										
m3 subministrats	421.689	424.469	427.336	430.291	433.332	436.460	439.675	442.978	446.369	449.848	453.416	457.074	460.823	464.663	468.594										
Rendiment	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35										
Tarifa mitjana servei aigua	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536	1,1536										
Increment anual tarifa mitjana	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%	11,27%										
<b>Inversions Previses</b>	<b>660.000</b>	<b>664.200</b>	<b>668.400</b>	<b>672.600</b>	<b>676.800</b>	<b>681.000</b>	<b>685.200</b>	<b>689.400</b>	<b>693.600</b>	<b>697.800</b>	<b>702.000</b>	<b>706.200</b>	<b>710.400</b>	<b>714.600</b>	<b>718.800</b>										
Total Inversió	660.000	664.200	668.400	672.600	676.800	681.000	685.200	689.400	693.600	697.800	702.000	706.200	710.400	714.600	718.800										
Impart de Transmissions Patrimonials	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200										
<b>Total Leuk</b>	<b>664.200</b>	<b>668.400</b>	<b>672.600</b>	<b>676.800</b>	<b>681.000</b>	<b>685.200</b>	<b>689.400</b>	<b>693.600</b>	<b>697.800</b>	<b>702.000</b>	<b>706.200</b>	<b>710.400</b>	<b>714.600</b>	<b>718.800</b>	<b>723.000</b>										

TOTAL INGRESSOS	392.540	443.330	502.798	527.688	554.028	581.906	611.413	642.649	676.718	710.729	747.799	787.053	828.621	872.645	919.270
DESPESES D'EXPLOIACIÓ	827.212	841.035	855.325	869.314	883.663	898.386	913.497	929.014	944.951	961.327	978.159	995.466	1.013.269	1.031.588	1.050.447
Amortització inversió		15.875	24.615	34.084	44.414	55.776	68.401	82.604	98.604	123.911	150.913	189.434	239.604	301.604	376.604
Remborsament inversió	3.259	6.191	8.862	11.248	13.324	15.050	16.416	17.347	14.869	12.391	9.913	7.434	4.956	2.478	0
TOTAL DESPESES (sense retr. concessional)	830.471	863.101	888.802	914.646	941.400	969.221	998.315	1.028.965	1.042.424	1.056.322	1.070.675	1.085.506	1.100.629	1.116.671	1.133.051
RESULTAT DE L'ENERGIA	-437.931	-419.771	-386.013	-386.998	-387.373	-387.316	-386.902	-386.316	-366.705	-346.593	-322.876	-298.452	-272.208	-244.016	-213.781
Remborsament del concessionari															
CASH-FLOW OPERATIU	-437.931	-403.896	-361.388	-353.874	-342.959	-331.540	-318.900	-303.711	-284.102	-263.989	-240.272	-215.847	-189.663	-161.422	-131.177
CASH-FLOW NET	-434.673	-397.705	-352.526	-341.626	-329.635	-316.480	-302.084	-286.364	-269.233	-250.598	-230.360	-208.413	-184.647	-158.944	-131.177
CASH-FLOW NET ACTUALITZAT	-411.973	-387.251	-300.131	-275.662	-252.095	-229.395	-207.526	-186.453	-166.185	-146.569	-127.696	-109.497	-91.944	-75.012	-58.975
VALOR ACTUALITZAT NET (VAN)															
Inversió anual	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625
Inversió anual actualitzada	107.691	102.067	96.737	91.685	86.897	82.359	78.058	73.982	70.119	66.464	63.006	59.741	56.664	53.764	51.029
Inversió - Cash Flow Net	548.298	511.330	466.151	452.291	443.260	430.105	415.709	399.988	389.233	380.598	369.360	358.413	348.647	339.944	331.177
EBITDA	452.583	415.615	374.436	369.636	347.646	334.300	319.684	304.274	287.143	268.508	248.270	226.323	202.557	176.854	149.087
Flux de caixa lliure	566.288	529.240	464.061	473.161	461.170	448.015	433.601	417.899	397.143	368.508	348.270	326.323	302.557	276.854	249.087
Flux de caixa lliure descomptat	536.639	473.407	412.116	381.799	352.609	324.736	297.888	272.096	247.197	217.044	187.604	158.906	130.863	103.465	76.688
Flux de caixa lliure descomptat acumulat	536.639	1.012.046	1.424.161	1.805.960	2.158.650	2.483.386	2.781.274	3.053.370	3.320.567	3.582.235	3.838.141	4.083.141	4.317.604	4.541.604	4.756.155
Període de recuperació de la inversió															
VAN	-3.715.501 €														
TIR															
ROI															
#INUMI	-3,52														
ROI = Rendibilitat de la inversió															
Calculada per la relació entre el VAN del Cash flow amb el VAN de les inversions anuals															
Per calcular la TIR, es cerquen les entrades i sortides de capital anuals: En el nostre cas es calculen per diferència entre l'inversió anual menys el cash flow net.															
El mateix resultat s'obté veient quin és el valor que s'ha de donar a la taxa de descompte, per obtenir que la diferència entre el VAN del cash flow-VAN de les inversions sigui 0															
Taxa de descompte: s'aplica una taxa de descompte equivalents al rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a 10 anys en el darrer 6 mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics.															
Aquest valor de abril 2023 a setembre 2023 correspon a 3,51% + 2% = 5,51%															
Taxa de descompte aplicada															
5,51%															
1,0551															

## Epel

		Durada 15 anys															CRITERS	
Any base 2024		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	Increment volum vendut alguna par abonat	0,00%
m <sup>3</sup> facturats		214.373	216.516	218.681	220.868	223.077	225.308	227.561	229.836	232.135	234.456	236.801	239.169	241.560	243.976	246.416	Increment cost personal	1,00%
Ingressos aigua		285.095	334.912	399.296	471.090	547.324	623.000	707.116	796.672	890.668	988.104	1.089.080	1.192.536	1.298.472	1.405.888	1.514.774	Increment preu compra aigua	0%
Ingressos no tarifaris		18.747	18.894	19.124	19.315	19.508	19.700	20.099	20.500	20.903	21.308	21.715	22.125	22.536	22.949	23.363	Valor increment endiment anual	-1,00%
Ingressos clavegueram		114.792	89.294	90.127	91.089	92.000	92.920	93.849	94.788	95.736	96.693	97.660	98.637	99.623	100.619	101.625	Increment energia elèctrica	6%
Total Ingressos		392.540	443.230	502.798	572.688	654.028	741.906	841.516	945.460	1.053.917	1.166.949	1.284.743	1.407.392	1.534.837	1.672.412	1.815.042	Increment tests de costos	2%
Despeses		416.555	438.638	460.955	483.606	506.600	529.934	553.603	577.707	601.844	626.446	651.514	677.151	703.366	730.251	757.205	Retribució de la inversió	3,00%
Personal		38.719	41.028	43.436	46.010	48.652	51.369	54.151	57.000	60.019	63.208	66.567	70.096	73.795	77.564	81.403	Amortitzacions en el període restant de la concessió, a partir de 2025	0,70%
Energia elèctrica		169.311	177.637	186.151	194.957	204.063	213.470	223.179	233.190	243.503	254.118	265.036	276.259	287.787	299.619	311.760	Amb les millors, el rendiment augmenta en 15 punts, fins el 70%	
Compra d'aigua		43.878	44.751	45.654	46.584	47.540	48.521	49.527	50.558	51.614	52.695	53.801	54.932	56.088	57.269	58.475	Retribució sobre despeses	12,0%
Costos indirectes		33.246	34.013	34.783	35.557	36.337	37.121	37.909	38.701	39.497	40.297	41.100	41.907	42.718	43.532	44.349	Retribució sobre compra d'aigua	0%
Transport		42.637	43.490	44.360	45.247	46.152	47.075	48.016	48.974	49.949	50.940	51.948	52.973	54.014	55.075	56.162	EL RESULTAT FINAL DE LA SUMA DELS EXERCICIS HA DE SER POSITIU	
Impostos i taxes		15.480	15.790	16.105	16.427	16.755	17.089	17.433	17.782	18.137	18.500	18.871	19.249	19.634	20.025	20.426		
Despeses constitució i lliçació		56.079	57.201	58.345	59.511	60.702	61.916	63.154	64.417	65.705	67.020	68.360	69.722	71.122	72.544	73.995		
Seguiment i control (0,70%)		6.971	7.056	7.189	7.329	7.474	7.624	7.778	7.936	8.098	8.264	8.434	8.607	8.783	8.961	9.142		
Total despeses d'exploració		812.478	830.241	848.125	866.176	884.429	902.890	921.563	940.450	959.560	978.893	998.450	1.018.222	1.038.213	1.058.426	1.078.862		
Canon Ajuntament		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Fons de reposició		17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910		
Aval i garantia definitiva		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Amortització de les inversions		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Cost financer del net reversible		3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259		
Retribució del concessionari		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Total despeses		835.388	851.410	868.101	884.843	902.690	920.690	938.843	957.166	975.666	994.350	1.013.222	1.032.278	1.051.581	1.071.122	1.090.908		
Resultat de l'exercici		-448.088	-458.871	-469.771	-480.705	-491.688	-502.719	-513.800	-524.931	-536.112	-547.443	-558.924	-570.455	-582.136	-593.967	-605.948		
Despeses brutes		848.151	862.035	876.386	890.439	904.819	919.640	934.819	950.404	966.411	982.857	999.761	1.017.142	1.035.021	1.053.417	1.072.354		
Resultat brut d'exploració		-448.088	-458.871	-469.771	-480.705	-491.688	-502.719	-513.800	-524.931	-536.112	-547.443	-558.924	-570.455	-582.136	-593.967	-605.948		
EBITDA		-115.709	-116.079	-116.450	-116.821	-117.192	-117.563	-117.934	-118.305	-118.676	-119.047	-119.418	-119.789	-120.160	-120.531	-120.902		
Resultat brut d'exploració - Amortització anual		-448.088	-458.871	-469.771	-480.705	-491.688	-502.719	-513.800	-524.931	-536.112	-547.443	-558.924	-570.455	-582.136	-593.967	-605.948		
EBIT		-115.709	-116.079	-116.450	-116.821	-117.192	-117.563	-117.934	-118.305	-118.676	-119.047	-119.418	-119.789	-120.160	-120.531	-120.902		
Resultat abans d'impostos		-448.088	-458.871	-469.771	-480.705	-491.688	-502.719	-513.800	-524.931	-536.112	-547.443	-558.924	-570.455	-582.136	-593.967	-605.948		
Retribució concessionari		97.261	98.781	100.337	101.931	103.564	105.236	106.951	108.708	110.511	112.361	114.258	116.207	118.208	120.263	122.376		
12 % sobre despeses d'exploració		-360.090	-340.534	-306.134	-303.325	-301.620	-299.515	-297.194	-275.805	-252.865	-228.272	-201.921	-179.696	-143.479	-111.140	-89.009		
Resultat - Retribuït		113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625		
Inversions a realitzar en els 15 anys de concessió		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Inversions anuals (€)		113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625		
Inversió acumulada (€)		0	113.625	227.250	340.875	454.500	568.125	681.750	795.375	909.000	1.022.625	1.136.250	1.250.000	1.363.875	1.477.800	1.591.875		
Amortització anual (€)		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000		
Amortització acumulada (€)		0	5.000	10.000	15.000	20.000	25.000	30.000	35.000	40.000	45.000	50.000	55.000	60.000	65.000	70.000		
Net reversible (€)		108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625	108.625		
Cost financer del net reversible		3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259	3.259		
Net reversible equilibrat tarifa		437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702	437.702		
m3 registrats		230.664	232.971	235.300	237.653	240.030	242.434	244.864	247.320	249.776	252.274	254.814	257.345	259.918	262.514	265.142		
m3 facturats		212.250	214.373	216.516	218.681	220.868	223.077	225.308	227.561	229.836	232.135	234.456	236.801	241.560	243.976	246.416		
m3 subministrats		421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469		
Rendiment		0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55		
Tarifa mitjana servei aigua		1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956		
Increment anual tarifa mitjana		11,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%		
Inversions Previstes		660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000		
Total Inversió		660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000		
Inversions		660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000		
Import de Transmissions patrimonials		4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200		





**SML**

Anys base	Durada 15 anys															CRITERIS
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	
<b>Servei d'aigua potable i clavegueram La Vall d'en Bas - SML</b>																
n° factures	214.373	216.516	218.661	220.808	223.077	225.308	227.561	229.836	232.135	234.456	236.801	239.169	241.560	243.976	246.416	Increment volum venda aigua per abonament
Ingressos aigua	285.096	334.912	393.296	447.090	492.324	539.479	577.661	609.479	639.327	659.479	679.963	697.663	709.663	719.963	729.663	Increment cost personal
Ingressos aigua potable	18.747	18.924	19.124	19.315	19.508	19.703	19.900	20.099	20.298	20.498	20.698	20.898	21.098	21.298	21.498	Increment preu compra aigua
Ingressos clavegueram	114.792	89.294	90.187	91.088	92.000	92.930	93.849	94.788	95.736	96.693	97.660	98.637	99.623	100.619	101.625	Valor increment rendiment anual
<b>Total Ingressos</b>	<b>392.540</b>	<b>443.230</b>	<b>502.796</b>	<b>572.688</b>	<b>654.028</b>	<b>741.196</b>	<b>841.413</b>	<b>954.265</b>	<b>1.081.718</b>	<b>1.224.156</b>	<b>1.371.718</b>	<b>1.524.503</b>	<b>1.682.621</b>	<b>1.846.100</b>	<b>2.015.300</b>	Increment energia electrica
Despeses																Rebatoria de inversos
Personal	416.665	419.898	423.257	426.643	430.056	433.496	436.964	440.460	443.984	447.536	451.116	454.725	458.363	462.029	465.726	Amortitzacions en el periode restant de la concessio, a partir de 2025
Energia electrica	36.531	38.719	41.008	43.496	46.101	48.822	51.769	54.891	58.178	61.663	65.356	69.271	73.419	77.817	82.478	Amb les milliores, el rendiment augmenta en 15 punts, fins el 70%
Compra d'aigua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Rebatoria sobre despeses
Costos de conservacio i treballs de tercers	165.991	169.311	172.697	176.131	179.674	183.327	186.934	190.671	194.453	198.275	202.140	206.059	210.017	214.027	218.079	EL RESULTAT FINAL DE LA SUMA D'ELS EXERCICIS HA DE SER POSITIU
Neteja indirectes	43.976	45.661	47.454	49.264	51.091	52.934	54.793	56.667	58.556	60.460	62.380	64.315	66.265	68.229	70.208	
Tractament	33.146	34.013	34.693	35.307	35.954	36.634	37.346	38.090	38.866	39.674	40.513	41.383	42.284	43.215	44.167	
Impostos i taxes	15.488	15.789	16.102	16.427	16.764	17.113	17.474	17.847	18.232	18.629	19.038	19.450	19.865	20.283	20.704	
Generals	56.079	57.800	58.345	58.911	59.511	60.146	60.816	61.520	62.268	63.060	63.896	64.776	65.700	66.668	67.680	
Despeses constituides i llicitació	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Seguiment i control (0,20%)	6.971	7.066	7.980	8.050	8.938	9.973	10.474	11.005	11.568	12.163	12.795	13.460	14.167	14.915	15.708	
<b>Total despeses d'exploitacio</b>	<b>817.478</b>	<b>831.241</b>	<b>854.476</b>	<b>877.599</b>	<b>906.942</b>	<b>940.170</b>	<b>976.909</b>	<b>1.019.637</b>	<b>1.068.884</b>	<b>1.124.581</b>	<b>1.186.884</b>	<b>1.255.960</b>	<b>1.331.879</b>	<b>1.414.711</b>	<b>1.504.444</b>	
Canon Anualment	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fons de reposicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Aval garantia definitiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Amortizacio de les inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cost finaner del net reversible	3.259	15.875	24.615	34.084	44.414	55.776	68.407	82.604	97.604	113.625	130.808	149.413	169.808	192.356	217.447	
Rebatoria del concessionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Total despeses</b>	<b>853.388</b>	<b>852.410</b>	<b>854.101</b>	<b>859.770</b>	<b>866.942</b>	<b>876.942</b>	<b>889.323</b>	<b>907.642</b>	<b>932.884</b>	<b>964.947</b>	<b>1.001.881</b>	<b>1.041.167</b>	<b>1.085.507</b>	<b>1.135.907</b>	<b>1.192.892</b>	
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-448.088</b>	<b>-459.871</b>	<b>-440.771</b>	<b>-407.065</b>	<b>-408.083</b>	<b>-408.562</b>	<b>-408.223</b>	<b>-407.705</b>	<b>-407.705</b>	<b>-388.166</b>	<b>-367.123</b>	<b>-344.479</b>	<b>-320.128</b>	<b>-295.960</b>	<b>-265.855</b>	
Despeses brutes	853.388	849.151	862.035	876.386	890.439	904.852	919.640	934.819	950.404	966.411	982.857	999.761	1.017.142	1.035.021	1.053.417	
Resultat brut d'exploitacio	-448.088	-456.612	-418.705	-375.939	-362.751	-343.406	-337.735	-323.406	-307.754	-290.693	-272.128	-251.962	-230.090	-206.399	-180.772	
EBITDA	-115.706	-116.326	-94.504	-74.306	-63.376	-58.049	-52.899	-47.899	-42.926	-38.299	-33.829	-29.238	-24.916	-20.729	-16.656	
Resultat brut d'exploitacio - Amortizacio anual	-448.088	-456.612	-434.580	-398.203	-396.835	-395.338	-393.511	-391.807	-390.358	-373.237	-354.733	-334.567	-312.694	-289.004	-263.377	
EBIT	-115.706	-116.326	-98.039	-79.209	-75.976	-71.348	-66.089	-60.745	-55.246	-49.916	-44.744	-39.738	-34.889	-30.188	-25.646	
Resultat abans d'impostos	-448.088	-459.871	-440.771	-407.065	-408.083	-408.562	-408.223	-407.705	-407.705	-388.166	-367.123	-344.479	-320.128	-295.960	-265.855	
<b>Rebatoria concessonari</b>																
12 % sobre despeses d'exploitacio	97.261	98.901	100.337	101.931	103.514	105.216	106.951	108.708	110.511	112.361	114.258	116.207	118.208	120.263	122.376	
Resultat + Rebatoria	-360.970	-340.434	-305.134	-304.564	-303.925	-303.620	-299.515	-297.944	-297.194	-275.805	-252.865	-228.272	-201.921	-173.696	-143.479	
Inversions a realitzar en els 15 anys de concessio	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	
Inversio anual (€)	113.625	227.250	340.875	454.500	568.125	681.750	795.375	909.000	909.000	909.000	909.000	909.000	909.000	909.000	909.000	
Amortizacio acumulada (€)	5.000	15.875	24.615	34.084	44.414	55.776	68.407	82.604	97.604	113.625	130.808	149.413	169.808	192.356	217.447	
Amortizacio acumulada (€)	108.625	206.375	295.385	374.925	444.137	501.986	547.209	578.230	495.626	413.022	330.417	247.813	166.209	82.604	0	
Cost finaner del net reversible	3.259	6.191	8.862	11.248	13.244	15.060	16.416	16.416	16.416	12.391	14.869	17.347	19.834	22.321	24.808	
Net reversible equilibrantia	438.702	420.795														
m3 registrats	230.664	232.971	235.300	237.653	240.030	242.430	244.854	247.303	249.776	252.274	254.797	257.343	259.918	262.512	265.124	
m3 facturats	212.250	214.373	216.516	218.681	220.868	223.077	225.308	227.561	229.836	232.135	234.456	236.801	239.169	241.560	243.976	Tarifa
m3 subministrats	421.469	421.469	417.337	413.245	409.194	405.182	401.210	397.276	393.382	389.525	385.706	381.925	378.180	374.473	370.801	Mitjana
Rendiment	0,55	0,55	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	Global
Tarifa mitjana servei aigua	1,1956	1,3304	1,5468	1,7985	1,8884	1,9828	2,0820	2,1861	2,2954	2,4101	2,5307	2,6572	2,7900	2,9295	3,0760	
Increment anual tarifa mitjana	11,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	16,27%	
<b>Inversions Previsives</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>664.200</b>	<b>Totals reals</b>
Total Inversio	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	
Import de Transmissions Patrimonials	4.200															







## Societat mixta

Anys base	Durada 15 anys															CRITERIS		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038		2039	
212.290	214.373	216.516	218.661	220.808	223.077	225.388	227.750	230.165	232.635	235.161	237.744	240.386	243.088	245.850	248.673	251.557	Increment volum venduda aigua per abonat	0,00%
263.771	265.095	266.420	267.745	269.070	270.395	271.720	273.045	274.370	275.695	277.020	278.345	279.670	280.995	282.320	283.645	284.970	Increment cost personal	1,00%
18.747	18.884	19.021	19.158	19.295	19.432	19.569	19.706	19.843	19.980	20.117	20.254	20.391	20.528	20.665	20.802	20.939	Increment preu compra aigua	0%
134.782	88.640	88.294	87.948	87.602	87.256	86.910	86.564	86.218	85.876	85.534	85.192	84.850	84.508	84.166	83.824	83.482	Valor increment rendiment anual	-1,00%
387.300	392.940	448.330	502.798	551.660	562.893	595.886	628.200	660.451	684.597	730.790	769.081	805.570	832.901	897.988	946.126	1.017.451	Increment energia elèctrica	6%
																	Increment resta de costos	2%
																	Rebucció de la inversió	3,00%
																	Amortitzacions en el període restant de la concessió, a partir de 2025	
																	Amb les milliores, el rendiment augmenta en 15 punts, fins el 70%	
																	Rebucció sobre despeses	12,0%
																	Rebucció sobre compra d'aigua	0%
																	Fee de gestió	5%
																	EL RESULTAT FINAL DE LA SUMA DELS EXERCICIS HA DE SER POSITIU	
212.290	214.373	216.516	218.661	220.808	223.077	225.388	227.750	230.165	232.635	235.161	237.744	240.386	243.088	245.850	248.673	251.557		
263.771	265.095	266.420	267.745	269.070	270.395	271.720	273.045	274.370	275.695	277.020	278.345	279.670	280.995	282.320	283.645	284.970		
18.747	18.884	19.021	19.158	19.295	19.432	19.569	19.706	19.843	19.980	20.117	20.254	20.391	20.528	20.665	20.802	20.939		
134.782	88.640	88.294	87.948	87.602	87.256	86.910	86.564	86.218	85.876	85.534	85.192	84.850	84.508	84.166	83.824	83.482		
387.300	392.940	448.330	502.798	551.660	562.893	595.886	628.200	660.451	684.597	730.790	769.081	805.570	832.901	897.988	946.126	1.017.451		
137.210	138.308	139.414	140.529	141.654	142.787	143.929	145.081	146.241	147.411	148.591	149.779	150.977	152.185	153.403	154.630	155.867		
36.531	38.719	41.038	43.496	46.101	48.862	51.789	54.891	58.178	61.663	65.356	69.271	73.419	77.817	82.478	87.417	92.646		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
150.901	153.919	156.997	160.137	163.340	166.607	169.959	173.394	176.805	180.194	183.567	187.026	190.575	194.217	197.956	201.787	205.705		
43.878	44.756	45.653	46.564	47.489	48.425	49.372	50.331	51.304	52.291	53.291	54.304	55.331	56.372	57.428	58.500	59.588		
33.346	34.013	34.693	35.387	36.095	36.817	37.553	38.304	39.070	39.851	40.646	41.456	42.281	43.121	43.976	44.847	45.734		
18.917	19.295	19.681	20.075	20.476	20.886	21.304	21.730	22.164	22.608	23.060	23.521	23.991	24.471	24.961	25.460	25.968		
17.239	17.584	17.935	18.294	18.660	19.033	19.414	19.802	20.198	20.602	21.014	21.435	21.863	22.300	22.746	23.201	23.664		
50.984	52.001	53.041	54.101	55.181	56.287	57.413	58.561	59.732	60.927	62.146	63.388	64.656	65.949	67.268	68.604	69.957		
2.711	2.748	3.103	3.520	3.722	3.937	4.168	4.397	4.623	4.862	5.115	5.383	5.667	5.968	6.286	6.623	6.977		
6.971	7.066	7.980	9.050	9.570	10.125	10.718	11.308	11.888	12.503	13.153	13.843	14.572	15.345	16.163	17.030	17.943		
498.686	519.407	519.534	531.154	542.296	553.786	565.640	577.813	590.311	603.206	616.518	630.264	644.465	659.140	674.311	690.002	706.233		
2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000		
17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910		
17.98	1.768	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504		
3.259	56.825	24.615	24.615	34.084	44.414	55.776	68.401	82.604	97.604	113.324	130.751	149.881	170.714	193.251	217.496	243.349		
24.450	24.800	61.014	62.230	63.481	64.767	66.081	67.433	68.855	70.300	71.790	73.325	74.907	76.539	78.223	79.962	81.757		
544.814	569.274	625.029	649.275	673.523	698.705	724.981	752.498	781.152	793.295	805.217	818.520	831.825	845.654	860.031	874.982	1.130.943		
-157.514	-176.734	-181.699	-146.477	-141.863	-136.212	-129.945	-124.298	-121.081	-98.796	-74.967	-48.489	-22.255	6.847	37.397	71.144	1.287.606		
544.814	566.015	602.962	615.798	628.191	640.967	654.145	667.681	681.581	695.922	710.722	726.003	741.786	758.093	774.949	792.378	810.381		
-157.514	-173.076	-159.632	-113.000	-96.151	-78.474	-58.709	-39.481	-21.130	-1.326	20.027	43.028	67.794	94.407	123.020	153.748	193.681		
-157.514	-44.196	-38.076	-22.477	-18.267	-13.958	-9.868	-6.288	-3.206	-0.956	2.796	5.608	8.377	11.076	13.706	16.256	18.736		
-157.514	-173.076	-176.507	-137.615	-130.615	-122.888	-114.485	-107.882	-103.734	-98.929	-92.577	-84.821	-75.821	-65.821	-54.821	-42.821	-30.821		
-157.514	-44.196	-38.596	-27.377	-24.576	-21.858	-19.236	-17.176	-15.716	-12.868	-9.596	-5.195	-1.839	1.389	4.506	7.556	11.544		
-157.514	-176.734	-181.699	-146.477	-141.863	-136.212	-129.945	-124.298	-121.081	-98.796	-74.967	-48.489	-22.255	6.847	37.397	71.144	1.287.606		
58.680	61.151	61.014	62.230	63.481	64.767	66.081	67.433	68.856	70.300	71.790	73.325	74.907	76.539	78.223	79.962	81.757		
-115.983	-126.685	-128.247	-78.382	-71.445	-63.654	-56.845	-52.225	-28.497	-1.178	23.886	52.652	83.386	116.161	151.106	197.400	247.400		
113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625	113625		
212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290	212.290		
421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469	421.469		
1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956	1.1956		
660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000		
4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200		
660.000	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200	664.200		
4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200		

TOTAL INGRESSOS	392.540	443.330	502.798	531.660	562.493	595.436	628.200	660.451	694.397	730.750	769.031	809.570	852.501	897.988	946.126	
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	519.407	519.534	531.154	542.296	553.786	565.640	577.813	590.311	603.206	616.518	630.264	644.465	659.140	674.311	690.002	
Amortització inversió		15.872	24.615	34.084	44.414	55.776	68.401	82.604	97.604	113.324	130.264	148.465	167.940	187.711	207.782	904.000
Retribució inversió	3.259	6.191	8.862	11.248	13.324	15.060	16.416	17.347	17.851	17.913	17.434	16.955	16.476	15.997	15.518	143.27
TOTAL DESPESES (sense retr.concessioniari)	522.666	541.600	564.031	587.628	611.524	636.476	662.831	690.362	707.679	711.513	722.781	734.503	746.700	759.359	772.606	1.047.27
RESULTAT DE L'EXERCICI	-130.127	-98.270	-61.832	-55.968	-49.031	-41.000	-34.431	-29.910	-26.803	-23.767	-20.750	-17.925	-15.194	-12.363	-9.478	51.657
Retribució tècnica del concessioniari	24.930	61.014	62.230	63.481	64.767	66.091	67.453	68.856	70.301	71.790	73.325	74.907	76.530	78.223	79.962	1.003.868
CASH-FLOW OPERATIU	-130.127	-82.995	-37.217	-21.884	-14.617	-14.736	-14.736	-14.736	-14.736	-14.736	-14.736	-14.736	-14.736	-14.736	-14.736	-952.011
CASH-FLOW NET	-126.868	-76.204	-28.955	-10.686	-8.707	-29.796	50.386	70.441	91.390	114.232	138.767	165.105	193.361	223.657	256.124	122.989
CASH-FLOW NET ACTUALITZAT	-120.243	-68.453	-24.141	-8.882	-6.659	-21.997	34.634	45.669	56.397	66.811	76.923	86.743	96.338	105.554	114.564	
VALOR ACTUALITZAT NET (VAN)																10.339
Inversió anual	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	113.625	909.000
Inversió anual actualitzada	107.691	102.067	96.737	91.685	86.897	82.359	78.058	73.882	69.922	66.261	62.882	59.682	56.658	53.796	51.074	719.477
Inversió - Cash Flow Net	240.493	188.829	141.880	124.261	104.918	83.829	63.239	43.484	-91.390	-114.232	-138.767	-165.105	-193.361	-223.657	-256.124	-709.148
EBITDA	-148.546	-98.618	-50.770	-33.050	-13.707	7.381	27.972	47.726	66.976	91.817	116.353	142.691	170.947	201.243	233.710	
Flux de caixa lliure	-262.171	-212.249	-164.356	-146.675	-127.332	-106.244	-85.653	-65.899	-46.976	-27.817	-11.353	14.691	42.691	74.967	104.538	
Flux de caixa lliure descomptat	-248.480	-190.654	-139.861	-118.354	-97.390	-77.009	-58.842	-42.807	-27.817	-11.353	14.691	42.691	74.967	104.538		
Flux de caixa lliure descomptat acumulat	-248.480	-439.134	-579.095	-697.449	-794.829	-871.838	-930.680	-973.587	-1.001.022	-1.018.320	-1.031.822	-1.041.822	-1.049.822	-1.056.822	-1.062.822	
Període de recuperació de la inversió																
<b>VAN</b>	<b>-226.860€</b>	<b>-1.91%</b>	<b>0,01</b>													
<b>ROI</b>																
ROI = Rendibilitat de la inversió																
Calculada per la relació entre el VAN del Cash flow amb el VAN de les inversions anuals																
Per calcular la TIR, es converteixen les entrades i sortides de capital anuals. En el nostre cas es calculen per diferència entre l'inversió anual menys el cash flow net.																
El màxim resultat s'obté venint quan es el valor que s'ha de donar a la taxa de descompte, per obtenir que la diferència entre el VAN del Cash flow-VAN de les inversions sigui 0																
Taxa de descompte: s'aplica una taxa de descompte equivalent a l'rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a 10 anys en el darrer 6 mesos incremental en un diferencial de 200 punts baseis.																
Aqueix valor de abril 2023 a setembre 2023 correspon a 3,51% + 2% = 5,51%																
Taxa de descompte aplicada																
5,51%																
1,0551																

## 10.9. Taula resum

Taula resum dels comptes de resultats de les formes de gestió del cicle integral de l'aigua. Any Base 2024					
	EL/OA	EPEL	SML	CONCESSIÓ	S. MIXTA
m <sup>3</sup> facturats	212.250	212.250	212.250	212.250	212.250
<b>Ingressos aigua</b>					
Venda d'aigua	253.771	253.771	253.771	253.771	253.771
Ingressos no tarifaris	18.747	18.747	18.747	18.747	18.747
<b>Total ingreso aigua</b>	<b>272.518</b>	<b>272.518</b>	<b>272.518</b>	<b>272.518</b>	<b>272.518</b>
Ingressos clavegueram	114.782	114.782	114.782	114.782	114.782
<b>Total ingressos</b>	<b>387.300</b>	<b>387.300</b>	<b>387.300</b>	<b>387.300</b>	<b>387.300</b>
<b>Despeses</b>					
Personal	416.565	416.565	416.565	137.210	137.210
Energia elèctrica	36.531	36.531	36.531	36.531	36.531
Compra d'aigua	0	0	0	0	0
Materials de conservació i treballs de tercers	165.991	165.991	165.991	150.901	150.901
Tractament	33.346	33.346	33.346	33.346	33.346
Transports	42.637	42.637	42.637	18.917	18.917
Impostos i taxes (inclòs cànon Ajuntament)	12.510	15.480	15.480	17.239	17.239
Cànon ajuntament	0	0	0	2.000	2.000
Despeses constitució i licitació	0	0	1.000	10.000	11.000
Aval garantia definitiva	0	0	0	1.768	1.768
Despeses administratives	56.079	56.079	56.079	50.981	50.981
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>763.659</b>	<b>766.629</b>	<b>767.629</b>	<b>458.893</b>	<b>459.893</b>
Costos indirectes Ajuntament La Vall d'en Bas	43.878	43.878	43.878	9.500	43.878
Deute (impagats)	6.971	5.470	5.470	5.470	5.470
Despeses financeres	0	0	0	0	0
Fee de Gestió	0	0	0	0	22.341
Fons de reposició i amortització	17.910	17.910	17.910	17.910	17.910
Retribució del concessionari	0	0	0	53.654	0
Seguiment i control	0	0	0	2.127	2.127
<b>Total despeses</b>	<b>832.418</b>	<b>833.887</b>	<b>834.887</b>	<b>547.554</b>	<b>551.619</b>
<b>Resultat brut explotació</b>	<b>-445.118</b>	<b>-446.587</b>	<b>-447.587</b>	<b>-160.254</b>	<b>-164.319</b>
<b>EDITBA</b>	<b>-114,93</b>	<b>-115,31</b>	<b>-115,57</b>	<b>-41,38</b>	<b>-42,43</b>

## XI. CARACTERÍSTIQUES D'EFICIÈNCIA NO ECONÒMICA DELS DIFERENTS MODELS DE GESTIÓ

Estudiant altres característiques dels models de gestió, independentment de l'anàlisi econòmic anterior i que serviran només perquè l'Ajuntament prengui consciència d'elles, però que no es reflecteixen econòmicament i valorant en + ó -, tenim:

### 11.1. Coneixements especialitzats en la matèria (Know-how)

La gestió d'un servei d'aigua potable de subministrament domiciliari no és senzill sinó complex i molt professionalitzat i per poder oferir un servei de qualitat és imprescindible comptar amb el "know-how" o el "coneixement", "professionalitat", i "tecnologia" de què compten les empreses especialitzades en la prestació d'aquest servei. No vol dir que una empresa pública no pugui disposar d'aquesta especialització, sinó que per fer-ho haurà d'invertir en la seva obtenció, en diners i temps.

L'adopció dels avenços tecnològics és bàsica en totes les funcions de serveis i concretament en la distribució de l'aigua, tant d'elements tècnics d'utilatge i accessoris, com de tècniques de rehabilitació, com de control de consums, etc.

Altres aspectes importants és el servei d'atenció a l'usuari, tant des del punt de vista comercial (atenció al client, lectura comptadors i facturació), com d'atenció d'avaries 24 hores, a través de tots els mitjans de comunicació actuals, amb operadors especialitzats, gravació de trucades, gestió de torns de treball, pàgina web amb tota la informació anual de l'activitat, les tarifes vigents del servei, possibles bonificacions, avaries programades, altes, baixes i canvis de nom, duplicats de factures, històrics de consums, pagament de rebuts, introducció a l'ús d'APP, avís d'alertes de consum elevat, devolucions bancàries, deutes pendents a través d'SMS o e-mails, servei defensa del client, protecció de la vulnerabilitat i ajuts socials, adopció d'indicadors de qualitat de gestió comercial en quant el control del termini d'instal·lació de comptadors, talls programats amb avís previ suficient, calendari correcte de lectures, temps de resolució de queixes.

Altres tipus de gestions importants són el control i bon manteniment de la xarxa, amb celeritat, tasques preventives, control de pressions i avaries, control de fugues, increment del rendiment de xarxa.

Si no s'està dins d'algun dels dos supòsits: tenir un concessionari especialitzat o amb la creació d'una empresa municipal potent (un mínim de massa crítica o abonats) per a la gestió directa, que pugui assolir tots els requisits esmentats fins ara, evidentment no es podrà respondre adequadament a les necessitats esmentades anteriorment, i també seran un problema les avaries fora d'horari laboral habitual, ni es disposarà d'una capacitat d'emmagatzematges adequada per atendre aquestes avaries.

Pel que fa al coneixement especialitzat del servei, la gestió indirecta (empresa privada) el té d'origen i, en canvi, l'empresa pública municipal haurà d'invertir per obtenir-lo. Pel que fa a l'atenció continuada 24 hores i a l'atenció ràpida de les urgències, el fet que l'operador privat pugui disposar de les sinergies de grup centralitzat té més possibilitat de reacció ràpida davant dels imprevistos que es produeixen durant la prestació del servei.

En el cas de la SEM facilita la transferència de coneixement i tecnologia del soci privat a l'Ajuntament, enfortint la capacitat pública per gestionar serveis en el futur, en canvi, en la concessió, el coneixement sol romandre sota el control del concessionari, amb menor integració de l'Ajuntament.

Els grans principis de la bona gestió de serveis es basen en:

- i. **L'experiència i el saber dirigir** fan que la productivitat sigui més alta i no és un problema normalment del personal, sinó de la direcció d'aquest personal.

Altres factors que incideixen en aquesta baixa productivitat en el model de gestió pública és la rigidesa, la falta d'incentius i les dificultats de control, així com la naturalesa dels convenis col·lectius i la seva incidència en les guàrdies, retens, etc.

Lligada a l'experiència està el know-how o coneixement de la indústria de l'aigua, la qual no és gens simple i requereix especialització. Són les empreses privades les que generen nous procediments, mecanismes moderns i avenços en la tecnologia (veure Gassner et.al.2009, Picazo-Tadeo et al.2009 i Suarez-Varela et al. 2016).

- b) **Recursos humans.** El capital humà està molt més ben preparat entre els gestors privats que entre els públics, a més que poden oferir una preparació tècnica important i esglaonada en el personal que s'hi va incorporant. Aquesta riquesa de capital humà, possibilita la col·locació de la persona adequada en cada abastament i lloc de treball.

Al gestionar un servei a través d'un operador especialitzat dona un suport a l'esmentat servei en totes els vessants necessaris (químics de control de qualitat, especialistes de motors, informàtica, telecontrol, telegestió, etc.) que no cal tenir-los en plantilla de l'esmentat servei petit o mitjà (veure Gonzalez-Gomez et al. 2013).

En el cas de gestió indirecta, com que les empreses privades actuen en diferents poblacions, poden aprofitar aquesta productivitat, doncs poden repartir aquell treballador en les diferents poblacions, la qual cosa comporta un repartiment de costos. En el cas de la gestió directa, al ser l'escala d'operacions de nivell local, aquesta capacitat d'aprofitament de forma òptima del factor treball, es perd.

I no cal deixar de banda que el servei es trobi amb avaries importants, en aquest cas més que en altres, és important tenir personal de suport fins a on faci falta a més dels recursos tècnics o de maquinàries necessàries.

La capacitat de treball i de coneixement de l'operador de serveis d'abastament d'aigua, dona tranquil·litat al govern municipal quant a que té unes "assegurances de servei", en què té un "responsable tècnic del servei", en què si falla qualsevol cosa és al que li correspondrien totes les culpes, tant si la gestió és indirecta com si es tracta d'una empresa mixta de majoria pública.

	Ens local EL	Societat Municipal Local SML	Concessió C	Societat Mixta SM
Know-how	-	-	+	+

## 11.2. Gestió del personal

Amb relació al tema del personal, a les societats mercantils públiques els hi és d'aplicació la D.AD. 1a TREBEP i article 55 TREBEP, que implica la publicitat de les convocatòries i de les seves bases, la transparència, la imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció, la independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció i l'adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar, agilitat, sens perjudici de l'objectivitat, en els processos de selecció.

Una empresa privada (gestió indirecta), està sotmesa per a la contractació del personal a l'Estatut dels Treballadors.

	Ens local EL	Societat Municipal Local SML	Concessió C	Societat Mixta SM
Gestió del personal	-	-	+	+

Sobre el rendiment del personal influeix en gran manera el conveni col·lectiu que li és aplicable, a aquest efecte cal dir que el CONVENI COL·LECTIU que els hi és d'aplicació tant si el servei es presta per una empresa pública local o per un concessionari és el conveni col·lectiu del sector. Actualment els convenis vigents són:

- *Resolució de 22 d'octubre de 2015, de la Direcció General de Treball, per la que es publica el V Conveni col·lectiu estatal de les indústries de captació, elevació, conducció, tractament, distribució, sanejament i depuració d'aigües potables i residuals. Publicat en el BOE de 4 de novembre de 2015.*
- *Resolució TSF/92/2017, de 23 de gener, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del II Conveni col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua de Catalunya. Publicat en el DOGC núm. 7298 de 31 de gener de 2017.*

Ara bé, cal dir que en el supòsit que el servei es presti mitjançant una empresa pública local, li serà d'aplicació el que contingui la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i com ha vingut succeint en les darreres normes pressupostàries s'ha posat limitacions tant pel que fa a l'increment de retribucions, com a la possibilitat de contractació de personal.

Per tot el que s'ha esmentat anteriorment es poden fer respecte al PERSONAL les següents consideracions:

1. Cal considerar les restriccions pressupostàries que afecten les retribucions, que serien totalment aplicables en cas d'una gestió directa.
2. Quant a les limitacions de creixement de la plantilla afectarien la gestió directa, però no a la indirecta.
3. Amb relació a la contractació temporal, la llibertat de marc privat contrasta amb la restricció de la normativa pressupostària pública que, amb independència de la forma final de gestió directa, estableix la restricció comuna relativa al fet que només es podrà contractar a personal temporal en supòsits " *excepcional i per cobrir necessitats urgents i inajornables*".
4. Quant a la contractació de personal, s'observen diferències en què la concessió no vindria afectada per la normativa continguda en el TREBEP i la societat municipal local li serien d'aplicació els principis que regulen l'accés a l'ocupació pública.

En temes de personal la gestió feta per una empresa pública local resultaria menys àgil que la que pugui portar a terme l'empresa privada (concessió o empresa mixta).

També pel que fa a subrogació de personal per part de l'ajuntament cal tenir en consideració que en els supòsits de prestació de serveis per gestió directa el Ministeri apel·la a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per recordar al municipi que cal complir amb els " **critèris d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera**", i en aquest punt caldrà tenir molt present com es poden veure afectats els drets dels treballadors, així el Ministeri davant d'una consulta sobre aquest extrem, plantejada per Ciudad Real li respon que:

*- "Que en cas de remunicipalització, cal fer una oferta pública de llocs de treball, o a través del nomenament de personal interí o de contractació temporal, però que en cap cas podrien passar a ser funcionaris perquè seria una forma indirecta d'augmentar la plantilla de l'ens local, fet que afectaria la massa salarial, i a més, no és possible procedir a realitzar convocatòries de proves selectives al marge dels criteris -principis d'igualtat, lliure concurrència, publicitat, mèrit i capacitat- que amb caràcter bàsic estableix la llei".*

### 11.3. Risc operacional

L'adjudicació de les concessions d'obres o serveis implicarà la transferència al concessionari d'un risc operacional en l'explotació de les obres o serveis que abasta el risc de demanda o el de subministrament, o ambdós, també en el cas de societat d'economia mixta.

Es considera que el concessionari assumeix un risc operacional quan no està garantit que, en condicions normals de funcionament, vagi a recuperar les inversions realitzades ni a cobrir els costos que hagi contret per explotar les obres o els serveis que siguin objecte de concessió. La part dels riscos transferits al concessionari suposarà una exposició real a les incerteses del mercat que impliqui que qualsevol pèrdua potencial estimada en què incorri el concessionari no és simplement nominal o menyspreable.

Aquest risc operacional pot tenir diferents naturaleses, com:

**Risc operacional:** És el risc econòmic vinculat a l'exploració i a les incerteses del mercat derivat de factors que escapen al control de les parts. Suposa la possibilitat que el concessionari no recuperi les inversions fetes ni cobreixi els costos que hagi efectuat per explotar les obres o els serveis, en condicions normals de funcionament. No es dona la transferència d'aquest risc si l'administració garanteix al concessionari la compensació total de les inversions i costos. La transferència ha de ser de la totalitat o d'una part significativa del risc.

La remuneració del concessionari ha de dependre de l'ús efectiu o de la freqüentació de l'obra o servei (conducta dels usuaris), amb independència que l'abonin els usuaris directament o la mateixa administració i sense que aquesta garanteixi en cap cas uns ingressos mínims iguals o superiors a les despeses del contractista.

**Risc de demanda:** es refereix a la variació de la demanda, major o menor de l'esperada quan es va signar el contracte, i que sorgiria, per exemple, de factors com el cicle dels negocis, les noves tendències del mercat o la competència directa.

**Risc de subministrament (risc d'oferta):** és el relatiu a la provisió de les obres o serveis objecte del contracte, en particular el risc que la prestació dels serveis no s'ajustin a la demanda. Exemple: desajustament entre oferta i demanada dels serveis.

**Risc de disponibilitat:** risc de no ser capaç de subministrar la quantitat pactada contractualment i també el risc de no assolir els estàndards de qualitat relatius al subministrament del servei, determinats en el contracte. Exemple: costos addicionals com els de manteniment i de finançament; les sancions suportades per l'incompliment del volum o la qualitat de les prestacions objecte del contracte, o el risc a la insolvència dels deutors pels serveis prestats.

**Risc tecnològic:** risc del progrés o de l'increment continu d'eines i aplicacions que es vagin adoptant a conseqüència de l'avanç de la tecnologia; per exemple, el risc d'increment dels costos d'exploració i de manteniment de la infraestructura a conseqüència de la revisió i l'adaptació a la normativa sobre les instal·lacions i els sistemes de seguretat; o el risc que els actius utilitzats deixin de ser els més adequats per a la prestació del servei al llarg de la durada del contracte, per millores tècniques assolides en altres equipaments, o l'obsolescència tecnològica.

I en general, risc sobre qualsevol factor que incideixi en l'economia de la gestió.

Quant al risc operacional, en el cas de l'empresa concessionària, és aquesta qui assumeix el risc, i en el supòsit d'una empresa pública local, el risc és assumit per l'administració, en la seva qualitat de soci únic.

	Ens local EL	Societat Municipal Local SML	Concessió C	Societat Mixta SM
Risc operacional	-	-	+	+

#### 11.4. Inversions

Plantejant la necessitat de millores en el servei, la realització d'obres, inversions, competitivitat, etc... fa que les obligacions imposades a la gestió directa de caràcter pressupostari, contractual, laboral, etc. puguin suposar restriccions a la competitivitat en termes empresarials i en definitiva no obtenir l'eficiència de les empreses del sector, que a més, poden repercutir en diversos serveis les despeses de direcció administrativa i el personal dedicat directament en el servei, el personal de guàrdia i el personal de reparació d'avaries.

Donada la situació econòmica del país i d'especial forma a l'administració local, fa que aquest esforç inversor no es pugui fer des de la inversió pública i que s'hagi de recórrer a altres fórmules d'inversió, per mantenir els recursos materials, tecnològics i tècnics, per la qual cosa es proposa atraure a la iniciativa privada pel desenvolupament de la gestió mitjançant un model que aportí un valor afegit tan tècnica com econòmicament a la realitat municipal.

Tot i les millores que s'han anat introduint en el servei, queden moltes coses per fer i és imprescindible continuar realitzant fortes inversions per tal d'executar obres i infraestructures que garanteixin, no només l'adequada prestació dels serveis amb un nivell de qualitat, tecnologia i innovació possibles, sinó que el mateix es fonamenti en els principis de preservació del medi ambient i sostenibilitat dels recursos, tot orientant-se al compliment de la normativa comunitària i legislació vigent.

La gestió indirecta permet escometre les inversions que requereixen el servei de subministrament d'aigua i clavegueram mitjançant el finançament privat, alhora que aporta el seu coneixement, el "saber fer" dels operadors privats especialistes en la gestió, sense abandonar el fet que és l'Ajuntament el titular dels serveis, el propietari de les instal·lacions al final de la concessió i que es reserva la potestat d'establir les línies mestres, les decisions estratègiques, la seva tutela, la protecció dels drets dels usuaris, la supervisió efectiva de l'acompliment de les obligacions de l'operador extern, etc.

Per contra, la gestió directa comporta que les inversions comprometen el pressupost municipal i limiten la seva capacitat d'endeutament per cobrir altres necessitats municipals.

La gestió directa assumeix l'IVA de les inversions corresponents al servei de clavegueram.

Pel que fa a la CAPACITAT D'ENDEUTAMENT dels organismes que presten el servei cal diferenciar:

**La gestió directa** mitjançant entitat pública empresarial o bé per empresa pública municipal, en el cas que sigui necessari endeutar-se per fer inversions, requerirà aval de l'ajuntament, constant com a deute en el pressupost municipal. Per altra banda, al ser soci únic assumiria totes les pèrdues que tingués la societat, en el cas que es produïssin.

**La gestió indirecta** a través d'una concessió de serveis és a risc i ventura del concessionari i amb transferència pressupostària operacional, l'impacte de la concessió en l'estabilitat pressupostària municipal és nul·la. L'empresa concessionària pot realitzar inversions finançades a càrrec sense que això alteri l'estabilitat pressupostària de la corporació.

	Ens local EL	Societat Municipal Local SML	Concessió C	Societat Mixta SM
Inversions	-	-	+	+

### 11.5. Competència

**L'Autoritat Catalana de la competència indica que és preferible optar per una gestió indirecta, ja que implica un major grau de competència.**

Aquesta competència es regula a la licitació del servei en el qual els Plecs de Condicions fixen les regles del joc per tota la concessió. No passa així en la gestió directa en la qual no existeix un control seguit de la gestió i normalment s'acaba degradant l'eficàcia i l'eficiència del servei (**l'administració no regula a l'administració**).

La Comissió Nacional de la Competència (CNC) indica que s'ha de **justificar plenament** que la gestió directa és millor que la indirecta i que és una **raó d'interès general**.

Nosaltres no hi veiem una necessitat d'interès general donat que el servei s'ha estat gestionant de forma òptima i a més tenint en compte que l'estudi de tarifes necessàries per al futur servei, inversions incloses, són menors en la gestió indirecta.

La valoració de l'existència de competència que afavoreix l'ajust de costos del servei és, doncs,

	Ens local EL	Societat Municipal Local SML	Concessió C	Societat Mixta SM
Competència	-	-	+	+

### 11.6. Sostenibilitat pressupostària de l'Administració Pública

Tal com assenyala l'Article 164 del TRLHL, l'Ajuntament ha d'integrar dins dels seus pressupostos de la Societat Municipal Local, però no en gestió indirecta.

La gestió indirecta a través d'una concessió de serveis i/o societat d'economia mixta és a risc i ventura del concessionari i amb transferència pressupostària operacional, l'impacte de la concessió en l'estabilitat pressupostària municipal és nul·la. L'empresa concessionària pot realitzar inversions finançades a càrrec seu sense que això alteri l'estabilitat pressupostària de la corporació.

Les societats d'economia mixta ofereixen els següents avantatges enfront de la resta de fórmules admeses pel nostre ordenament jurídic per a la gestió indirecta dels serveis públics:

- 
- Com ja s'ha esmentat, la Corporació no actua a través de la seva pròpia estructura o organització burocràtica.
- Permet moderar l'esforç financer municipal necessari per al desenvolupament del servei.
- Es trasllada part del risc operatiu implícit en la gestió del servei a un gestor especialitzat, perquè aquest participa en els beneficis però també, si és el cas, en les pèrdues.
- La Corporació participa en la gestió i direcció de la Companyia, a través dels seus òrgans de Govern.
- Permet obtenir retorns econòmics que reverteixen en la millora dels serveis i infraestructures del Municipi.

	Ens local EL	Societat Municipal Local SML	Concessió C	Societat Mixta SM
Sostenibilitat pressupostària	-	-	+	+

### 11.7. Incertesa del futur servei

El servei actual per concessió (gestió indirecta) compleix amb les perspectives que es poden pretendre d'un

servei, i que són:

- Bona valoració per part dels abonats.
- Bona capacitat de resposta davant avaries.
- Bona atenció a l'abonat.
- Bons canals de comunicació.
- Bona relació amb l'Ajuntament, tant en la part administrativa com tècnica.
- Rendiment de xarxa baix del 50%.
- Bona capacitat tècnica per dirigir el servei i per proposar inversions necessàries.

Amb una nova aventura de gestió directa serà molt difícil aconseguir aquests objectius a curt termini i incertesa en el futur.

En una SEM, l'Ajuntament manté una participació directa en la presa de decisions a través de la seva posició com accionista, permetent-li supervisar el servei i garantir que els objectius socials es prioritzin sobre el lucre.

	Ens local EL	Societat Municipal Local SML	Concessió C	Societat Mixta SM
Incertesa del servei	-	-	+	+

### 11.8. Facilitat d'adaptació als imprevistos

Tal com hem anat comentant, un servei d'aigua és un servei complex el qual depèn d'instal·lacions i punts crítics que poden causar problemes greus d'abastament, i és per això que el gestor del servei ha d'estar preparat i capacitat per afrontar un imprevist, i per això cal que tingui recursos fora del **servei local** (sinergia de grup) per tal de desplaçar a l'avaria tots els recursos humans i de maquinària que calgui.

En el cas de la Gestió indirecta permet adaptar les estratègies de gestió a les necessitats locals, al combinar l'experiència tècnica i operativa del soci privat amb la orientació social i reguladora del sector públic.

	Ens local EL	Societat Municipal Local SML	Concessió C	Societat Mixta SM
Facilitat adaptació imprevistos	-	-	+	+

## XII. ASPECTES A ANALITZAR PER LA DETERMINACIÓ DE LA MILLOR FORMA DE PRESTAR EL SERVEI

Tal com s'ha comentat al principi del document, l'Ajuntament, en el marc de la seva política de millora continua en la gestió dels recursos hídrics, es planteja estudiar quina és la millor forma de prestació del servei d'abastament d'aigua potable.

Per això cal analitzar una sèrie d'aspectes, com són:

- 1) Aspectes socials
- 2) Aspectes Tècnic-Ambientals. Qualitat del servei, qualitat de l'aigua, garantia de subministrament.
- 1) Aspectes de sostenibilitat econòmica i d'inversió.

### 12.1. Aspectes socials, de percepció ciutadana i de governança

L'Ajuntament ha demostrat la seva implicació amb les "persones" en el servei domiciliari d'aigua potable, facilitant "l'accés" al servei i garantint els serveis bàsics a tots els ciutadans.

És per això que hi ha establert un sistema tarifari progressiu que dona "justícia social" i afavoreix "l'estalvi de l'aigua".

La Llei 24/2015, del 29 de juliol, de mesures urgents per afrontar l'emergència en l'àmbit de l'habitatge i la pobresa energètica preveu en el seu article 6, les mesures per a evitar la pobresa energètica, regulant el següent:

*"6.2. S'ha d'establir, com a principi de precaució, un protocol obligat de comunicació als serveis socials i d'intervenció d'aquests serveis prèviament a la concessió dels ajuts necessaris per a evitar els talls de subministrament, en els casos d'impagament per manca de recursos econòmics de les famílies afectades".*

I en el punt: *"6.3. Les administracions públiques han d'establir els acords o convenis necessaris amb les companyies de subministrament d'aigua potable, de gas i d'electricitat per a garantir que concedeixen ajuts a fons perdut a les persones i unitats familiars en situació de risc d'exclusió residencial o els apliquin descomptes molt notables en el cost dels consums mínims".*

Els Serveis socials de L'AJUNTAMENT, de conformitat amb l'article 3.1 de la Llei catalana 12/2007, d'11 d'octubre, de serveis socials, tenen com a finalitat *"assegurar el dret de les persones a viure dignament durant totes les etapes de la vida mitjançant la cobertura de llurs necessitats personals bàsiques i de les necessitats socials, en el marc de la justícia social i del benestar de les persones".*

En aquest sentit, els Serveis Socials s'adrecen especialment a la prevenció de situacions de risc, a la compensació de déficit de suport social i econòmic i de situacions de vulnerabilitat, i a la promoció d'actituds i capacitats de les persones com a principals protagonistes de llur vida.

Els Serveis socials faciliten un informe a la concessionària de la persona en situació de precarietat i vulnerabilitat econòmica a la qual s'abonarà immediatament a càrrec del fons solidari.

Un cop Serveis socials han valorat la idoneïtat de l'atorgament de l'ajut ho comuniquen de manera fefaent a la concessionària. Amb la confirmació de l'abonament, si escau, també s'ajornaren les factures pendents de pagament amb la corresponent reobertura del subministrament si la suspensió per impagament s'hagués efectuat.

És per tot això, que es pot afirmar que el servei municipal d'abastament d'aigua potable de La Vall d'en Bas, compleix els aspectes Socials coherents a aquest servei, i que sempre es pot avaluar la seva efectivitat i modificar la seva estructura, per anar adaptant-la a les circumstàncies socials.

## 12.2. Aspectes Tècnic-Ambientals

### 12.2.1. Qualitat del Servei

L'Ajuntament, com a titular del servei públic de proveïment domiciliari d'aigua potable, té la missió de proporcionar a tots els usuaris una adequada prestació del servei de subministrament d'aigua d'acord amb les normes que assegurin la quantitat i la qualitat de la mateixa.

El compliment d'aquest objectiu per destinar els recursos necessaris en matèria d'aigua per a la millora i la modernització del Servei, és necessari realitzar un esforç inversor tant en la renovació de les infraestructures com en l'execució d'altres de noves, comptar amb els avenços tecnològics necessaris per als processos de tractament i distribució i impulsar la innovació i la investigació com a motor d'aquestes millores, de manera que l'aigua subministrada assoleix els nivells de qualitat òptims.

El principi de defensa de la Qualitat del servei ha de venir acompanyada de l'establiment d'uns indicadors de gestió i qualitat relacionats amb el conjunt d'activitats de l'entitat gestora, que permetin seguir la seva efectiva realització.

Amb l'objectiu d'aconseguir l'excel·lència en la distribució d'aigua potable, les àrees de qualitat a avaluar, entre d'altres, seran:

- Qualitat de l'Aigua Potable

Controls al laboratori: compliment paràmetres de control en l'aigua de consum segons el RD 3/2023 i el Pla de vigilància i control sanitaris de les aigües de consum humà de Catalunya.

Control i correcció automàtica (sistemes de telecomandament i telecontrol) d'indicadors de qualitat: clor residual, pH, conductivitat i terbolesa.

- Continuitat del Servei (24 h, 365 dies a l'any) i Eficiència

Reducció en el percentatge d'Aigua No Registrada (fuites i

fraus) Reducció en el nombre d'avaries i trencaments a la

xarxa Garanties de pressió

Assolir el 100% de sectorització a la xarxa

Temps de resposta entre avaries i situacions d'emergència

- Gestió comercial

Exactitud en la lectura del comptador i el cobrament. Avís immediat d'excés de consum

Temps de resposta a queixes i reclamacions

Agilitat en gestions comercials sol·licitades pel client

- Transparència

Posar a lliure disposició del conjunt de la ciutadania, i específicament a usuaris, treballadors i proveïdors, de tota la informació relativa al servei, exceptuant aquella informació que les normatives de protecció de dades o prohibeixin explícitament.

Diversificar els mitjans d'accés a la informació

Rendir comptes sobre objectius i compromisos

Publicar totes les auditories de gestió internes

anuals

Realitzar una auditoria externa cada 4 anys i publicar els seus resultats

En el cas de compromisos de qualitat adquirits, directament amb el Client, l'Entitat Gestora haurà de definir i publicar les condicions particulars a efectes de delimitar aquests compromisos.

### 12.3. Aspectes de sostenibilitat econòmica, rendibilitat i d'inversió

Tal i com s'ha desenvolupat en aquest document per la determinació de la forma de gestió del servei s'haurà d'acreditar la garantia del compliment de **l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera** de l'exercici de les competències (art. 86.1 LBRL) i que no posi en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la Hisenda municipal.

L'Article 85.2 de la Llei 7/1985 Reguladora de les bases de Regim local, estableix que els serveis públics de competència local es podran gestionar **de la forma més sostenible i eficient**.

La llei estableix els criteris i els motius a través dels que s'haurà de prendre la decisió de forma discrecional i no arbitrària tot demanant a l'ens local que la seva decisió estigui fonamentada en que la **forma de gestió sigui la més eficient i sostenible, sobre la base de criteris econòmics que no suposin l'increment del deute i del pressupost equilibrat per a la prestació eficaça dels serveis públics**.

**LA SOSTENIBILITAT FINANCERA** s'expressa com la capacitat de finançar despeses actuals i futures, sense comprometre els límits de dèficit o el que és el mateix, sense comprometre la pròpia sostenibilitat financera del conjunt de la Hisenda municipal i per això cal un informe de l'interventor sobre l'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, Rendibilitat econòmica i repercussió en la inversió.

En el cas de l'empresa mixta limita el risc patrimonial de l'ens públic al capital aportat.

L'Article 85.2 LBRL obliga a que l'anàlisi de la sostenibilitat es basi en criteris de rendibilitat econòmica i recuperació de la inversió.

- Rendibilitat econòmica

La rendibilitat econòmica es pot determinar mitjançant el càlcul i/o determinació de:

La TIR (Taxa interna de retorn de la inversió) i el VAN (Valor Actual Net) del flux de caixa del servei, que representa el fons generats per l'explotació del servei una vegada deduïts els costos operatius i les inversions previstes, excloent els fluxos derivats del seu finançament.

El ROI (Return on Investment) o ROA (Return on Assets).

Als efectes que són rellevants per a l'anàlisi proposada, la fórmula per a la determinació del ROI és:

$$\text{ROI} = \frac{\text{BAII}}{\text{Co}}$$

Que és,

BAII: Benefici abans d'interessos i impostos

Co: Inversió realitzada

En projectes d'inversió a llarg termini, el ROI no és un mètode efectiu d'avaluació de la inversió, ja que no té en compte l'efecte temporal, per la qual cosa és recomanable la utilització del ROI descomptat, la fórmula del qual serà:

$$\text{ROI descomptat} = \frac{\text{VABAI}}{\text{Co}}$$

Que és,

VABAI: Valor actual dels BAII obtingut pel projecte

Co: Inversió realitzada

- Recuperació de la inversió

El període de recuperació de la inversió (*payback*) és el període requerit per a la recuperació de la inversió mitjançant els fluxos de caixa generats per aquella.

Com en el cas del ROI, el problema d'aquest mètode d'avaluació és que no té en compte l'efecte del temps, de manera que és convenient utilitzar el *payback descomptat*, que pot calcular-se amb la següent fórmula:

$$Co = \frac{\sum_{t=1}^n FC_t}{(1+d)^{-t}}$$

Que és,

FC: Fluxs de caixa obtinguts pel projecte en el període t

d: Factors de descompte

Co: Inversió realitzada

En tant que en aquest anàlisi la duració del servei s'ha determinat mitjançant el càlcul del període de recuperació de les inversions segons la LCSP i la normativa de desindexació, no s'ha considerat adient determinar el *payback*. En aquest sentit, el període de les projeccions de gestió directa i gestió indirecta s'han fixat, en termes d'homogeneïtat, en 15 anys, per evitar resultats no comparatius que invalidin l'abast i objecte d'aquesta Memòria.

En resum, de l'anàlisi dels resultats obtinguts es desprèn que en els escenaris de gestió directa caldria un major increment de tarifa o, alternativament, una major tarifa inicial, per a aconseguir una rendibilitat o valor actual net positiu, *ceteris paribus*. Per la seva banda, els resultats de TIR, VAN i ROI de la gestió indirecta mostren la seva viabilitat.

#### 12.4. Altres requisits a tenir en compte per escollir la forma de prestació del servei.

##### 12.4.1. CAPACITAT D'ENDEUTAMENT

Pel que fa a la CAPACITAT D'ENDEUTAMENT dels organismes que presten el servei cal diferenciar:

- La gestió indirecta a través d'una concessió de serveis és a risc i ventura del concessionari i amb transferència pressupostària operacional, l'impacte de la concessió en l'estabilitat pressupostària municipal és nul·la. L'empresa concessionària pot realitzar inversions finançades al seu càrrec sense que això alteri l'estabilitat pressupostària de la corporació.
- La gestió directa mitjançant entitat pública empresarial o bé per empresa pública municipal, en el cas que sigui necessari endeutar-se per fer inversions, requerirà aval de l'ajuntament, constant com a deute en el pressupost municipal. Per altra banda al ser soci únic assumiria totes les pèrdues que tingués la societat, en el cas que es produïssin.

#### 12.4.2. EFICIÈNCIA EN LA GESTIÓ DEL SERVEI

Un dels requisits per escollir la forma de prestació del servei més adient és que aquest es gestioni de la **forma més eficient possible**.

És important entendre i definir aquests dos conceptes:

- Eficàcia: obtenció dels objectius previstos.
- Eficiència: l'obtenció d'aquests objectius amb el menor cost possible.

#### **Resum**

Tot i que no es valoren econòmicament aquests aspectes estudiats d'eficiència del servei, cal tenir-los en compte per prendre des de l'Ajuntament, la decisió de quina forma de gestió és més convenient.

Hem analitzat els següents conceptes:

1. Coneixement (Know-how)
2. Gestió de personal
3. Risc operacional
4. Inversions
5. Competència
6. Sostenibilitat pressupostària pública
7. Incertesa del servei
8. Facilitat adaptació imprevistos. Avaries

Vista l'explicació lògica de cada un d'aquests apartats i no havent-hi millores econòmiques per la gestió directa sinó al revés, i donats els compromisos que ha d'assumir l'Ajuntament en cas de gestió directa (incerteses, inversions, personal, avaries, modernitat, etc.) que s'aconsella la gestió indirecta.

La Llei 27/2017 de 27 de desembre, de nacionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL) obliga al municipi a una doble justificació:

- 1) Justificació general de que la forma de gestió escollida és la més sostenible i eficient de prestar el servei públic.
- 2) Justificació específica de que optant per la gestió directe, l'Entitat Pública Empresarial o la Societat Mercantil amb capital social íntegrament públic de l'ens, són formes més eficients i sostenibles que la Gestió per la pròpia Entitat i que l'Organisme Autònom.

També exigeix la normativa informe de l'Interventor municipal sobre la sostenibilitat financera (Art. 4 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat Financera. LOEPSF).

La determinació de l'eficiència i sostenibilitat indica que el servei ha de ser eficaç (obtenció dels resultats previstos) i eficient (aconseguir aquests resultats amb els menys cost possible, Art. 7 LOEPSF).

És per tot això que l'estudi econòmic-financer de cada forma de gestió és el que determinarà la forma més eficaç i eficient.

Evidentment que els costos operatius depenen de la forma de gestió i per això cal definir els aspectes **reals** de sostenibilitat econòmica, en base a càlculs econòmics com és la **rendibilitat econòmica** (ROI o ROA), en base a unes projeccions financeres al llarg del període escollit (obtenció del Valor Actual Net al Flux de BAI) i càlcul de la TIR (taxa interna de retorn de la inversió), tal i com obliga l'Art. 85.2 de la LBRL, i tot i això a partir dels costos d'explotació del servei per cada forma de gestió.

És per tot això que si s'accepta la realitat de l'existència de l'**economia d'escala**, la gestió indirecta sempre serà més econòmica que la gestió directa, ja que incideix en les partides més importants de costos (60%) (personal, compra de materials, treballs de tercers, despeses administratives), essent la resta (40%) imports fixes i idèntics per cada forma de gestió (energia elèctrica, compra d'aigua, transports, impostos i taxes, fons de solidaritat, despeses repercutides per l'Ajuntament).

El servei domiciliari d'aigua potable i clavegueram no és un servei senzill i si molt especialitzat, que necessita sobre tot d'una bona organització per possibilitar un alt rendiment del personal, i per tant, una reducció del personal necessari.

Aquest fet té més importància del que sembla d'entrada, perquè és un factor necessari en l'explotació d'un servei, doncs està passant que en la gestió directe municipal es requereix molt més personal que el que hi dedica una empresa especialitzada, i no és culpa de que uns operaris siguin més bons que els altres, sinó de que van millor dirigits i organitzats i a més no es gaudeix del compartir despeses generals ni de personal.

També pel que fa a subrogació de personal per part de l'ajuntament cal tenir en consideració que en els supòsits de prestació de serveis per gestió directe El ministeri apel·la a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per recordar al municipi que cal complir amb els **"criteris d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera"**, i en aquest punt caldrà tenir molt present com es poden veure afectats els drets dels treballadors, així el Ministeri davant d'una consulta sobre aquest extrem, plantejada per Ciudad Real li respon que:

- *"Que en cas de remunicipalització, cal fer una oferta pública de llocs de treball, o a través del nomenament de personal interí o de contractació temporal, però que en cap cas podrien passar a ser funcionaris perquè seria una forma indirecta d'augmentar la plantilla de l'ens local, fet que afectaria la massa salarial, i a més, no és possible procedir a realitzar convocatòries de proves selectives al marge dels criteris -principis d'igualtat, lliure concurrència, publicitat, mèrit i capacitat- que amb caràcter bàsic estableix la llei".*

Complementàriament a això, està el "know-now" o el "coneixement", "professionalitat", "tecnologia" que tenen les empreses especialitzades del ram, doncs, com s'ha dit, la gestió d'un servei d'aigua potable de

subministrament domiciliari i/o clavegueram no és senzill sinó complex i per tant considerem que en aquest cas, es pot oferir el servei de qualitat de dos maneres:

1. Tenint un soci o concessionari especialitzat.
2. Creant una empresa que pugui complir totes aquestes necessitats i per tant ha de tenir un mínim de massa crítica (abonats) per tal d'organitzar un quadre de tècnics qualificats, uns serveis de guàrdies i retens adequats, una atenció als abonats eficients, una eficiència tècnica apropiada i una capacitat financera d'inversió adequada al servei.

L'adopció de noves tecnologies és bàsica en totes les funcions de serveis i concretament en la distribució, de l'aigua, tant d'elements tècnics d'utilitatge i accessoris, com de tècniques de rehabilitació, com de control de consums.

Altres aspectes importants és el servei d'atenció a l'usuari, tant des del punt de vista comercial (atenció al client, lectura comptadors i facturació), com d'atenció d'averies 24 hores, a través de tots els mitjans de comunicació actuals, amb operadors especialitzats, gravació de trucades, gestió de torns de treball, pàgina web amb tota la informació anual de l'activitat, les tarifes vigents del servei, possibles bonificacions, averies programades, altes, baixes i canvis de nom, duplicats de factures, històrics de consums, pagament de rebuts, introducció al ús d'APP, avís d'alertes de consum elevat, devolucions bancàries, deutes pendents a través de sms o emails, servei defensa del client, protecció de la vulnerabilitat i ajuts socials, adopció d'indicadors de qualitat de gestió comercial en quant el control del termini d'instal·lació de comptadors, talls programats amb avís previ suficient, calendari correcte de lectures, temps de resolució de queixes.

Altres tipus de gestions importants són el control i bon manteniment de la xarxa, amb celeritat, tasques preventives, control de pressions i averies, control de fugues, increment del rendiment de xarxa.

Si no s'està dins d'algun dels dos supòsits de tenir soci o concessionari especialitzat o amb la creació d'una empresa municipal potent per a la gestió directe, que pugui assolir tots els requisits esmentats fins ara, evidentment no es podrà respondre adequadament a les averies fora d'horari laboral habitual, ni es disposarà d'una capacitat d'emmagatzematges adequada per atendre aquestes averies.

Altres aspectes remarcables per la seva necessitat, està la de gaudir d'un sistema de telecomandament avançat de control de tota la infraestructura hidràulica.

Avui dia, no pot funcionar tampoc una empresa en qualsevol ram, que no compleixi els requisits de prevenció de riscos laboral, la qual cosa aplicada al servei de l'aigua, que no és un únic recinte de producció, provoca importants inversions en la seguretat necessària dels treballadors.

Una altre inversió important de futur és l'adopció del sistema de telelectura, que evita tota la problemàtica de lectures estimades per absència de la propietat i el sobre consum conseqüent en la resta de facturacions.

Per tot el què s'ha exposat anteriorment i plantejant la necessitat de millores en el servei, la realització d'obres, inversions, competitivitat etc... fa que les obligacions imposades a la gestió directa de caràcter pressupostari, contractual, laboral etc, puguin suposar restriccions a la competitivitat en termes empresarials i en definitiva no

obtenir la eficiència de les empreses del sector, que a més, poden repercutir en varis serveis les despeses de direcció administrativa i el personal dedicat directament en el servei, el personal de guàrdia i el personal de reparació d'averies.

Donada la situació de crisi econòmica que afecta a tot el país i d'especial forma a l'administració local que ha vist reduït els seus ingressos, fa que aquest esforç inversor no es pugui fer des de la inversió pública i que s'hagi de recórrer a altres fórmules d'inversió, per mantenir els recursos materials, tecnològics i tècnics, per la qual cosa es proposa atraure a la iniciativa privada per el desenvolupament de la gestió mitjançant un model que aporti un valor afegit tan tècnica com econòmicament a la realitat municipal.

Tot i les millores que s'han anat introduint en el servei, queden moltes coses per fer i és imprescindible continuar realitzant fortes inversions per tal d'executar obres i infraestructures que garanteixin, no només l'adequada prestació dels serveis amb un nivell de qualitat, tecnologia i innovació possibles, sinó que el mateix es fonamenti en els principis de preservació del medi ambient i sostenibilitat dels recursos, tot orientant-se al compliment de la normativa comunitària i legislació vigent.

La concessió administrativa permet acometre les inversions que requereixen el servei de subministrament d'aigua mitjançant el finançament privat, alhora que aporta el seu coneixement, el "saber fer" dels operadors privats especialistes en la gestió, sense abandonar el fet de que és l'Ajuntament el titular del serveis, el propietari de les instal·lacions al final de la concessió i que es reserva la potestat d'establir les línies mestres, les decisions estratègiques, la seva tutela, la protecció dels drets dels usuaris, la supervisió efectiva de l'acompliment de les obligacions de l'operador extern etc..... Pel contrari, la gestió directa comporta que les inversions comprometen el pressupost municipal i limiten la seva capacitat d'endeutament per cobrir altres necessitats municipals.

**De l'anàlisi realitzat en aquest informe, se'n desprèn:**

### **1) Economia d'escala.**

Donat que cal estudiar el cost del servei en cada una de les formes de gestió, és pel que cal analitzar detingudament cada concepte de despesa.

Les diferències clau entre els sistemes de gestió directa i indirecta són:

- Tenir en compte o no les **economies d'escala**

**La teoria de l'economia d'escala és la que diferencia els costos.** "No trobem en 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 possibles **economies d'escales**".

És evident que les economies d'escala existeixen en el dia a dia.

Aquesta economia d'escala ha donat lloc a que el Projecte d'Establiment i la Memòria Justificativa, en l'estudi del personal necessari pel servei doni 4,6 persones en gestió directa envers les 1,74 en gestió indirecta.

És per això que es pot afirmar que els preus de compra de materials per part de l'Ajuntament seran més cars que els aconseguits pel concessionari (economia d'escala).

L'optimització en l'estructura de costos és clau per poder oferir un servei competitiu a l'usuari i en que els increments relacionats amb la seva tarifa de serveis o amb la prestació de serveis accessoris no segueixen tendències excessivament inflacionàries i allunyades de la realitat. En relació a aquest punt, la gestió directa contribueix a:

- ▣ **Adequació de la despesa a les necessitats reals i en condicions òptimes**
- ▣ **Control de potencial pràctiques inflacionàries de costos en la realització de les obres**

## 2) Els avantatges d'haver realitzat un procediment obert no cal dir que són:

- Pública concurrència
- Participació amb competència
- Oferta econòmica final
- Concurs de pressupost important
- Millors ofertes del Mercat
- Valoració d'altres criteris de servei a part del preu

## 3) Despeses indirectes de l'Ajuntament.

Normalment, els Ajuntaments no tenen en compte les despeses indirectes que té l'Ajuntament i que aquestes seran diferents segons la forma de gestió.

L'Article 32 de Llei 9/2017 de Contractes del Sector públic LCSP diu que per tenir la consideració de Mitjà Propi personificat, l'Ajuntament (poder adjudicador) ha de tenir sobre la Societat Municipal Local, un **control directe o indirecte**, igual al que faria sobre els seus propis serveis, i això suposa una despesa per l'Ajuntament.

## 4) Classificació empresarial.

L'Ajuntament ha de verificar, en cas de decantar-se per la gestió directa, que la societat mercantil local, compta amb les mitjans personals i materials necessaris per la realització del servei i per això ha de tenir la corresponent classificació empresarial (grups, subgrups i categoria que pertorqui), en aquest cas:

GRUP E  
SUBGRUP 1  
CATEGORIA 5

Segons ED 773/2015 de 28 d'agost pel que es modifiquen determinats preceptes del Reglament General de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, aprovat per DR 1098/2001 de 12 d'octubre.

- 5) Integració en els pressupostos municipals del pressupost de la Societat Municipal Local (Article 164 del TRLHL) (gestió directa).
- 6) Règim de comptabilitat pública per la Societat Municipal Local i per tant l'Ajuntament ha de tenir dins la seva comptabilitat, la comptabilitat de la SML (gestió directa).
- 7) Falta de competència de mercat (gestió directa).
- 8) La gestió directa assumeix l'IVA de les inversions de clavegueram.
- 9) Cobrament dels impagats.  
En un servei d'abastament d'aigua és molt important poder portar a terme accions coercitives davant la morositat. **La gestió indirecta** té eines suficients pel control d'aquesta morositat, mitjançant la **via executiva i la suspensió del servei**.

Amb la gestió directa a través d'una **Societat Mercantil Municipal Mitjà Propi**, aquesta no pot realitzar funcions recaptatòries, ja que corresponen a l'administració la recaptació de les Prestacions Patrimonials Públiques No tributàries (tarifes) i haurà d'iniciar un **procediment de constrenyiment dirigit a l'Ajuntament, el qual el portarà a terme**.

Com podem comprovar, el cobrament d'impagats és clarament favorable a la gestió indirecta, per rapidesa i per menys costos.

### XIII. CONCLUSIONS SOBRE EL MODEL DE GESTIÓ MÉS VIABLE I FAVORABLE ALS USUARIS

A La Vall d'en Bas, el servei d'abastament d'aigua potable, de titularitat i competència municipal (art. 25.2.c LBRL), es gestiona de forma indirecta.

D'altra banda, el servei de clavegueram es gestiona directament per l'Ajuntament.

En aquest document, anomenat *Memòria justificativa del Cicle integral de l'Aigua*, s'ha portat a terme una anàlisi del procediment a seguir per a l'adopció de la nova modalitat de gestió del servei municipal d'abastament d'aigua de consum humà i clavegueram del municipi de La Vall d'en Bas.

Així, atès que el proveïment domiciliari d'aigua potable i clavegueram dels municipis constitueix un servei públic de caràcter essencial, obligatori, de titularitat dels ens locals, la prestació del qual està reservada a aquests, sense excloure la iniciativa privada, tot seguint l'establert a l'article 85.2 de la LRBR.

Quant a les característiques de la gestió directa:

Gestió Directa
<b>Gestió por la pròpia entitat (EL), organisme autònom (OA), entitat pública empresarial (EPEL) o Societat Mercantil Local (SML)</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• En matèria de contractació, l'OA tindrà la consideració d'AP poder adjudicador i, l'EPEL i SML tindran la consideració de poders adjudicadors no AP.</li><li>• En la gestió pel propi ens local o a través d'un OA es dur a terme assumint la gestió directament per la pròpia administració.</li><li>• Quant a l'EPEL té personalitat jurídica pròpia i depèn de l'Ajuntament, s'adscriuen a una Àrea o Departament. Està sotmesa a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tenen un patrimoni independent, els recursos econòmics deriven de les seves pròpies operacions i la Secretaria del consell d'administració ha de ser la Secretaria de l'Ajuntament. Compten amb personal propi però l'Ajuntament pot adscriure funcionaris</li><li>• Respecte la SML, és una entitat privada amb personalitat jurídica pròpia amb capital social íntegrament públic, titularitat de l'entitat local titular del servei</li></ul>

La gestió indirecta, al seu torn, pot fer-se efectiva, indistintament, mitjançant contracte de concessió de serveis o societat d'economia mixta. Resumint-se els principals trets de cadascuna d'aquestes formes de gestió de la manera següent:

Gestió Indirecta	
<b>Concessió de serveis</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El concessionari assumeix la gestió i l'explotació del servei, sota el seu propi risc i, aporta els mitjans personals, materials i tècnics necessaris.</li> <li>• Transferència al concessionari del <u>risc operacional</u>, possibilitat de no recuperar les inversions, ni cobrir costos.</li> <li>• <u>Retribució concessionari</u>: es calcula de manera que permeti amortitzar el cost del servei i obtenir un benefici industrial normal durant el termini de la concessió.</li> <li>• <u>Període de recuperació de les inversions i obtenció d'un benefici s/ el capital invertit.</u></li> </ul>	<b>Societat d'economia mixta:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'entitat pública comparteix responsabilitat amb un soci privat i té el know-how del servei.</li> <li>• No es regula com a contracte, és una societat mercantil l'objecte de la qual és una concessió de serveis.</li> <li>• Participació pública &gt; participació privada.</li> <li>• Participació privada ha de ser objecte de licitació pública = al de l'atorgament de la concessió.</li> </ul>

El procediment a seguir per l'elecció d'una modalitat de gestió del servei d'abastament d'aigua i clavegueram és el que regulen els articles 159 i 160 del ROAS, per remissió del 188.5 del mateix Reglament. L'article 159.1 disposa que l'expedient ha d'estar integrat per una Memòria justificativa, un Projecte d'establiment del servei i un Reglament que estableixi el règim jurídic de la prestació.

Aquest document, anomenat Memòria Justificativa del servei, ha de justificar la prestació del servei des dels punts de vista social, jurídic, econòmic i organitzatiu, incorporant la valoració de l'eficiència i sostenibilitat econòmica de la forma de gestió escollida, així com la sostenibilitat financera de la Hisenda municipal, així com, estudia la concurrència empresarial.

Els resultats quantitatius mostren que, en aquest cas, **la Gestió Indirecta** del servei resulta ser més viable i rentable -en termes de TIR, VAN i ROI-, així com més favorable pels usuaris, en tant **la tarifa necessària per a la viabilitat del servei és inferior a la necessària en el cas de la Gestió Directa.**

Pel que fa a la part quantitativa:

Tipus de gestió	Gestió Directa			Gestió Indirecta	
	EL/OA	EPEL	SML	Concessió	Mixta
Tarifa Inicial	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956	1,1956
TIR				8,53%	1,91%
VAN €000	-3.715.501	-3.749.851	-3.750.799	184.471	-229.080
ROI	-3,52%	-3,56%	-3,560%	0,42%	0,01%

Quant a la part qualitativa:

Aspectes qualitius	Gestió Directa	Gestió Indirecta
Rendibilitat i viabilitat efecte tarifa	-	+
Productivitat i coneixement ( <i>know-how</i> )	-	+
Agilitat en la gestió del personal	-	+
Risc operacional	-	+
Impacte pressupostari	-	+
Capacitat d'endeutament	-	+
Grau de competència	-	+
Incertesa en el futur	-	+
Facilitat d'adaptació als imprevistos	-	+

La Gestió Indirecta resulta ésser més favorable en termes de productivitat i coneixement; gestió del personal; risc operacional; impacte en el pressupost de l'Ajuntament; capacitat d'endeutament; grau de competència; projeccions d'incertesa i 'adaptació als imprevistos.

En definitiva, en els termes qualitius mesurats, la Gestió Indirecta resulta més escaient que la Gestió Directa.

Vista l'explicació de cada un dels apartats i no havent-hi millores econòmiques per la gestió directa sinó al revés, i donats els compromisos que ha d'assumir l'Ajuntament en cas de gestió directa (incerteses, inversions, personal, avaries, modernitat, etc.) s'aconsella la gestió indirecta, ja que com s'ha demostrat en els estudis econòmics-financers, **la gestió indirecta** és la que té rendibilitat amb la tarifa més baixa per l'usuari i, per tant, **és la forma de gestió més eficaç, eficient i sostenible**, sobretot tenint en compte l'entitat de subministrament d'aigua i clavegueram del municipi de La Vall d'en Bas.

En definitiva, la concessió a una empresa especialitzada proporciona un enfocament més equilibrat i sostenible al combinar l'experiència i coneixement del soci privat i l'orientació de l'Ajuntament, especialment important en serveis essencials com l'abastament d'aigua potable i el clavegueram.

## XIV. QUADRE BALANÇ DEL SERVEI INTEGRAL ANY BASE

### Quadre-Balanç del servei integral. Any Base

	Aigua Potable	Clavegueram	Any Base
m <sup>3</sup> facturats	212.250		212.250
<b>Ingressos aigua</b>			
Ingressos tarifaris	253.771		253.771
Ingressos no tarifaris	18.747		18.741
<b>Ingressos clavegueram</b>			
<b>Total ingressos</b>	<b>272.518</b>	<b>0</b>	<b>272.518</b>
<b>Despeses</b>			
Personal	78.707	38.429	117.136
Energia elèctrica	34.461	2.070	36.531
Compra d'aigua	0		0
Materials de conservació i treballs de tercers	84.368	31.120	115.488
Tractament	33.346		33.346
Transports	11.313	2.687	14.000
Impostos i taxes	14.734	2.505	17.239
Cànon Ajuntament	2.000		2.000
Despeses constitució i licitació			
Aval garantia definitiva			
Despeses administratives	44.991	5.990	50.981
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>303.920</b>	<b>82.801</b>	<b>386.721</b>
Costos indirectes Ajuntament			
Deute (impagats) 1,8%	5.470	1.490	6.960
Despeses Financeres			
Fons reposició i amortització	17.910		17.910
Amortització de les inversions			
Cost financer del net revertible			
Retribució del concessionari	36.470	9.936	46.406
Seguiment i control (0,70%)	2.127	579	2.706
<b>Total despeses</b>	<b>365.897</b>	<b>94.806</b>	<b>460.703</b>
Resultat de l'exercici	-93.379		
<b>Retribució concessionari</b>			
sobre despeses d'explotació aigua	36.470		
Sobre compra d'aigua	0		
Sobre despeses explotació clavegueram	9.936		
<b>Total retribució concessionari</b>	<b>46.407</b>		
% retribució concessionari sobre despeses explotació aigua	12%		
% retribució concessionari sobre compra aigua	0%		
% retribució concessionari sobre despeses explotació clavegueram	12%		
% retribució total aigua, clavegueram	12,00%		
m <sup>3</sup> registrats (facturats+municipals)	230.664		
m <sup>3</sup> facturats	212.250		
m <sup>3</sup> subministrats	461.328		
Rendiment	0,50		
Tarifa mitjana servei aigua aprovació 2024	1,1956		
Tarifa Mitjana Any Base	1,6356		
Increment Tarifa	36,80%		
Increment Anual tarifa en 3 anys	11,01%		

FIXE
AUTOMÀTIC
LICITADOR

## XV. VIABILITAT-ECONÒMICA DEL SERVEI INTEGRAL

Les tarifes en vigor són les aprovades pel 2024 i amb una tarifa mitjana de 1,1956 €/m<sup>3</sup>.  
L'IPC acumulat entre l'última aprovació i aquest estudi de costos actuals és del 2,30%.  
La tarifa mitjana del servei d'aigua que correspondria ara, seria:

### Despeses a tarifa Cabal facturat

Despeses a tarifa = despesa total – ingressos no tarifari

Despeses a tarifa = 365.897 – 18.747 = 347.150 €

Tarifa mitjana del servei d'aigua =  $\frac{347.150}{212.250} = 1,6356 \text{ €/m}^3$

Increment de tarifa en 3 anys: 11,01%

Aquestes dades estan pendents de l'oferta en la licitació del servei.

És per això que amb els costos teòrics exposats, caldria un increment de la tarifa del 36,80 %, que representaria un increment en els 3 primers anys del 11,01% anual.

Ingressos Finals = 347,150 €

Ingressos per Tarifa Actual = 1,1956 €/m<sup>3</sup> \* 212.250 m<sup>3</sup> = 253.766 €

Increment anual =  $\left(\frac{I_1}{I_i}\right)^{1/3} - 1 = 11,01 \%$

## XVI. GENERALITATS DE LA PROJECCIÓ ECONOMICOFINANCERA

És interès d'aquesta licitació aconseguir:

**La Tarifa del usuari, la més baixa possible.**

És per això que es valora el cost del servei en el seu any Base sense intervenir cap inversió.

MILLORA	ALTA/BAIXA	ZS	VALORACIÓ	PRIORITAT
Millora 01 Millora del tamissatge de la captació del Sallent	A	St. Privat	10.000,00 €	1
Millora 02 Substitució canonada de fibrociment del Salt del Sallent	A	St. Privat	118.000,00 €	3
Millora 03 Portada elèctrica al dipòsit del torrent bo	A	St. Privat	25.000,00 €	1
Millora 04 Tanca perimetral i elements de seguretat al dipòsit del Torrent bo	A	St. Privat	3.000,00 €	1
Millora 05 Substitució canonada de fibrociment del Torrent bo a Sant Privat	A	St. Privat	125.000,00 €	1
Millora 06 Nova canonada al nucli antic de St. Privat i eliminació de dipòsits zona alta	B	St. Privat	38.800,00 €	1
Millora 07 Substitució de les canonades de fibrociment del nucli de Sant Privat	B	St. Privat	12.000,00 €	2
Millora 08 Substitució canonada de fibrociment de Sant Privat fins al barri del Salt del Sallent	B	St. Privat	35.000,00 €	1
Millora 09 Substitució de la canonada de la font de can Vidalic al dipòsit dels Moros	A	St. Privat	15.000,00 €	3
Millora 10 Substitució de canonada des del dipòsit dels Moros fins al dipòsit de les Soques, instal·lació de nova canonada de pujada i alimentació elèctrica	A	St. Privat	120.000,00 €	1
Millora 11 Interconnexió entre la xarxa dels Moros i la xarxa de les Soques (eliminar bomba Soques)	B	St. Privat	10.800,00 €	1
Millora 12 Substitució canonada de distribució de fibrociment de Pocafarina i instal·lació nou hidrant	B	St. Privat	60.000,00 €	2
Millora 13 Substitució canonades de fibrociment i desconegudes de Pocafarina	B	St. Privat	10.000,00 €	2
Millora 14 Substitució de canonada de fibrociment entre el veïnat del Carrer i el camp de futbol de St. Privat	B	St. Privat	97.000,00 €	1
Millora 15 Substitució de la canonada de distribució de fibrociment a la zona de can Fageda (Mallol)	B	St. Privat	35.000,00 €	1
Millora 16 Substitució de les canonades de fibrociment de distribució de la zona de can Fageda (Mallol)	B	St. Privat	14.000,00 €	2
Millora 17 Substitució de les canonades de fibrociment de pujada i de baixada de la pujada de l'Església (Mallol)	A	Mallol	115.000,00 €	1
Millora 18 Substitució de les canonades de fibrociment del Mallol	B	Mallol	55.000,00 €	2
Millora 19 Substitució de canonada de fibrociment entre dipòsit del Mallol i el veïnat de les cases Barates	B	Mallol	75.000,00 €	1
Millora 20 Interconnexió entre la xarxa del Mallol i de la Pinya	B	Mallol	230.000,00 €	3
Millora 21 Substitució de canonades de fibrociment del Buscà Vell i el Pascol	B	Mallol	61.000,00 €	3
Millora 22 Substitució de canonada principal de fibrociment a la zona de l'escola Verntallat	B	Verntallat	40.000,00 €	1
Millora 23 Substitució canonada de fibrociment de la carretera del Pas de la Torre	B	Verntallat	38.000,00 €	2
Millora 24 Substitució de canonades secundaries de fibrociment a la zona de Verntallat	B	Verntallat	60.000,00 €	3
Millora 25 Eliminació d'antiga canonada de distribució i substitució canonada de fibrociment entre el Mallol i Can Trona (zona de la Garrinada Nova)	B	Mallol	58.000,00 €	1
Millora 26 Substitució canonada de fibrociment de distribució a la zona de la Garrinada Nova	B	Mallol	23.000,00 €	2
Millora 27 Substitució de tram de fibrociment de la canonada principal entre el Mallol i Can Trona (zona Can Periques)	B	Mallol	66.000,00 €	1
Millora 28 Substitució canonades de distribució de fibrociment de la zona de Can Periques	B	Mallol	21.800,00 €	3
Millora 29 Substitució de tram de fibrociment de la canonada principal entre el Mallol i Can Trona (zona Cooperativa)	B	Mallol	88.000,00 €	1
Millora 30 Substitució de canonada de fibrociment a la zona del Rourell i la Cooperativa	B	Mallol	125.000,00 €	3
Millora 31 Substitució de la canonada de fibrociment principal a la zona de Can Trona entre El Mallol i St. Esteve	B	St. Esteve	115.000,00 €	1
Millora 32 Substitució de canonades de distribució de la zona de Can Trona	B	St. Esteve	58.000,00 €	2
Millora 33 Substitució de canonada principal entre St. Esteve i el Mallol (tram carretera de Sant Esteve a can Trona)	B	St. Esteve	68.000,00 €	1
Millora 34 Substitució de canonada de fibrociment del pou de Sant Esteve	A	St. Esteve	110.000,00 €	1
Millora 35 Nou pou a la zona de Sant Esteve	A	St. Esteve	55.000,00 €	1
Millora 36 Substitució de canonada de fibrociment al C/ del Puigsacalm i c/ d'Armenguer, al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	46.000,00 €	2
Millora 37 Substitució de canonada de fibrociment al C/ de la piscina i Av. Fernando Laparte (Zona Casal - carrer de la Piscina)	B	St. Esteve	34.000,00 €	3
Millora 38 Substitució de la canonada de fibrociment a l'Av. De Fernando Laparte (Tram zona esportiva - el Casal)	B	St. Esteve	39.000,00 €	2
Millora 39 Substitució del tram de fibrociment de l'Av. De Fernando Laparte (tram zona Casal - carretera C153)	B	St. Esteve	40.000,00 €	2
Millora 40 Mallat de la xarxa de distribució a la zona esportiva del nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	13.500,00 €	1

MILLORA	ALTA/BAIXA	ZS	VALORACIÓ	PRIORITAT
Millora 41 Instal·lació nou hidrant zona industrial del nucli de Sant Esteve a la carretera C153	B	St. Esteve	26.000,00 €	2
Millora 42 Substitució de canonada de fibrociment del c/ Ample i instal·lació de nou hidrant al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	48.000,00 €	2
Millora 43 Eliminació tram de fibrociment i anellat de la xarxa entre el c/ Ample i c/ de Sant Antoni al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	9.500,00 €	1
Millora 44 Substitució de canonada de fibrociment de la carretera dels Martins al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	24.000,00 €	2
Millora 45 Mallat de la xarxa al c/ de Lluís Diego Coscoy	B	St. Esteve	10.500,00 €	1
Millora 46 Mallat al c/ de l'Andana al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	1.000,00 €	1
Millora 47 Substitució de fibrociment al c/ de Sant Rafel al nucli de Sant Esteve	B	St. Esteve	3.500,00 €	3
Millora 48 Substitució de la canonada de fibrociment fins a la subestació de mas Berenguer	B	St. Esteve	116.000,00 €	2
Millora 49 Eliminació de la subestació de mas Berenguer i substitució per bomba en línia	B	St. Esteve	8.000,00 €	1
Millora 50 Substitució de canonada de fibrociment des de les fonts d'en Mià fins al dipòsit de Piana	A	Hostalets	26.500,00 €	3
Millora 51 Substitució de canonada de fibrociment des del dipòsit de Piana al veïnat de can Sala a Hostalets	B	Hostalets	134.000,00 €	3
Millora 52 Substitució de canonada de fibrociment entre el nucli dels Hostalets i el veïnat de can Sala	B	St. Esteve	34.000,00 €	2
Millora 53 Substitució de la canonada de fibrociment a la carretera de Vic al nucli dels Hostalets	B	St. Esteve	13.500,00 €	1
Millora 54 Interconnexió entre xarxa de can Trona i Xarxa d'Hostalets	B	St. Esteve	102.000,00 €	2
Millora 55 Substitució de tram de fibrociment el carrer principal de can Trona	B	St. Esteve	75.000,00 €	2
Millora 56 Substitució de tram de fibrociment des de can Trona a la subestació de Joanetes	B	St. Esteve	74.800,00 €	2
Millora 57 Substitució de tram de fibrociment des de la subestació de Joanetes al dipòsit de can Pau i canonada de distribució principal	B	Joanetes	160.000,00 €	1
Millora 58 Construcció de nou dipòsit a Joanetes per disposar capacitat reserva xarxa contra incendis i canonades fins a dipòsit	B	Joanetes	120.000,00 €	1
Millora 59 Substitució de canonada de Fibrociment al pla de les Comes a Joanetes	B	Joanetes	35.000,00 €	3
Millora 60 Construcció de nou dipòsit a la Pinya i canonades interconnexió dipòsit xarxa actual	A	La Pinya	140.000,00 €	1
Millora 61 Substitució de fibrociment al nucli de la Pinya i instal·lació de nou hidrant	B	La Pinya	18.000,00 €	1
Millora 62 Desplaçament d'hidrant existent pel seu correcte funcionament	B	La Pinya	1.000,00 €	1
Millora 63 Substitució de canonada de PEAD pel correcte funcionament dels hidrants a la Pinya	B	La Pinya	35.000,00 €	2
Millora 64 Substitució del ferro del veïnat cirera a la Plana d'en Bas	B	Mallol	19.000,00 €	2
Millora 65 Instal·lació d'un sistema de detecció de clor gas de seguretat al espai confinat del dipòsit Nou de la Vall d'en Bas	A	St. Esteve	4.500,00 €	1
Millora 66 Determinació de canonades desconegudes, i si s'escau, substitució	B		150.000,00 €	3
Millora 67 Interconnexió amb la xarxa de Riudaura	B		9.000,00 €	1
Millora 68 Interconnexió amb la xarxa de les Preses	B		8.000,00 €	1
Millora 69 Estudi tarifari per adequació de les tarifes			---	1
Millora 70 Redacció del reglament de servei			---	1
TOTAL			3.768.700 €	

Donat que es preveu una concessió de 15 anys, s'estableixen unes inversions de 350.000 € d'entre l'anterior relació, relacionades en l'annex III-A.

L'annualitat de les despeses financeres es calcula aplicant un interès del 3% sobre el net revertible de les inversions per a tots i cadascun dels anys projectats.

<b>INVERSIONS DE MILLORA DE CLAVEGUERAM</b>			
<b>Xarxa de Clavegueram</b>			
	<b>Import</b>	<b>Unitats</b>	<b>Import total</b>
Pla Director de Clavegueram	90.000 €	1	90.000 €
Detecció de sobreeximents	4.000 €	10	40.000 €
Obertura de Pous trams no inspeccionables	2.000 €	60	120.000 €
Actuacions Millora Xarxa	60.000 €	1	60.000 €
<b>Subtotal</b>			<b>310.000 €</b>

## XVII. HIPÒTESIS DE LES PROJECCIONS

Una vegada establert l'any base, s'han d'efectuar les projeccions dels ingressos, costos i els resultats futurs de la gestió del servei per cadascun dels models de gestió analitzats, a partir de les variables i hipòtesis de projecció detallades en les dades de l'any base 2024 i les inversions establertes en l'apartat XVI anterior.

El projecte s'ha elaborat per un període de 15 anys, superior al període de 5 anys establert per les concessions en la nova Llei de contractes del sector públic, donat que aquest període es considera clarament insuficient donades les inversions previstes.

Cal remarcar el criteri establert en l'Ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques. A partir de la seva entrada en vigor l'amortització total de les inversions s'ha de realitzar en el període concessional, a la vegada que apareixen noves provisions en el balanç de les empreses concessionàries i la consideració dels efectes financers que té la forma en que s'han de comptabilitzar les inversions i aquestes provisions. Seguint aquest criteri i a efectes de la comparació dels models, s'ha establert una amortització lineal i sistemàtica.

Donat que no té efectes sobre els indicadors de rendibilitat econòmica no s'incorpora cap import en concepte d'impost de societats, a fi i efecte d'homogeneïtzar i simplificar el models analitzats. D'aquesta forma la diferència entre el l'EBITDA i el resultat d'explotació o BAII correspon únicament a l'import de l'amortització de l'immobilitzat.

### Període de recuperació de les inversions

El present contracte té una durada de 15 anys, la qual ha estat determinada per aplicació d'allò que disposen els articles 29.6 i 29.9 LCSP i el RD 55/2017, de 3 de febrer, mitjançant el qual es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març de desindexació de l'economia espanyola.

En aquest sentit, per determinar la mateixa, s'han tingut en compte l'estructura de costos i els ingressos base anteriorment descrits i, d'acord amb l'establert a l'article 10 del RD 55/2017, això és, la projecció d'aquests ingressos i despeses aïllant les possibles variacions a futur en els indicadors de caràcter econòmic, s'han obtingut els fluxos per cadascun dels anys projectats. Així, la duració de la concessió s'estableix en aquell moment en el qual els fluxos acumulats, descomptats a la taxa senyala en aquest informe, permeten recuperar la inversió, o el que és el mateix, els fluxos acumulats descomptats esdevenen positius.

### Hipòtesis generals de les projeccions

- El Pla de Viabilitat s'ha projectat per un període de 15 anys per a tots els tipus de gestió, d'acord amb el període de recuperació de les inversions calculat.
- El creixement de la població s'estipula en 1% per cadascun dels anys projectats i per a tots els tipus de gestió.
- La inversió considerada al Pla de Viabilitat, la qual s'executa en els primers 8 anys de projecció ascendeix a 660.000 €.

- Per al finançament d'aquesta i coincidint amb els costos financers del Pla de Viabilitat s'estableix un tipus d'interès del 3%.
- L'amortització dels actius es projecta de manera lineal en funció del valor total d'inversió executada i els anys total projectats. Aquest criteri es manté palès per a tots els tipus de gestió.
- La millora del rendiment atribuïda a l'execució d'aquestes inversions s'estableix en un 1%.
- Quant a la inflació projectada, s'ha tingut en compte per cada tipus de despesa, l'increment corresponent segons el CAGR calculat, els quals es detallen a l'apartat de les despeses.
- L'impost sobre el Valor Afegit (IVA) considerat és del 21%, no obstant, en la gestió indirecta, l'impost esdevé neutre, mentre que a la directa, l'Ajuntament assumeix aquest major cost. A l'apartat d'hipòtesis dels costos es detalla més àmpliament aquesta partida.
- L'impost de societats (IS) considerat és del 25% per a la gestió indirecta. A la gestió indirecta l'IS considerat és del 0% o 1% segons el tipus de gestió. Tal com es detalla en l'apartat d'hipòtesis de les despeses.

### Projecció dels ingressos

A l'hora de projectar els ingressos, els criteris utilitzats han estat equivalents per a tots i cadascun dels diferents tipus de gestió.

#### Ingressos d'abastament d'aigua

- En primer lloc, es tenen en compte un volum de m<sup>3</sup> d'aigua a facturar. Aquest input ve donat per l'última dada fefaent sobre la gestió de l'aigua al municipi de La Vall d'en Bas. Per tant, per a tots els tipus de gestió la dada base de m<sup>3</sup> d'aigua a facturar és de 212.250 m<sup>3</sup>.
- L'evolució dels m<sup>3</sup> facturats es projecta en funció del creixement de la població, el qual s'estima, en un 1% anual per a tots i cadascun dels anys projectats.
- Els ingressos d'abastament d'aigua són iguals al producte resultant del m<sup>3</sup> d'aigua a facturar i la tarifa unitària per m<sup>3</sup>.
- En aquest sentit, la tarifa unitària per l'any base, és de 1,1956 €/m<sup>3</sup>.
- Aquesta tarifa s'extrau al tenir en compte tots i cadascun dels costos afectes al servei, incloent-hi, a més de les despeses d'explotació, les amortitzacions, les despeses financeres així com la retribució del concessionari.
- Per a la determinació de la mateixa i, amb ànima d'establir un criteri unitari i comparatiu per a la correcta formulació d'aquest estudi, s'ha tingut en compte l'estructura de costos de la gestió indirecta en forma de concessió, per esdevenir aquesta la tarifa unitària més baixa.

#### Ingressos de clavegueram

- Els ingressos base de clavegueram no existeixen actualment i apliquem la tarifa calculada de 0,7725€/m<sup>3</sup> o del 47,23% dels ingressos tarifaris de l'aigua, obtenint uns ingressos any 1 de 163.968 €.
- A partir d'aquesta dada, els ingressos per clavegueram evolucionen en funció del creixement de la població, estipulat en un 1% per cadascun dels anys projectats.

## Projecció de les despeses

En els apartats anteriors (del IV al VII inclòs) s'han fixat els costos de l'any base, i a partir d'aquests s'efectuen les projeccions a mitjançant uns criteris establerts.

### Personal

Tant en la gestió directa com en la indirecta, els costos de personal s'incrementen cada any en funció de l'Índex de preus de la mà d'obra (d'ara endavant, "Imo"). Aquest índex fa referència a l'increment experimentat per la retribució del personal al servei del sector públic, conforme a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

Per a poder efectuar el càlcul de l'Imo, s'ha adoptat com a hipòtesis l'aplicació de la Taxa Anual de Creixement Compost o "*Compound Annual Growth Rate*" (d'ara endavant "CAGR") de les retribucions del personal funcionari entre els anys 2006 a 2023. A partir d'aquest càlcul, s'ha obtingut un Imo del 0,80%.

### Energia elèctrica

Les despeses per energia elèctrica experimenten un increment al llarg de cadascun dels anys de la projecció en totes les modalitats de gestió.

El cost de l'energia elèctrica depèn d'un indicador demogràfic i d'indicadors econòmics. Per tant, l'increment que pateix aquest cost es dona en funció de l'increment poblacional del municipi, essent aquest de l'1%; del rendiment anual de la xarxa d'aigua que correspon a un -1% i de l'Índex de preus de l'energia (d'ara endavant, "Ie").

El Ie és la variació en el moment de la revisió des de l'inici del contracte de la "Producció, transport i distribució d'energia elèctrica". Aquest índex s'obté aplicant el CAGR del preu de l'energia elèctrica des de l'any 2006 al 2023. El resultat d'aquesta operació és un Ie del 6%.

### Compra d'aigua

No existeix compra d'aigua en alta.

### Materials de conservació i treballs de tercers

Les despeses corresponents a la partida de materials de conservació i treballs de tercers es projecten d'acord amb l'Índex de preus de manteniment (d'ara endavant, "Ima"). Aquest índex es refereix a la mitjana aritmètica de les variacions en el moment de la revisió des de l'inici del contracte, dels següents índexs de preus publicats per l'INE:

- Itub IPRI 2221: Fabricació de plaques, fulls, tubs i perfils de plàstic.
- Ivyg IPRI 2814: Fabricació de maquinària d'ús general.

- Irm IPRI 331. Reparació de productes metàl·lics, maquinària i equip.

El càlcul de l'Ima s'ha dut a terme prenent com a hipòtesis el CAGR dels preus de l'Itub, l'lvyg i l'Irm per separat. Un cop obtingut el CAGR dels cadascun s'ha efectuat una mitjana aritmètica per obtenir l'Ima, essent aquest un 2%.

#### Costos indirectes

No es tenen en compte per la concessió al servei.

#### Tractament

Les despeses per tractament comprenen la cloració, l'anàlisi i el control domiciliari de l'aigua subministrada, és per això que aquest cost evoluciona en funció de l'Índex de preus de manteniment i control, Ima, essent aquest un 2%.

#### Transports

Els costos per transport evolucionen en virtut de l'Índex de preus al consumidor (d'ara endavant, "IPC"). Segons les últimes actualitzacions, el Banc d'Espanya preveu que l'IPC és de l'2%.

#### Despeses generals

De la mateixa manera que les despeses per transport, les despeses generals es projecten en funció de l'IPC, 2%.

#### Impostos i taxes

Les despeses per impostos i taxes es mantenen lineals durant tots i cadascun dels anys de la projecció, és a dir, no varien.

#### Sequiment i control

Un 0,70% de les despeses.

#### Impagats

S'estableix una partida de dotació per a insolvències (impagats) per cadascun dels anys, en virtut d'1,8% sobre el total d'ingressos de l'any.

### Cànon Ajuntament

A efectes de les projeccions, es considera un cànon a percebre per l'ajuntament de 2.000 €.

### Despeses de licitació

Es consideren les despeses que comporti la realització d'un procés previ de licitació, si escau. Es considera un cost a l'inici de la prestació del servei, com a part de la inversió, per valor de 5.000€. El qual s'amortitza, si escau, linealment durant tot el període de la concessió.

### Fons de reposició

El valor del fons de reposició considerat en les projeccions és igual a 0.

### Aval garantia definitiva

L'aval de garantia definitiva (Art. 107 LCSP) ha d'ésser del 5% del preu final de la concessió de tots els anys.

La despesa per l'aval constituït com a garantia, és un cost financer que resulta d'aplicar un 0,5% de l'aval.

### Despeses financeres

Les despeses financeres considerades en el pla de viabilitat, de forma homogènia per a tots els tipus de gestió, s'estableix com un 3% del total del valor net de les inversions realitzades, o el que és el mateix, el valor net revertible. Aquesta despesa queda palesa fins al darrer any de projecció.

### Hipòtesis d'inversió de la gestió indirecta

- L'import total de les inversions previstes per la gestió indirecta, és de 664.200 €.
- Aquesta inversió es desglossa en:
  - 350.000 € en inversions afectes al servei d'abastament d'aigua.
  - 310.000 € en inversions afectes al servei de clavegueram.
  - 4.200 € en funció de l'Impost sobre transmissions patrimonials (ITP), calculat a partir de l'aplicació sobre el valor dels actius afectes a l'explotació, un 2% per cada any de duració de la concessió i gravat per un tipus del 4%, en virtut de l'indicat als articles 13.4.a) i 11 del RDL 1/1993, de 24 de setembre.
- L'amortització d'aquesta inversió es realitza en funció dels anys projectats, és a dir, 15 anys, i en funció de la inversió real executada. L'amortització es manté lineal a partir de l'any de projecció 1 i fins al final del període projectat.

## Flux de Caixa

- Una vegada configurat el compte d'exploració, tenint en compte ambdós serveis, es determina el flux de caixa que resulta d'aquest.
- En aquest sentit, a partir de l'EBIT -resultat abans d'interessos i impostos- calculant i tenint en compte l'impost aplicable sobre aquest i ajustant l'amortització de l'any s'extrau el flux operatiu de l'exercici.
- Així mateix, tenint en compte el pla d'inversions, es determina el flux de les inversions.
- Tenint en compte, conjuntament ambdós fluxos, s'extrau la rendibilitat del projecte, mesurada en funció de la Taxa Interna de Rendibilitat (TIR).
- Així mateix, aplicant la taxa de descompte calculada del 5,51% i tenint en compte aquests mateixos fluxos, s'obté el Valor Actual Net (VAN) del projecte.

Amb l'objecte d'actualitzar el flux de Beneficis Abans d'Interessos i Impostos (BAII) s'aplica, en tots els escenaris, la taxa de descompte, amb un valor que serà el **rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a deu anys en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics**. Es prendrà com a referència per al càlcul del rendiment mitjà les últimes dades disponibles publicades pel Banc d'Espanya al Butlletí del Mercat de Deute Públic.

L'esmentat valor, a data actual ascendeix a 5,51%.

Amb aquest interès del 5,51% es retribueix financerament els actius invertits pel concessionari, en base a:

- Rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a 10 anys en els últims 6 mesos = 3,51 (valor de novembre de 2022 a abril de 2023)
- Increment diferencial de **200 punts bàsics**.

**Total taxa descompte = 5,51 %**

- El ROI (Retorn de la inversió) es calcula com el quocient resultant de tenir en compte el VAN del flux de caixa Operatiu entre el VAN del flux de caixa de les inversions.

Els criteris obligatòriament a seguir seran:

- Els ingressos tarifaris de l'any Base. Seran el producte dels m<sup>3</sup> facturats per la tarifa mitjana calculada per cada licitador de l'any base (Annex II).
- L'increment de la Tarifa d'Exploració a realitzar segons els costos de cada licitador, per l'equilibri econòmic del servei, es repartirà en els 3 primers anys. (Annex II).
- L'increment de la Tarifa d'Inversions (Quota d'inversió) serà el necessari per recuperar la inversió integral per part del concessionari durant la concessió. Aquest increment es calcularà cada any mitjançant la certificació de les obres executades i la retribució de la inversió ofertat pel licitador.
- Es preveu ingrés per conservació de comptadors.

- Increment volum de venda d'aigua per abonat	0,00%
- Increment de població	1,00%
- Increment de m <sup>3</sup> facturats	1,00%
- Increment ingressos no tarifaris	1,00%
- Increment del cost del personal	0,80%
- Increment energia elèctrica	6,00%
- Retribució de la inversió	3,00%
- Augment del rendiment del 50% al 65%	15,00%
- Increment materials de conservació i treballs de tercers	2,00%
- Increment del tractament	2,00%
- Increment transports	2,00%
- Increment despeses generals	2,00%
- Increment impostos i taxes	0%
- Seguiment i control	0,7% de les despeses
- Impagats	1,80% dels ingressos
- Cànon ajuntament	2.000 € fixes
- Despeses licitació	5.000 €

Cada licitador realitzarà l'Estudi Economicofinancer del servei d'abastament d'aigua potable del municipi prenent com a referència les dades exposats en apartats anteriors i realitzant les seves pròpies projeccions en funció de l'indicat en el Annex II i III.

### 17.1. Full de càlcul del Model economicofinancer

Amb l'objectiu de facilitar a l'òrgan de contractació la valoració posterior de les ofertes, els licitadors, en el seu full de càlcul, **col·locaran a les cel·les d'entrada de dades marcades en blau, els seus costos del servei.** La resta correspondrà a cel·les amb fórmules, referències a altres cel·les o valors determinats fixes.

De la projecció del FCL i FCA es calcularà la **Taxa Interna de Retorn (TIR)** distingint:

- TIR de projecte: que mesura la rendibilitat del projecte amb independència de com hagi estat finançat.
- TIR de concessionari: que mesura la rendibilitat que aquest obté de la seva inversió.

El licitador haurà de desenvolupar, amb el màxim detall possible, els diferents conceptes inclosos en el compte d'explotació i altres estats financers, quantificant aquests i suportant qualsevol aportació o millora que segons el parer del licitador contribueixi a una millor i més completa valoració del projecte.

Conforme s'indica en el PCAP, les dades de partida i hipòtesi de projecció del model que es fixen en el present annex seran aplicable en l'elaboració dels estudis economicofinancers presentats pels licitadors i serviran, únicament, a l'efecte de les projeccions dels diferents estats financers de la concessió.

**L'Ajuntament no assumirà, en cap cas, responsabilitat sobre les previsions formulades pel licitador en la seva Oferta, per la qual cosa l'incompliment de les mateixes durant l'execució del contracte no podrà ser al·legat com a causa de ruptura de l'equilibri econòmic en futures reclamacions.** S'entén que les previsions formulades pel licitador formen part del risc operacional adquirit pel mateix en el moment de presentació de la seva oferta.

### 17.2. Criteris establerts a mantenir en l'elaboració del estudi economicofinancer a presentar per part dels licitadors

En la elaboració dels seus estudis economicofinancers **els licitadors hauran de mantenir i respectar les premisses** assenyalades a l'inici del Apartat XVII.

- No s'admetran ofertes amb hipòtesis de **creixement en el nombre d'abonats** distintes a les especificades en el present annex. (1%)
- No s'admetran ofertes amb hipòtesis de **creixement de consums** distintes a les especificades en el present annex. (1%)
- No s'admetran ofertes amb hipòtesis **d'actualització de les tarifes** distintes a les especificades en el present annex.
  - ▣ Any 1, Any 2 i Any 3 es produirà una pujada anual del **X%** sobre les tarifes aprovades. (Annex II)
  - ▣ Coeficient de revisió de tarifes (**K<sub>i</sub>**) serà el necessari, a partir del tercer any, per tal de poder-se realitzar la inversió de 664.200 €.
- No s'admetran ofertes que considerin **altres ingressos** distintes dels especificats al present annex.
- No s'admetran ofertes amb hipòtesis de **projecció de preus unitaris de costos** distintes a les especificades al present annex.
- Els licitadors hauran de considerar en la projecció dels estat financers les hipòtesis establertes al present annex.
- Els licitadors hauran de considerar la millora del rendiment hidràulic que passarà del 50% actual al 65% l'any 15.
- Els licitadors hauran de justificar els costos que imputaran a cadascuna de les partides descrites al present annex.
- Els licitadors hauran de considerar i justificar l'aval de la garantia definitiva.
- Els licitadors hauran de considerar i justificar els imports i costos associats als mitjans materials i de primer establiment en el seu estudi; havent-se de complir amb l'establert en els Plecs.
- Cada licitador determinarà les seves necessitats de finançament.

## XVIII. PROJECCIÓ ECONÒMICA DEL SERVEI PER CONCESSIÓ A 15 ANYS

	Durada 15 anys															CRITERIS	
	Any base	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10	Any 11	Any 12	Any 13	Any 14		Any 15
<b>Servei d'aigua potable i clavegueram La Vall d'en Bas- Concessió</b>																	
m <sup>3</sup> facturats	212.250	214.373	216.516	218.681	220.868	223.077	225.308	227.561	229.836	232.135	234.456	236.801	239.169	241.560	243.976	246.416	
Ingressos aigua potable	253.771	284.528	319.013	351.678	375.705	394.641	414.531	433.330	452.981	473.524	494.988	517.446	540.912	565.443	591.066	617.891	
Ingressos no tarifaris	18.747	18.934	19.124	19.315	19.508	19.703	19.900	20.099	20.298	20.503	20.708	20.913	21.118	21.326	21.549	21.765	
Ingressos clavegueram	69.395	77.705	87.233	97.682	102.605	107.776	113.208	118.347	123.309	128.134	132.814	137.352	141.752	146.122	150.452	154.746	
<b>Total Ingressos</b>	<b>341.823</b>	<b>381.167</b>	<b>425.250</b>	<b>474.675</b>	<b>497.818</b>	<b>522.120</b>	<b>547.639</b>	<b>571.171</b>	<b>596.990</b>	<b>628.346</b>	<b>650.890</b>	<b>679.676</b>	<b>709.760</b>	<b>741.201</b>	<b>774.060</b>	<b>808.402</b>	
<b>Despeses</b>																	
Personal	117.136	118.073	119.018	119.970	120.930	121.897	122.872	123.855	124.846	125.845	126.852	127.866	128.889	129.920	130.960	132.007	
Energia elèctrica	36.531	38.719	41.088	43.496	46.001	48.602	51.789	54.891	58.178	61.663	65.346	69.271	73.419	77.817	82.478	87.417	
Compra d'aigua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Materials de conservació i treballs de tercers	115.488	117.798	120.154	122.557	125.008	127.508	130.058	132.659	135.313	138.019	140.779	143.595	146.467	149.396	152.384	155.432	
Costos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Tractament	33.346	34.013	34.693	35.387	36.095	36.817	37.553	38.304	39.070	39.852	40.649	41.462	42.291	43.137	43.999	44.879	
Transports	14.000	14.280	14.566	14.857	15.154	15.457	15.766	16.082	16.403	16.728	17.056	17.407	17.750	18.100	18.473	18.864	
Impostos i taxes	17.239	17.384	17.533	17.684	17.838	18.000	18.169	18.344	18.526	18.714	18.907	19.105	19.308	19.516	19.729	19.946	
Generals	50.981	52.001	53.041	54.101	55.183	56.287	57.413	58.561	59.732	60.927	62.146	63.388	64.654	65.945	67.268	68.624	
Despeses constitució licitació	2.393	2.668	2.977	3.323	3.685	3.938	4.202	4.476	4.763	4.983	5.256	5.548	5.858	6.186	6.531	6.894	
Seguiment control (0,7%)	6.253	6.681	7.165	7.694	8.268	8.888	9.554	10.268	11.029	11.838	12.696	13.604	14.564	15.578	16.648	17.776	
Impostu d'Explotació	393.267	411.196	429.929	429.976	428.915	448.356	458.449	468.666	479.222	490.133	501.415	513.085	525.160	537.660	550.603	564.000	
<b>Total Despeses d'Explotació</b>	<b>1.19.288</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	<b>103.144</b>	
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-119.288</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	<b>-103.144</b>	
Despeses brutes	461.111	491.790	521.700	551.930	582.310	612.840	643.520	674.360	705.360	736.520	767.840	800.320	832.960	865.760	898.760	931.920	
Resultat brut d'explotació	-119.288	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	
EBITDA	-34.906	-26.456	-17.906	-9.356	-0.806	8.744	17.294	25.844	34.394	42.944	51.494	60.044	68.594	77.144	85.694	94.244	
Resultat brut d'explotació - Amortització anual	-119.288	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	
EBIT	-34.906	-26.456	-17.906	-9.356	-0.806	8.744	17.294	25.844	34.394	42.944	51.494	60.044	68.594	77.144	85.694	94.244	
Resultat abans d'impostos	-119.288	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	
<b>Rebtribució concessionari</b>	<b>46.167</b>	<b>48.296</b>	<b>48.653</b>	<b>49.039</b>	<b>50.056</b>	<b>51.103</b>	<b>52.184</b>	<b>53.299</b>	<b>54.449</b>	<b>55.637</b>	<b>56.863</b>	<b>58.131</b>	<b>59.441</b>	<b>60.796</b>	<b>62.197</b>	<b>63.647</b>	
12 % sobre de despeses d'explotació																	
Resultat + Rebtribució	-119.288	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	-103.144	
Inversions a realitzar en els 15 anys de concessió	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	
Inversió anuals (€)	83.025	166.050	249.075	332.100	415.125	498.150	581.175	664.200	747.225	830.250	913.275	996.300	1079.325	1162.350	1245.375	1328.400	
Inversió acumulada (€)	5.000	11.504	17.899	24.093	30.387	36.681	42.975	49.269	55.563	61.857	68.151	74.445	80.739	87.033	93.327	99.621	
Amortització anual (€)	5.000	16.504	34.394	52.284	70.174	88.064	105.954	123.844	141.734	159.624	177.514	195.404	213.294	231.184	249.074	266.964	
Amortització acumulada (€)	78.025	149.546	214.681	272.816	328.951	385.086	441.221	497.356	553.491	609.626	665.761	721.896	778.031	834.166	890.301	946.436	
Net revenue (€)	2.341	4.486	6.640	8.817	9.707	10.978	11.972	12.655	13.047	13.249	13.361	13.383	13.315	13.157	12.909	12.571	
Net revenue equilibrat tarifa	30.829	-14.844															
mb registrats	230.664	232.971	235.303	237.653	240.030	242.430	244.854	247.303	249.776	252.274	254.797	257.345	259.918	262.517	265.142	267.794	
mb facturats	212.250	214.373	216.516	218.681	220.868	223.077	225.308	227.561	229.836	232.135	234.456	236.801	239.169	241.560	243.976	246.416	
mb administrats	421.669	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	461.351	
Tarifa i canvi de servei alguns	1.1956	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	1.1972	
Increment anual tarifa mbiana	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	11,01%	
<b>Inversions Previses</b>																	
Total Inversió	664.200	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	83.025	
Import de Transmissions patrimonials	4.200																
<b>Total reals</b>																	



La Vall d'en Bas, març 2026

Francesc Heras Perellón  
Heras Enginyers, SL