



**Agència Catalana  
de l'Aigua**

# Avantprojecte de pressupost 2010

22 d'octubre de 2009



Generalitat de Catalunya  
Departament de Medi Ambient  
i Habitatge



- I. **Memòria de l'avantprojecte de pressupost per a l'any 2010**
- II. **Mesures legislatives a incorporar en els texts articulats de la Llei de pressupostos i llei de mesures**
- III. **Avantprojecte de pressupost per capítols, articles i conceptes**



## I MEMÒRIA DE L'AVANTPROJECTE DE PRESSUPOST DE L'ACA PEL 2010

### 0. Bases de presentació

Mitjançant l'Ordre ECF/183/2009, de 8 d'abril (DOGC 5359 15/04/2009), el Conseller d'Economia i Finances va dictar les normes per a elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 2010. Aquesta nova ordre aprofundeix en el plantejament iniciat fa uns anys, amb el propòsit d'avançar cap un sistema orientat a resultats, que ha de permetre una continuada millora de l'eficàcia, eficiència i transparència en l'assignació i en l'ús dels recursos públics.

Aquest marc normatiu afavoreix l'homogeneïtzació de conceptes i la comparabilitat de la informació a nivell general, és a dir a nivell de tota l'estructura organitzativa de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, el sector públic català de l'àmbit de la Generalitat agrupa entitats molt diverses entre si, tant pel seu règim jurídic, com pel seu règim de finançament, com pels diferents tipus d'activitat que cadascuna d'aquestes entitats realitzen. Així doncs, tot i els avantatges que l'homogeneïtzació suposa a efectes d'interpretació, control i seguiment del pressupost públic a nivell de conjunt, aquesta estructura, inevitablement, suposa una certa pèrdua d'informació de detall de l'activitat quan l'anàlisi es centra en una sola entitat.

Amb la finalitat de què el pressupost de l'ACA s'adapti als requeriments del Departament d'Economia i Finances. però, a la vegada, sense renunciar a què el pressupost sigui un reflex més fidel a la pròpia activitat de l'ACA, el pressupost de l'ACA de 2010 es presenta en un doble format, de forma anàloga a la presentacions realitzades els darrers anys.

El primer format, expressat segons la naturalesa de les activitats de l'ACA i de caràcter intern, permetrà identificar les principals línies d'actuació de l'ACA a desenvolupar durant l'any 2010, que lògicament tenen la seva traducció en l'estimació econòmica que representarà cadascuna de les activitats.

El segon format en el que es presenta el pressupost per l'any 2010 fa referència a la classificació econòmica genèrica dels ingressos i despeses, és a dir a les agrupacions per capítols, articles, conceptes i aplicacions pressupostàries pròpies del sector públic, d'acord amb l'ordre del Departament d'Economia i Finances ECF/183/2009, de 8 d'abril tal com es mostra en l'annex III. D'aquesta manera, les línies d'activitat de l'ACA es mostren a través de les diferents aplicacions pressupostàries, si bé no sempre resulta òbvia la corresponent identificació, ja que aquesta relació no és en tots els casos biunívoca.

L'actual estructura pressupostària promulgada pel Departament d'Economia i Finances engloba l'activitat de l'ACA dins l'apartat 5 *Producció de béns públics de caràcter econòmic*, 51 *Cicle de l'aigua*, on es distingeixen dos programes pressupostaris:

- 511. *Disponibilitat i abastament d'aigua*
- 512 *Sanejament d'aigua*

Així mateix, part de l'activitat de l'ACA no pot circumscriure's en cap d'aquests dos àmbits i, per tant, part de les activitats s'inclouen en el programa 551 *Protecció i conservació del medi natural*, que no és exclusiu del cicle de l'aigua.



L'estructuració de l'activitat en els esmentats programes suposa haver de realitzar la distribució i assignació de les despeses i inversions de tipus general d'acord amb determinades bases de repartiment.

Així doncs, degut a totes aquestes limitacions, l'exposició del pressupost de 2010 es realitza no en base al format de pressupost establert en l'ECF/183/2009, de 8 d'abril, (annex III), sinó en base a un format que permet una millor identificació de les partides a la naturalesa de les activitats que porta a terme l'ACA, derivades del seu Pla d'acció i que es concreten en l'assoliment dels diferents objectius operatius que formen part dels objectius estratègics. En l'Annex III es mostra la conciliació entre ambdós formats pressupostaris.

A efectes comparatius, el pressupost de 2010 es presenta en relació al pressupost inicial de 2009 aprovat pel consell d'administració de l'ACA en el mes d'octubre de 2008.

## **1. Context i aspectes generals**

L'avantprojecte de pressupost de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) per a l'any 2010 es caracteritza per un conjunt de circumstàncies, tant de naturalesa específica de l'ACA, com de context global en el qual l'ACA es troba immersa. Aquest conjunt de circumstàncies que incideixen notablement en la formulació de l'avantprojecte de pressupost pel 2010 són, bàsicament, els següents:

- Any de finalització del contracte programa (CP) de l'ACA 2006-2010, aprovat pel Govern de la Generalitat el 25 de juliol de 2006, sense que s'hagin acordat les bases per un nou contracte programa pels propers anys.
- Els efectes econòmics derivats de les actuacions portades a terme per front a l'escassetat de recursos hídrics derivats de la situació de sequera produïda durant l'any 2007 i el primer quadrimestre de 2008.
- La impossibilitat d'acordar, desenvolupar i implantar un nou model de finançament i recuperació de costos del cicle de l'aigua a Catalunya.
- La situació de recessió econòmica en el que es troben les economies occidentals i de forma molt especial la situació econòmica tant a nivell del conjunt de l'Estat, com de Catalunya, així com la restricció a l'accés al crèdit bancari.
- L'acord de finançament entre l'Administració General de l'Estat i les Comunitats Autònomes de règim comú, sense que això hagi suposat la concreció de l'aplicació i programació de la disposició addicional tercera de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya i, per tant, sense que s'hagi concretat el finançament de l'Administració General de l'Estat a les infraestructures del cicle de l'aigua a Catalunya, pels anys 2010 i següents.
- L'aprovació, si s'escau, del Pla de Gestió de Conca i del Programa de Mesures, d'acord amb allò que estableix la Directiva Marc de l'Aigua.
- La finalització a 31 de desembre de 2010 dels terminis d'elegibilitat de les inversions finançades amb fons de cohesió de la Unió Europea i la necessitat de finalitzar i posar en funcionament les infraestructures beneficiàries per aquest finançament.
- El procés de reorganització i modernització de l'ACA. Després del procés d'aprovació dels nous estatuts de l'ACA i de la reorganització portada a terme en el decurs de

2009, l'any 2010 s'iniciarà amb el nou model organitzatiu en què les noves àrees ja estaran plenament operatives des de l'inici de l'exercici, fet que sense dubte repercutirà en una major eficiència dels processos.

Tot i la voluntat d'assolir en la màxima mesura possible els objectius establerts en el Pla d'Acció de l'ACA 2006-2010, el context descrit anteriorment obliga a formular un avantprojecte de pressupost amb la voluntat d'adequar, per una banda, els ingressos corrents i aportacions del contracte programa al volum total de despeses, reposicions i inversions estructurals derivades de les necessitats de servei i, per altra banda, les inversions en infraestructures amb el finançament procedent de la Unió Europea, de l'Administració General de l'Estat i de les administracions locals i dels convenis urbanístics, així com de l'endeutament.

## **2. Composició del pressupost per l'any 2010**

El pressupost de l'ACA per l'any 2010 assoleix la xifra de 932,79 M. d'€ en conjunt, (861,6 M. d'€ en l'any 2009). Aquest creixement no es produeix de forma homogènia en les diferents partides, sinó que tant els recursos corrents com les dotacions corrents presenten una disminució, mentre que els recursos de capital i les inversions experimenten un increment respecte l'any anterior, tal com es pot observar a continuació:

<b>Recursos</b>	<b>P 2009 (b)</b>	<b>P 2010 (a)</b>	<b>a-b</b>	<b>(a-b)/b</b>
Recursos corrents	392,02	365,45	-26,57	-6,78%
Recursos de capital	469,58	567,34	97,76	20,82%
<b>Total recursos (r)</b>	<b>861,60</b>	<b>932,79</b>	<b>71,19</b>	<b>8,26%</b>

  

<b>Dotacions</b>	<b>P 2009 (b)</b>	<b>P 2010 (a)</b>	<b>a-b</b>	<b>(a-b)/b</b>
Despeses i reposicions	411,02	381,85	-29,17	-7,10%
Inversions estructural i infraestructures	450,58	550,95	100,37	22,28%
<b>Total dotacions (d)</b>	<b>861,60</b>	<b>932,79</b>	<b>71,19</b>	<b>8,26%</b>

  

<b>Necessitat de finançament (r-d)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
--	------------	------------	-------------	--------------

### **2.1 Recursos corrents**

Els recursos corrents es componen dels diferents ingressos de dret públic tributaris i administratius, així com per altres ingressos de naturalesa diversa. Del conjunt d'ingressos corrents, cal destacar el **cànon de l'aigua**, que és el principal component dels mateixos i que representa gairebé el 95% del total. Els ingressos de cànon de l'aigua s'obtenen de l'aplicació dels volums d'aigua consumida i de la càrrega contaminant abocada per uns tipus de gravamen. El cànon de l'aigua es divideix en una doble modalitat: per una banda els usos domèstics o assimilats i, per altra banda, els usos industrials o assimilats.

Els ingressos previstos per l'any 2010 són els següents:

<b>Recursos corrents</b>	<b>P 2009 (b)</b>	<b>P 2010 (a)</b>	<b>a-b</b>	<b>(a-b)/b</b>
Cànon de l'aigua	366,42	339,44	-26,98	-7,36%
Resta d'ingressos corrents	25,60	26,01	0,41	1,59%
<b>Total recursos</b>	<b>392,02</b>	<b>365,45</b>	<b>-26,57</b>	<b>-6,78%</b>



Els **ingressos corrents** previstos pel 2010 (365,45 M€) presenten un descens conjunt respecte 2009 del 6,78%. Aquest descens és conseqüència de la disminució dels ingressos previstos del cànon de l'aigua en el pressupost de 2010 en gairebé 27 M€ menys respecte els previstos en el pressupost inicial de 2009.

Els ingressos en concepte de cànon de l'aigua procedeixen dels usos domèstics o assimilats i dels usos industrials o assimilats. El cànon de l'aigua dels **usos domèstics** es tramifica en funció del consum: el primer tram, es multiplica per un coeficient igual a 1; el segon tram es multiplica per un coeficient igual a 2; finalment, el tercer tram, es multiplica per un coeficient igual a 5. La finalitat d'aquesta tramificació és dissuadir els consums sumptuaris i, al seu torn, protegir els consums bàsics. El cànon de l'aigua per a **usos industrials** es divideix en dos components: tarificació per volum i tarificació per càrrega contaminat abocada, que està en funció dels paràmetres de contaminació.

Les **variacions del tipus de gravamen del cànon de l'aigua** previstos per l'any 2010 es situen en el 2%. Aquest increment en el tipus de gravamen té la seva justificació en l'augment del volum de servei que l'ACA porta a terme any darrera any, tant en termes quantitius, com qualitius. L'extensió del servei suposa un major nombre de beneficiaris del mateix però no un augment en el nombre de contribuents. En conseqüència, per fer viable el servei, resulta imprescindible portar a terme el corresponent increment del cànon de l'aigua, tal com ja preveu el contracte programa..

Malgrat l'increment previst en els tipus de gravamen, els ingressos pressupostats per cànon de l'aigua pel 2010 són inferiors als pressupostats inicialment pel 2009, com a conseqüència del descens dels volums facturats, que enguany ja s'estan posant de manifest i que situaran els ingressos per cànon de l'aigua a un nivell inferior al pressupostat.

En relació als volums emprats en els càlculs dels ingressos per cànon de l'aigua, s'han considerat els volums actuals en base anual. Els volums actuals es caracteritzen, en l'àmbit domèstic, per una consolidació de les pautes de consum assolides a partir del període de sequera sofert i, en l'àmbit de les activitats econòmiques, per una disminució de l'activitat econòmica, el que comporta una disminució en el consum i càrrega contaminant abocada.

En relació a les previsions pel 2010, la situació actual i l'evolució dels consums experimentada en el decurs de 2009 obliguen a corregir les estimacions efectuades en el pressupost de 2009. Aquest menor volum suposa que tot i que els tipus de gravamen creixin un 2%, els ingressos totals en concepte de cànon de l'aigua pressupostats pel 2010 disminueixin respecte els pressupostats inicialment pel 2009.

Més enllà de l'evolució conjuntural dels consums, l'evolució dels volums facturats en concepte de cànon presenten una reducció des de 2003, en els consums domèstics, però molt especialment en les activitats econòmiques. S'ha posat de manifest un increment en l'eficiència de l'ús de l'aigua per unitat produïda, una disminució del pes dels sectors manufacturadors i més intensius en usos de l'aigua. La crisi produïda a partir de 2008 ha accentuat aquest procés.

L'evolució dels volums experimentada fins el 2008 ha estat la següent:

Any	Domèstic (a)	Industrial Xarxa (b)	Total xarxa (a+b)=c	Industrial Fonts pròpies (d)	Total industrial (b+d)	Total (c+d)
2000	368,76	175,53	544,29	132,42	307,95	676,71
2001	393,60	188,06	581,66	134,17	322,23	715,83
2002	404,78	185,13	589,91	135,79	320,92	725,70
2003	415,34	187,95	603,29	137,73	325,67	741,01
2004	415,46	194,31	609,76	130,59	324,90	740,35
2005	412,52	190,00	602,52	125,14	315,14	727,66
2006	410,88	188,55	599,43	123,76	312,31	723,19
2007	408,77	198,71	607,48	113,78	312,49	721,26
2008	398,00	183,40	581,40	99,37	282,77	680,77

Xifres en hm3

Tal com es pot observar en el quadre anterior, els volums han disminuït de forma important, fet que provoca que malgrat els increments dels tipus de gravamen, els ingressos totals incrementin en una proporció molt inferior.

## 2.2 Recursos de capital no reintegrables: transferències / aportacions de capital

La seva composició és la següent:

Recursos Capital	P 2009 (b)	P 2010 (a)	a-b	(a-b)/b
Aportacions Contracte Programa	35,00	28,00	-7,00	-20,00%
Aportacions UE	40,81	81,84	41,03	100,54%
MIMAM DA 3a	380,79	450,00	69,21	18,18%
Altres (aport. municipals./convenis urbanístics)	12,98	7,50	-5,48	-42,21%
<b>Total Recursos de Capital</b>	<b>469,58</b>	<b>567,34</b>	<b>97,76</b>	<b>20,82%</b>

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, es preveu que els recursos de capital no reintegrables passin de 469,58 M€ en el 2009 a 567,34 M€ en el 2010, el que suposa, en valors absoluts, un augment de 97,76 M€ i, en termes relatius, del 20,82%. D'aquest major volum de recursos, la major es preveu que corresponguin a les transferències de l'Administració General de l'Estat, així com als fons de la Unió Europea, tal com s'exposa en els apartats següents.

- **Transferències de la Generalitat de Catalunya**

Les transferències de la Generalitat són conseqüència del contracte programa de l'ACA amb el Govern de la Generalitat i tenen com a finalitat contribuir al finançament parcial del conjunt d'activitats que porta a terme l'ACA. La quantitat pressupostada per l'any 2010 és fixa en 28 M€, si bé l'establerta en el contracte programa era de 40 M€.



Més enllà de la importància quantitativa d'aquesta aportació, cal destacar el seu aspecte conceptual en dos sentits: en primer lloc, evidencia la voluntat del Govern de la Generalitat a destinar, d'una forma sistemàtica, una part dels seus pressupostos generals al finançament d'actuacions del cicle de l'aigua; en segon lloc, aquesta aportació posa de manifest que les actuacions del cicle de l'aigua, no associades als serveis de l'aigua, han de ser finançades amb càrrec als pressupostos generals.

- **Transferències de les administracions locals i convenis urbanístics**

En aquest epígraf es contemplen dos tipus de recursos: les transferències de les administracions locals per l'execució d'infraestructures i les derivades dels convenis urbanístics que es varen començar a formalitzar a partir de l'aprovació del Programa de Sanejament d'Aigües Residuals Urbanes (PSARU), per part del Govern, el juny de 2006.

D'acord amb l'actual marc legislatiu, el finançament de determinades infraestructures relatives al cicle de l'aigua pot ser compartit entre diverses administracions. Les transferències de les administracions locals a l'ACA són conseqüència de l'execució per part de l'ACA d'infraestructures que són cofinançades per les administracions locals beneficiàries de les mateixes.

Els convenis urbanístics deriven de l'aprovació del PSARU i tenen com a finalitat, d'acord amb la legislació urbanística, repercutir els costos de construcció de les infraestructures de sanejament d'aigües residuals que són conseqüència dels nous desenvolupaments urbanístics. Més enllà de la importància quantitativa que se'n deriva d'aquests convenis, cal destacar la seva importància conceptual, ja que aquests convenis permeten una distribució equitativa dels costos de construcció de les noves infraestructures, o l'ampliació de les existents, que necessàriament, comporten els nous creixements urbanístics.

L'actual situació econòmica i especialment la del mercat immobiliari provoquen una disminució de les quantitats pressupostades pel 2010 en aquest epígraf en relació a les previsions efectuades pel 2009.

- **Transferències de la Unió Europea**

Tal com ja es va exposar en les memòries dels avantprojectes de pressupost de l'ACA dels darrers anys, les quantitats que rebrà l'Estat espanyol procedents de la Unió Europea experimentaran una clara tendència a la baixa en els propers anys, tal com actualment ja s'està constatant. En el període 2000-2006, Espanya va rebre un volum de fons de cohesió per valor de 12.357 M. d'€; pel període 2007-2013 es preveu que l'assignació pel conjunt de l'Estat sigui de 3.401 M. d'€, el que suposarà que l'Estat espanyol només rebi en el període 2007-2013 de l'ordre del 27% dels fons obtinguts en el període 2000-2006. Aquesta disminució de fons de cohesió pel conjunt de l'Estat està causada tant per la incorporació de nous estats membres a la UE, com pel fet de què Espanya ja ha assolit els nivells de riquesa necessaris que fins ara li havien permès la recepció d'aquest tipus de fons.

Les transferències de la Unió Europea previstes en el pressupost de l'ACA per l'any 2010 es componen principalment per aportacions amb càrrec als fons de cohesió concedides fins l'any 2006 i, en menor mesura, per aportacions del FEDER. De forma anàloga als anys 2007, 2008 i 2009, no es preveu que en el decurs de 2010, l'ACA sigui beneficiària de noves decisions d'ajut del fons de cohesió pel finançament de noves infraestructures.



Els imports previstos per l'any 2010 corresponen a diverses decisions fermes de la Unió Europea, concedides fins l'any 2006, que es preveu que s'acreditin en el decurs de l'any 2010, d'acord amb l'execució de les infraestructures finançades amb aquests fons, tal com es detalla a continuació:

CODI EXTERN	ACTUACIONS	Data FI elegible	Elegible inicial	Modificació elegible	Elegible definitiu	Subvenció	Subvenció esperada (x)	Previsió 2010
2002-ES-16C-PE-006	Planta dessalinitzadora d'aigua de mar al Delta del Tordera a Catalunya	31/12/2010	25.563.444	-7.812	25.555.632	85,00%	21.722.287	71.953
2003-ES-16C-PE-005	Infraestructures de sanejament de petites aglomeracions urbanes de Catalunya	31/12/2008; pendent concessió nou termini	42.904.843	-80.484	42.824.359	80,00%	34.259.487	15.254.897
2004-ES-16C-PE-002	Sistema de sanejament de l'Alt Maresme Nord als municipis de Pineda de Mar i Tordera	31/12/2010	21.184.775	0	21.184.775	68,00%	14.405.647	13.937.360
2005-ES-16C-PE-011	Reforç de l'abastament de la Costa Brava centre	31/12/2010	48.539.137	0	48.539.137	85,00%	41.258.266	12.625.131
2005-ES-16C-PE-014	Increment del tractament dels sistemes de sanejament per la millora ambiental i de la qualitat de les aigües d'abastament a la conca del Llobregat.	31/12/2010	23.447.000	0	23.447.000	85,00%	19.929.950	4.625.212
2005-ES-16C-PE-015	Programa de sanejament d'aigües residuals urbanes(PSARU 2002) en les conques<internes de Catalunya.	31/12/2010	10.272.024	0	10.272.024	85,00%	8.731.220	0
2005-ES-16C-PE-037	Actuacions addicionals de tractament d'aigües a Sant Feliu de Llobregat, Gavà i el Prat de Llobregat	31/12/2010	12.586.207	0	12.586.207	81,27%	10.228.810	8.594.924
2005-ES-16C-PE-035	Actuacions addicionals de tractament d'aigües a Tarragona. Tractament de les aigües de les EDARS de Tarragona, Reus i Vilaseca i Salou	31/12/2009; pendent concessió nou termini	36.016.272	0	36.016.272	85,00%	30.613.831	26.727.125
<b>Total €</b>			<b>220.513.702</b>	<b>-88.296</b>	<b>220.425.406</b>		<b>181.149.498</b>	<b>81.836.602</b>

Cal tenir present que en la pràctica totalitat de decisions, l'any 2010 suposa la fi del termini d'elegibilitat, motiu pel qual resulta absolutament imprescindible l'execució de les infraestructures beneficiàries d'aquests ajuts.

- **Transferències de l'Administració General de l'Estat**

L'aprovació del nou Estatut d'Autonomia de Catalunya i el seu desplegament ha comportat l'aplicació del que preveu la seva disposició addicional tercera, que estableix:

*(...) La inversió de l'Estat a Catalunya en infraestructures, exclòs el Fons de compensació interterritorial, s'ha d'equiparar a la participació relativa del producte interior brut de Catalunya<sup>1</sup> amb relació al producte interior brut de l'Estat per un període de set anys. (...)*

En l'any 2007, el contingut de la DA3<sup>a</sup> va materialitzar-se en un conveni entre el Ministerio de Medio Ambiente i la Generalitat de Catalunya, pel finançament de diverses infraestructures del cicle de l'aigua, per un import de 135 M€. L'abast temporal d'aquest conveni es circumscriu exclusivament a l'exercici de 2007, si bé bona part de les infraestructures que s'hi inclouen eren d'abast plurianual.

En l'any 2008, d'acord amb la DA3<sup>a</sup> es va signar un nou conveni entre el Ministerio de Medio Ambiente, Medio Rural y Marino i la Generalitat de Catalunya, pel finançament de diverses infraestructures del cicle de l'aigua, per un import de 160,27 M€. L'abast temporal d'aquest conveni es va circumscriure exclusivament a l'exercici de 2008.

En l'any 2009, en virtut de la mateixa DA3<sup>a</sup> s'ha signat un nou conveni entre el Ministerio de Medio Ambiente, Medio Rural y Marino i la Generalitat de Catalunya, pel finançament de diverses infraestructures del cicle de l'aigua, per un import de 199,72 M€. L'abast temporal d'aquest conveni és per a l'exercici de 2009.

En el moment d'elaborar aquest avantprojecte de pressupost, encara no s'ha assolit l'acord respecte quina serà la contribució de l'Administració General de l'Estat al finançament de les inversions del cicle de l'aigua a Catalunya per l'any 2010. El marc de referència pel càlcul d'aquestes aportacions són les previsions contingudes en el Pla Catalunya.

Les previsions contemplades en el Pla Catalunya són les següents:

<b>Total Inversions</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Total Pla Catalunya (per any)</b>	<b>6.426,65</b>	<b>6.892,08</b>	<b>7.684,10</b>	<b>5.242,97</b>	<b>5.420,81</b>	<b>31.666,61</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total inversions cicle de l'aigua</b>							
<b>Inversió directa Estat cicle aigua</b>	83,50	82,79	56,20			<b>222,49</b>	0,70%
<b>Transferències Estat cicle aigua Catalunya</b>	<b>653,89</b>	600,55	669,58	715,52	1.115,84	<b>3.755,38</b>	<b>11,86%</b>
<b>Total cicle de l'aigua</b>	<b>737,39</b>	<b>683,34</b>	<b>725,78</b>	<b>715,52</b>	<b>1.115,84</b>	<b>3.977,87</b>	<b>12,56%</b>

Segons la taula anterior, d'acord amb les estimacions del Govern de la Generalitat, en el període 2009-2013 l'Administració General de l'Estat hauria d'executar inversions en el cicle de l'aigua a Catalunya per valor de 222,49 M€ i hauria de transferir recursos a la Generalitat per inversions en aquest àmbit per import de 3.755,39 M€, el que suposa prop del 12% de la inversió total en el conjunt de Catalunya. Segons aquesta estimació, les quantitats que resultarien per l'any 2010 del nou conveni entre el Ministeri de Medi Ambient, Medi Rural i Marítim i el Departament de Medi Ambient i Habitatge i l'Agència Catalana de l'Aigua s'haurien de situar en 600,55 M€. No obstant això, d'acord amb les previsions d'inversió en infraestructures de l'Administració General de l'Estat pel 2010 i d'acord amb el percentatge que han de representar les infraestructures del cicle de l'aigua en el conjunt de Catalunya, situen les aportacions per aquest concepte en un volum de 450 M€.

<sup>1</sup> El pes del PIB de Catalunya en el conjunt de l'Estat representa aproximadament el 18,76% del total.

- **Endeutament.**

L'avantprojecte de pressupost 2010 no preveu nou endeutament pel 2010. No obstant això, es preveu fixar l'autorització d'endeutament màxim a la fi de 2010 en 1.578,69 M€. Aquesta quantitat és el resultat de la suma de la capacitat d'endeutament autoritzada per la llei de pressupostos de 2009 (1.554,55 M€) més la inclusió de l'operació per import de 24.14 M€ signada el 21 de maig de 1999 de cessió del producte dels drets de crèdit derivats de l'aplicació del cànon d'infraestructura hidràulica, que fins a la data no es considerava en el còmput d'aquest límit. Com a conseqüència dels nous criteris aplicats per la Direcció General de Política Financera i Assegurances aquesta operació ha d'incloure's dins del límit total.

Tot i que d'acord amb el projecte de pressupost de l'ACA pel 2010 no es preveu que sigui necessari recórrer a l'endeutament per fer front a les dotacions previstes pel 2010, la capacitat d'endeutament legalment autoritzada pel 2010 es situarà en 53,05 M€, tal com es mostra a continuació:

Autoritzacions endeutament	Import (M€)
Endeutament autoritzat LP 2008	1197,27
Endeutament autoritzat LP 2009	1554,55
<b>Increment endeutament net autoritzat (a)</b>	<b>357,28</b>
Necessitat finançament 2008-2009	Import (M€)
Finançament dèficit 2008	186,43
Necessitat financera pressupost ajustat 2009	117,80
<b>Necessitat financera 2008-2009 (b)</b>	<b>304,23</b>
<b>Endeutament aplicable a 2010 (a-b)</b>	<b>53,05</b>

Tal com s'ha exposat anteriorment, no es preveu que sigui necessari haver de fer ús de la capacitat d'endeutament autoritzada pendent 53,05M€, si bé en l'any 2010 serà necessari portar a terme noves operacions d'endeutament per un import de 184,75 M€ per tal de refinançar el volum d'endeutament que vencerà en el decurs del proper any.

### 2.3 Dotacions corrents

Les dotacions corrents presenten la següent composició:

Dotacions Corrents	P 2009 (b)	P 2010 (a)	a-b	(a-b)/b
Despesa ordinària d'explotació	241,05	236,88	-4,17	-1,73%
Personal i despesa estructural	59,90	58,75	-1,15	-1,92%
Despesa Financera	68,05	56,02	-12,03	-17,68%
<b>Total Despesa</b>	<b>369,00</b>	<b>351,65</b>	<b>-17,35</b>	<b>-4,70%</b>
Reposicions	42,02	30,20	-11,82	-28,13%
<b>Total Desp corrent + Reposicions M€</b>	<b>411,02</b>	<b>381,85</b>	<b>-29,17</b>	<b>-7,10%</b>

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el conjunt de despeses i reposicions previstes pel 2010 (381,85 M€) disminuiran un 7,10% respecte l'any 2009 (411,02 M€). Aquesta reducció és conseqüència de la necessitat d'ajustar el volum d'activitat a l'evolució dels

recursos disponibles derivats dels ingressos corrents i de les aportacions del contracte programa. En els apartats següents s'exposen els aspectes més rellevants, així com les variacions més significatives de cadascuna d'elles.

### Despeses ordinàries d'explotació

En aquest epígraf s'inclouen les despeses derivades de totes aquelles activitats que tenen una relació directa amb el medi i, per tant, amb els diferents àmbits d'actuació de l'ACA, és a dir el sanejament, l'abastament i disponibilitat, així com el control i execució d'actuacions en el medi.

La realització de les actuacions contemplades en aquest apartat es duen a terme tant per empreses externes a través dels corresponents processos de contractació, com a través d'administracions locals i entitats públiques mitjançant els corresponents convenis o sistemes d'atribució de fons.

Les despeses ordinàries d'explotació presenten, indicativament, la següent composició:

Despesa ordinària d'explotació	P 2009 (b)	P 2010 (a)	a-b	(a-b)/b
Explotacions infr. sanejament	177,58	181,22	3,64	2,05%
Explotació disponibilitat (embas., ITAM,)	6,97	8,44	1,47	21,11%
Anàlisi i control d'aigües	9,77	8,97	-0,80	-8,22%
Manteniment xarxes de control	12,37	10,95	-1,42	-11,48%
Programa del medi marí litoral	5,19	4,86	-0,33	-6,31%
Actuacions al Medi	20,45	15,88	-4,57	-22,36%
Transport d'aigua, vehicles cisterna	0,21	0,20	-0,01	-4,76%
Programa conservació i millora lleres	8,50	6,36	-2,14	-25,18%
<b>Total despesa ordinària d'explotació</b>	<b>241,05</b>	<b>236,88</b>	<b>-4,17</b>	<b>-1,73%</b>

L'evolució dels recursos corrents previstos pel 2010 obligarà a portar a terme una disminució dels recursos que es podran assignar a determinades activitats, ja que una part dels mateixos s'hauran de destinar a fer front del cost del servei de les noves infraestructures (nous sistemes de sanejament, ampliació de la ITAM de la Tordera, sistemes terciaris etc). Cal tenir en consideració que aquesta distribució entre els diferents epígrafs és inindicativa subjecta, entre d'altres circumstàncies, a l'efectiva posada en funcionament de les noves infraestructures.

**L'explotació de les infraestructures de sanejament** inclou les despeses originades pels sistemes de sanejament. Aquestes despeses inclouen tant el tractament d'aigües de les depuradores i el manteniment dels col·lectors, com els tractaments dels fangs que els processos de depuració generen. El Programa de Sanejament d'Aigües Residuals Urbanes contempla un total de 1.544 EDARS en servei a la fi del seu desplegament (2015). A 31 de desembre de 2008, hi havia 345 estacions depuradores d'aigües residuals urbanes en servei que varen tractar 665 hm<sup>3</sup> d'aigua i varen generar 584.596 tones de fangs (matèria fresca). La xifra pressupostada en aquest epígraf per l'any 2010 contempla els costos de les plantes en funcionament esmentades, més totes les que s'estan posant en funcionament en l'any 2009, així com totes aquelles que es posaran en servei en el decurs de 2010. Així mateix, també es contemplen en aquest epígraf els tractaments terciaris per a la regeneració i reutilització de les aigües depurades.



L'explotació dels **embassaments i dessalinitzadora** inclou els costos d'explotació i manteniment dels embassaments que gestiona l'ACA (Sau, Colomers, Boadella, La Llosa del Cavall, Baells, Sant Ponç, Siurana i Foix), així com la de la dessalinitzadora de la Tordera. Cal tenir present que en el decurs de 2010 es preveu que es posi en funcionament l'ampliació de la segona fase de la dessalinitzadora de la Tordera. El volum de producció de l'ampliació en el conjunt de l'any dependrà de la finalització de infraestructura de transport des de la mateixa dessalinitzadora fins a l'ETAP de Cardedeu.

En l'apartat d'**anàlisi i control de les aigües** s'inclouen tots els costos previstos en concepte d'anàlisi i seguiment de les diferents masses d'aigua. D'acord amb les obligacions que comporta la implantació de la Directiva Marc de l'Aigua, i en la línia encetada en els darrers anys, ja no només s'analitzen i controlen els paràmetres de naturalesa física i química dels recursos hídrics, sinó que aquesta anàlisi i control es fa extensiva a paràmetres biològics i hidromorfològics. Així mateix, la implantació de la DMA implica no només un increment de paràmetres a controlar, sinó també dels punts de control i de les freqüències en què es realitzen. No obstant això, el desplegament d'aquest conjunt d'activitats s'ha adaptat als recursos disponibles.

El **manteniment de les xarxes de control** inclou els cost d'explotació de les diferents xarxes de control i seguiment del medi, així com el tractament dels sistemes d'informació corresponents. No obstant això, el desplegament d'aquest conjunt d'activitats s'ha adaptat als recursos disponibles.

El **programa del medi marí litoral** contempla els costos derivats de les diferents actuacions associades a les aigües marines. A Catalunya existeixen cinc tipologies de masses d'aigües costaneres que s'agrupen en 34 masses d'aigua. Des dels seus inicis, a principis dels anys noranta del segle passat, aquest programa ha anat evolucionant, tant en el seu desplegament, com en les activitats que s'hi porten a terme. En el decurs dels anys, en el marc d'aquest programa només es realitzava un seguiment de paràmetres físics i químics, mentre que actualment es porta a terme un extens seguiment de paràmetres biològics, el que permet poder obtenir l'estat ecològic de les aigües litorals. Així mateix, en aquest apartat s'inclouen els costos de les actuacions de recollida de sòlids flotants durant el període de bany, així com les actuacions d'intervenció en casos de contaminació de les aigües marines. Aquestes actuacions es porten a terme a través de diverses embarcacions habilitades a tal al efecte al llarg de tota la costa catalana. No obstant això, el desplegament d'aquest conjunt d'activitats s'ha adaptat als recursos disponibles.

Les **actuacions en el medi** inclouen un conjunt extens d'activitats i actuacions de naturalesa diversa associades al medi i en molts casos estretament vinculades al desplegament de la Directiva Marc de l'Aigua. En aquest apartat s'inclouen les activitats derivades de la delimitació dels espais inundables, de la planificació d'espais fluvials, de la redacció del pla d'abastament, del pla de reutilització, del seguiment dels abocaments i concessions, de la implantació dels cabals sectorials de manteniment, de la protecció i recuperació d'aqüífers, de les actuacions derivades del pla nitrats, dels programes d'eficiència en ús de l'aigua, així com altres actuacions derivades del desplegament de la Directiva Marc de l'Aigua. No obstant això, el desplegament d'aquest conjunt d'activitats s'ha adaptat als recursos disponibles.

Les actuacions de **transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna** inclou actuacions, en general assignades mitjançant subvencions, que permeten l'auxili a desabastaments

puntuals d'aigua pels usos urbans dels municipis. Cal tenir present que les successives convocatòries de subvenció per ajut a l'abastament dels anys 2006, 2007, 2008 i 2009, així com les actuacions que s'han portat a terme per fer front a l'escassetat de recursos hídrics de 2007 i 2008 han de permetre poder reduir les actuacions d'aquest tipus. No obstant això, cal tenir present que la materialització efectiva d'aquestes actuacions depèn en bona mesura de les circumstàncies meteorològiques i molt específicament de la pluviometria i, per tant, cal mantenir aquest concepte dins del pressupost de l'ACA pel 2010.

El **manteniment d'espais fluvials i conservació de lleres** inclou dues tipologies d'actuacions. Per una banda, s'inclouen aquí les actuacions que permeten mantenir les lleres en estat de bona conservació, el que suposa, entre altres efectes, mantenir les lleres dels rius i rieres amb l'adequada capacitat de desguàs, fet que evita inundacions i danys que els episodis de pluges torrencials poden causar. Per altra banda, aquest epígraf també inclou actuacions de restitució dels espais fluvials, actuacions de conservació del bosc de ribera, etc, és a dir, actuacions que permeten millorar l'estat ambiental, no només de les lleres, sinó de les ribes i riberes dels rius. No obstant això, el desplegament d'aquest conjunt d'activitats s'ha adaptat als recursos disponibles.

### Personal i despesa d'estructura

Personal i despesa estructural	P 2009 (b)	P 2010 (a)	a-b	(a-b)/b
Despeses de personal	36,45	35,85	-0,60	-1,64%
Resta de despeses d'estructura	23,45	22,90	-0,55	-2,37%
<b>Total personal i despesa estructural</b>	<b>59,90</b>	<b>58,75</b>	<b>-1,15</b>	<b>-1,92%</b>

Les **despeses de personal** inclouen sous i salaris, seguretat social i altres despeses socials. La previsió per l'any 2010 inclou els increments retributius de la plantilla actual previstos en el conveni col·lectiu (clàusula de revisió d'acord amb l'IPC., efectes de l'antiguitat, així com el canvi de subgrup en funció del temps). La disminució de la plantilla que s'ha anat produint durant l'any 2009 permetrà que en l'any 2010 es produeixi una disminució d'aquesta partida.

L'apartat de **despeses d'estructura** contempla diferents despeses derivades de la gestió per la recaptació del cànon de l'aigua, el *canon de control de vertidos*, la compensació per la transició tarifària del Camp de Tarragona, les despeses d'electricitat, comunicacions i altres subministraments, el material fungible d'oficina, informàtic, així com material de laboratori, les activitats de difusió, divulgació i els processos de participació dins del marc de la Directiva Marc de l'Aigua i la creació dels Consells de Conca, les assegurances, els lloguers d'oficines, el manteniment i conservació d'oficines, vehicles, així com d'altres elements de l'immobilitzat de l'ACA, les dietes al consell d'administració, despeses d'allotjament i desplaçaments, despeses de formació, despeses en concepte de projectes de solidaritat internacional, els tributs en concepte d'IBI i impost de tracció mecànica, l'IVA del conjunt d'activitats que no resulta deduïble, així com altres despeses de naturalesa diversa.

### Despeses financeres

Les despeses financeres són conseqüència tant del volum d'endeutament total, com de l'evolució dels tipus d'interès efectius.



Tal com s'exposa anteriorment, no es preveu que en l'any 2010 s'hagi de portar a terme nou endeutament per poder fer front a les necessitats que es deriven d'aquest pressupost. No obstant això, el volum d'endeutament a formalitzar en el 2010 dependrà, entre altres, de les aportacions que s'acordin amb l'Administració General de l'Estat, si bé tenint en consideració el volum màxim d'endeutament autoritzat mitjançant la llei de pressupostos.

L'evolució dels tipus d'interès ha experimentat en el decurs de 2009 un descens considerable respecte de 2008 el que permetrà que la despesa efectivament incorreguda en l'any 2009 sigui inferior al volum pressupostat inicialment. Probablement, l'evolució dels tipus d'interès prevista pel 2010 ja no serà descendent, sinó que tendirà a créixer lleugerament, si bé la situació actual dels tipus permet preveure una reducció d'aquesta partida en relació a la xifra pressupostada pel 2009.

Cal tenir en consideració que els marges i comissions que apliquen les entitats financeres en noves operacions creditícies han tendit a augmentar considerablement en el decurs de 2009. Aquesta situació de mercat afecta a les noves operacions d'endeutament o de refinançament que ha de portar a terme l'ACA, fet que provoca que l'evolució de la despesa financera no sigui tan favorable com seria si depengués exclusivament de l'evolució dels tipus.

## Reposicions

En aquest epígraf es recullen les actuacions de reposició i substitució de diferents elements corresponents a les infraestructures en servei, que corresponen, bàsicament, a sistemes de sanejament. El transcurs del temps i el funcionament de les diferents tipologies d'infraestructures obliga a portar a terme la corresponent reposició dels elements que integren aquestes instal·lacions, per tal de poder continuar portant a terme de forma satisfactòria la prestació del servei.

L'evolució prevista dels recursos corrents i la necessitat d'adequar al cost de les diferents activitats obliga a portar a terme una reducció d'aquest epígraf en relació al pressupost inicial de 2009. Aquesta reducció obliga realitzar una prioritització molt acurada dels diferents plans, així com a cercar la màxima eficiència de les actuacions que es portin a terme. Aquesta reducció no ha de tenir efectes sobre les reposicions més essencials i peremptòries, sinó sobre aquelles que tenen un caràcter més flexible en el temps.

## Inversions

La composició i volum d'inversions previstes per l'any 2010 és la següent:

Dotacions Capital	P 2009 (b)	P 2010 (a)	a-b	(a-b)/b
Inversió estructural	15,61	11,61	-4,00	-25,62%
Inversió en infraestructures	262,97	442,72	179,75	68,35%
Transferències ATLL MMA DA3a *	172,00	96,62	-75,38	-43,83%
<b>Total Inversions M€</b>	<b>450,58</b>	<b>550,95</b>	<b>100,37</b>	<b>22,28%</b>

2009. El total d'inversió previst per l'any 2010 representa el 59,06% del total de les dotacions previstes pel 2010, el que evidencia la importància de les noves inversions en el pressupost





de l'ACA pel 2010. Les inversions que s'inclouen en aquest apartat es poden agrupar en dues tipologies clarament diferenciades: inversions d'estructura i inversions d'infraestructura.

Les **inversions d'estructura** corresponen xarxes de control, desenvolupament de sistemes d'informació i implantació de nous sistemes, equipaments d'oficina, vehicles, etc. Les actuacions més significatives dins d'aquesta apartat el constitueix el desplegament de les xarxes de control que s'ha iniciat en els darrers anys.

Amb anterioritat a la implantació de la Directiva Marc de l'Aigua, les xarxes de control es basaven en les Directives comunitàries específiques dels diferents usos de l'aigua (usos derivats de l'activitat humana). Els punts de control es basaven en l'experiència i les necessitats operatives dels diferents usos. Els indicadors que tractaven aquests sistemes eren de naturalesa físico-químics i hidrològics.

La implantació de la Directiva Marc de l'Aigua obliga a desplegar un programa de seguiment i control i, per tant, a disposar d'una xarxa adequada a aquestes noves necessitats i requeriments. La distribució dels punts de control es realitza en base a les *masses d'aigua* definides prèviament (IMPRESS). El control i la vigilància passa a realitzar-se sobre totes les masses d'aigua i els indicadors sobre els que s'efectua un seguiment ja no només són de naturalesa física i química, sinó que inclouen indicadors biològics, hidromorfològics, així com un exhaustiu seguiment de les substàncies prioritàries.

El volum d'**inversions estructurals** previstes pel 2010 presenta un descens respecte l'any anterior, com a conseqüència de la necessitat d'adequar el cost de les actuacions al recursos disponibles. Malgrat aquesta reducció, durant l'any 2010 es continuarà avançant en els diferents projectes de reenginyeria de processos que han de permetre avançar en el procés de reorganització i modernització de l'ACA així com en el desenvolupament de les xarxes de control del medi i de seguiment, predicció de l'estat i evolució dels recursos hídrics.

Les **inversions en infraestructures** inclouen les diferents actuacions relatives als diferents àmbits d'actuació, és a dir sanejament, disponibilitat i abastament, prevenció d'avingudes i inundacions, així com altres actuacions infraestructurals de naturalesa ambiental. Aquestes actuacions són portades a terme tant per l'ACA, com per diferents administracions locals. Així mateix, també s'inclouen en aquest epígraf les transferències de l'ACA a Aigües Ter Llobregat pel finançament de part de les infraestructures que aquesta entitat executa.

El volum d'inversions en infraestructures previstes pel 2010 contempla les actuacions en curs que executa l'ACA (en licitació, adjudicades o en execució), així com les actuacions que porten a terme les administracions locals d'acord amb els compromisos de finançament adquirits per l'ACA. El conjunt d'actuacions en aquesta situació totalitza 344,29 M€. Així mateix, el pressupost contempla la possibilitat de licitar noves actuacions per part de l'ACA, així com l'adquisició de nous compromisos de finançament amb administracions locals per l'any 2010. El volum de noves infraestructures a executar en el 2010, encara no compromeses formalment, és de 98,43 M€, que restarien pendents de què s'acordés la xifra definitiva d'aportacions a l'ACA de la DA 3a EAC. En relació a les transferències ACA a ATL s'ha establert un volum d'aportacions de l'ACA cap a ATL en 96,62 M€, és a dir un nivell similar al previst en el conveni ACA-ATL per l'any 2009.





Considerant aquests tres grups (inversions en curs, aportacions a ATL i noves inversions) el volum d'inversió previst pel 2010 de l'ACA totalitza 539,34 M€

Tal com s'ha exposat anteriorment, tot i que en el moment d'elaborar aquest avantprojecte de pressupost, encara no s'ha assolit l'acord respecte quina serà la contribució de l'Administració General de l'Estat al finançament de les inversions del cicle de l'aigua a Catalunya per l' any 2010, per les raons exposades la previsió d'aquestes aportacions s'ha valorat en 450 M€, de tal manera que permetran:

- Mantenir el ritme d'execució de les inversions en curs de l'ACA.
- Mantenir els compromisos de finançament per a l'execució d'infraestructures formalitzats per l'ACA amb les administracions locals.
- Mantenir les aportacions de l'ACA a ATL en un nivell lleugerament superior al de 2009.
- Portar a terme noves actuacions valorades en 98,43 M€ que es troben en situació de ser licitades per l'ACA de forma imminent i que no es liciten com a conseqüència de què no es disposa d'un acord ferm pel seu finançament.

Atès que les aportacions de la DA 3a de l'EAC no es troben a hores d'ara acordades, s'han avaluat diversos escenaris. Dins d'aquest conjunt d'escenaris, cal destacar el límit inferior a partir del qual no només no es podrien portar a terme noves actuacions, sinó que les actuacions formalitzades o en curs haurien d'ajustar-se. Aquest límit inferior es situa en 298,52 M€, de tal manera que si les aportacions fossin inferiors que caldria portar a terme un procés d'ajustament, que quedaria caracteritzat per:

- La disminució de les transferències ACA a ATL (circumstància que afectaria a l'execució de les obres en curs).
- La impossibilitat de compliment dels acords de finançament formalitzats amb les administracions locals. (amb la corresponent afectació a les obres en curs).
- La necessitat de reduir el ritme d'execució de determinades obres en curs i, per tant, la impossibilitat de compliment de les obligacions de l'ACA en relació amb els contractistes.
- La impossibilitat financera de programar l'execució d'infraestructures previstes en el programa de mesures, fet que incidiria especialment en infraestructures que ja disposen de projecte redactat.



**II MESURES LEGISLATIVES A INCORPORAR EN ELS TEXTS ARTICULATS DE LA LLEI DE PRESSUPOSTOS I DE LA LLEI DE MESURES**

Número	Text legislatiu	Propostes a incloure en la Llei de Pressupostos (LP)/Llei de Mesures (LM) pel 2010
1	LP	Variacions en el tipus de gravamen del cànon de l'aigua (variació 2010 vs. 2009: 2%)
2	LP	Actualització de la Tarifa d'Utilització d'Aigua (TUA) (variació 2010 vs. 2009: 2%)
3	LP	Autorització legislativa per a endeutament per import màxim de 1.578,69 M€
4	LP	Transició tarifària Camp de Tarragona (2010: 2,25M€)
5	LM	Supressió de l'apartat 2 de l'article 62 del DL 3/2003 referent a la deducció de cànon associats als abocaments en conques intercomunitàries ( <i>canon de control de vertidos</i> )
6	LM	Confidencialitat de les dades tributàries de l'ACA



## II.1 Variacions en el tipus de gravamen del cànon de l'aigua

### 1 Text de la proposta

Durant l'any 2010 els valors de base per volum per a usos domèstics i industrials i assimilables i el valor de cada unitat de paràmetre de contaminació del cànon de l'aigua, a l'efecte de determinar el tipus de gravamen específic d'una manera individualitzada, són els següents, tenint en compte que els valors no inclouen l'impost sobre el valor afegit:

Concepte	Import	Unitat
Domèstic: consum igual o inferior a la dotació bàsica	0,3999	euros/m <sup>3</sup>
Domèstic: consum superior a la dotació bàsica	0,4236	euros/m <sup>3</sup>
Industrial general	0,1340	euros/m <sup>3</sup>
Industrial específica	0,5255	euros/m <sup>3</sup>
Matèries en suspensió	0,4060	euros/kg
Matèries oxidables	0,8122	euros/kg
Sals solubles	6,4979	euros/Sm <sup>3</sup> /cm
Matèries inhibidores	9,6327	euros/Kequitox
Nitrogen	0,6166	euros/kg
Fòsfor	1,2334	euros/kg

1. Durant l'any 2010, els valors per a determinar la quota del cànon de l'aigua corresponent als establiments ramaders són els següents, tenint en compte que els valors no inclouen l'impost sobre el valor afegit:



<b>Tipus d'explotació</b>	<b>Euros/plaça</b>
Engreix d'ànecs	0,0268
Engreix de guatlles	0,0048
Engreix de pollastres	0,0268
Engreix de galls dindi	0,0522
Engreix de perdius	0,0109
Avicultura de posta	0,0584
Pollets de recria	0,0109
Cria de boví	0,9032
Engreix de vedells	2,5779
Vaques alletants	6,0177
Boví de llet	8,5967
Vedelles de reposició	4,3014
Cabrum de reproducció	0,8458
Cabrum de reposició	0,4222
Cabrum de sacrifici	0,2848
Producció de conills	0,5073
Bestiar equí	7,5134
Oví d'engreix	0,3539
Ovelles de	1,0623



reproducció	
Ovelles de reposició	0,5282
Porcí d'engreix	0,9883
Producció porcina	2,0607
Porcí de transició	0,4537

El tipus de gravamen específic per a usos ramaders s'afecta d'un coeficient 0, llevat que hi hagi contaminació de caràcter especial en naturalesa o en quantitat, comprovada pels serveis d'inspecció de l'administració competent.

2. Durant l'any 2010, els valors per a la determinació objectiva de la quota corresponent a usos industrials d'aigua per a la producció d'energia elèctrica, efectuats per centrals hidroelèctriques, són els següents:

<b>Règim de producció d'energia elèctrica</b>	<b>de Import</b>	<b>Unitat</b>
Ordinari	0,00049	euros/kWh
Especial	0,00032	euros/kWh

Aquests valors no inclouen l'impost sobre el valor afegit.

## 2 Memòria justificativa

---

Els increments proposats obeeixen a la necessitat de donar compliment de manera gradual al principi de recuperació de tots els costos dels serveis vinculats al cicle de l'aigua: financers, ambientals i del recurs, d'acord amb el que propugna la Directiva 60/2000/CE del Parlament i el Consell Europeu, de 23 d'octubre de 2000, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política de l'aigua. I és, amb la voluntat d'avançar en la línia de recuperació dels costos impulsada per la Directiva, que es proposa un augment progressiu dels valors que determinen la quota tributària del cànon de l'aigua.

Cal tenir present que, amb l'actualització es vol, d'una banda, garantir la realització de les actuacions de protecció del medi ambient que l'Agència Catalana de l'Aigua té legalment encomanades i que finança mitjançant els ingressos obtinguts de l'aplicació del cànon de l'aigua, i per altra banda que aquest tribut, com qualsevol altre tribut ecològic, continuï, malgrat el transcurs del temps, essent eficaç per a la consecució dels objectius de protecció del medi pels quals fou creat, perquè aquesta eficàcia depèn, en part, que ni aquest



transcurs ni la inflació erosionin el seu valor real, i que segueixi responent al principi d'internalització de tots els costos vinculats al cicle de l'aigua, en el marc previst per la Directiva marc, i esmentat en el paràgraf precedent.

### **3 Estudi econòmic**

---

- a. La modificació que recull el text proposat té la seva justificació en la necessitat d'actualitzar any rere any els preus dels paràmetres de contaminació, quotes i tipus impositius del cànon de l'aigua, per tal que aquests reflecteixin, amb la deguda exactitud, els valors aprovats inicialment, una vegada considerades circumstàncies com la depreciació de la moneda i els efectes de l'evolució de les magnituds macroeconòmiques més freqüentment considerades.
- b. Al tractar-se, doncs, els tipus impositius i els valors de les quotes i paràmetres, de valors expressats en termes absoluts, cal afectar-los dels índexs d'actualització necessaris per permetre el seu manteniment en el temps, sense que això suposi o representi un increment en relació amb els valors base, considerats en termes relatius.
- c. Així doncs, s'han afectat els valors i tipus aprovats l'any anterior d'un increment del 2%, proporcional a l'increment de despesa en actuacions vinculades al cicle de l'aigua.
- d. No es preveu que l'aplicació d'aquesta mesura suposi un increment en la despesa, tret del que es pugui derivar de la difusió i notificació que habitualment s'efectua entre els agents i representants d'usuaris de l'aigua implicats.
- e. D'altra banda, per tractar-se d'una norma d'aplicació general, no es preveu que aquesta mesura pugui afectar amb més intensitat a un grup d'usuaris respecte d'altres, ja que es manté l'estructura del tribut vigent fins al moment.
- f. Tampoc les entitats subministradores, obligades a facturar i incorporar el cànon de l'aigua en les seves factures, es veuran afectades per aquesta modificació, ja que la normativa vigent preveu la revisió anual dels valors del tribut.

### **4 Justificació de la inclusió en l'avantprojecte**

---

D'acord amb l'article 81.1 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, els valors base per unitat de volum, el valor de la unitat de contaminació, els coeficients i les fórmules per a determinar-los i la xifra o quantia de qualsevol altre element de quantificació del tribut poden ésser modificats per les lleis de pressupostos de la Generalitat, a banda que la previsió d'ingressos que una mesura suposa per la Hisenda Pública, és considerada tant en la Llei de Finances Públiques com en reiterada jurisprudència com a contingut propi d'aquests tipus de lleis.

A més a més, cal assenyalar que les modificacions proposades tenen el caràcter d'actualitzacions anuals i temporal atès que la seva vigència es refereix a determinats



exercicis pressupostaris, motiu que reforça l'oportunitat de la seva incorporació en una llei de pressupostos.

#### **5 Llista de disposicions afectades i taula de vigències**

---

<b>Títol de la disposició</b>	<b>Article afectat</b>	<b>Tipus d'afectació</b>
Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya	69, 71, 72 i Annex 6	Actualització de valors econòmics



## **II.2 Actualització de la Tarifa d'Utilització d'Aigua (TUA)**

### **1 Text de la proposta**

**S'actualitza el valor previst en la disposició addicional novena del Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, que serà el següent:**

El tipus de la tarifa d'utilització es fixa en 0,2411 euros per metre cúbic.

### **2 Memòria justificativa (la justificació ha d'anar detallada, precepte per precepte, de la seva necessitat)**

La tarifa d'utilització d'aigua és un instrument econòmic de repercussió dels costos d'inversió de les obres hidràuliques específiques, previst en termes generals a l'article 114.2 del RD legislatiu 1/2001, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'aigües.

Es tracta, d'un instrument que l'ordenament jurídic preveu per tal de donar compliment al principi de recuperació de costos dels serveis del cycle de l'aigua que estableix la Directiva marc de l'aigua, número 2000/60, amb l'objectiu d'establir una política de preus que incentivi l'estalvi i l'ús eficient del recurs hídric per part dels consumidors.

L'article 78 del Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (en endavant TRLAC), disposa que la tarifa d'utilització d'aigua té la consideració d'ingrés propi de l'ACA.

La Llei de mesures financeres per l'any 2006 va incorporar un paràgraf a l'article 78.2 del TRLAC, que té plena incidència en la configuració dels contribuents de la TUA existent fins aquest moment, ja que considera que totes les persones usuàries d'aprofitaments d'aigua d'un determinat territori, i no només les que capten directament de la instal·lació, passen a tenir la consideració de beneficiaris de l'obra o infraestructura hidràulica específica, i per tant, són contribuents de la Tarifa.

Així, la millora en la disponibilitat de l'aigua, derivada de l'existència i funcionament de la dessalinitzadora, en un determinat aqüífer, d'altra banda caracteritzat per la seva sobreexplotació, com ho és el de la Baixa Tordera, i per tant, subjecte a possibles restriccions, s'erigeix clarament com un benefici concret per a tots aquells que són titulars o són usuaris d'aprofitaments d'aigua en l'aqüífer en qüestió.

En la Disposició addicional novena de l'esmentat TRLAC, es regula la tarifa d'utilització d'aigua aplicable als usuaris d'aprofitaments d'aigua beneficiats per les actuacions públiques de producció, protecció i millora de la regulació de l'aigua a l'aqüífer de la Baixa Tordera, en els supòsits i en les condicions que estableix aquesta disposició.

En el punt cinquè de l'esmentada disposició addicional novena, es fixa el tipus de la TUA, que s'afecta i modula per uns coeficients segons l'origen de la captació d'aigua i l'ús de l'aigua, i d'uns coeficients d'implantació progressiva.





Per a l'any 2010, es proposa incrementar el tipus de la tarifa d'utilització previst en l'apartat 5, en un 2%. L'increment proposat, obeeix a la necessitat de donar compliment de manera gradual al principi de recuperació de tots els costos dels serveis vinculats al cicle de l'aigua: financers, ambientals i del recurs, d'acord amb el que propugna la Directiva 60/2000/ CE del Parlament i el Consell Europeu, de 23 d'octubre de 2000, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política de l'aigua. És amb la voluntat d'avançar en la línia de recuperació de costos impulsada per la Directiva, que es proposa un augment progressiu dels valors que determinen la quota tributària de la tarifa d'utilització de l'aigua, aplicable en l'àmbit territorial de la Baixa Tordera.

Cal tenir present que amb aquesta actualització es vol garantir la realització de les actuacions de producció, protecció i millora de la regulació de l'aigua a l'àmbit territorial definit per l'aqüífer de la Baixa Tordera, actuacions que es financen amb els ingressos obtinguts de l'aplicació d'aquesta tarifa i d'altres dels previstos en el règim econòmic financer de l'Agència.

### **3 Estudi econòmic**

---

En relació amb l'increment del tipus de la tarifa d'utilització en un 2%, cal assenyalar el següent:

- La modificació té la seva justificació en la necessitat d'actualitzar any rere any el valor del tipus de la tarifa d'utilització, per tal que reflecteixi, amb la deguda exactitud, el valor aprovat inicialment, una vegada considerades circumstàncies com la depreciació de la moneda i els efectes de l'evolució de les magnituds macroeconòmiques més freqüentment considerades, amb les correccions necessàries, per tal de permetre que l'organisme recaptador pugui continuar en la línia d'assolir l'equilibri econòmic financer.
- En tractar-se el tipus impositiu, de valors expressats en termes absoluts, cal afectar-lo dels índexs d'actualització necessaris per permetre el seu manteniment en el temps, sense que això suposi o representi un gran increment en relació amb els valors base, considerats en termes relatius. Així doncs, s'ha afectat el tipus aprovat l'any anterior, d'un augment del 2%, per tal d'ajustar-lo a l'increment de despesa en les actuacions vinculades al cicle de l'aigua, amb l'objectiu de garantir l'equilibri econòmic-financer de l'Agència.
- No es preveu que l'aplicació d'aquesta mesura suposi un increment en la despesa, tret del que es pugui derivar de la difusió i notificació que habitualment s'efectua entre els agents i representants d'usuaris de l'aigua implicats.

### **4 Justificació de la inclusió en l'avantprojecte**

---

D'acord amb l'article 81.1 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, els valors base per unitat de volum, el valor de la unitat de contaminació, els coeficients i les fórmules per a determinar-los i la xifra o quantia de qualsevol altre element de quantificació del tribut poden ésser modificats per les lleis de pressupostos de la Generalitat, a banda que la previsió d'ingressos que una mesura suposa per la Hisenda Pública, és considera tant en



la Llei de Finances Públiques com en reiterada jurisprudència com a contingut propi d'aquests tipus de lleis.

A més a més, cal assenyalar que les modificacions proposades tenen el caràcter d'actualitzacions anuals i temporal atès que la seva vigència es refereix a determinats exercicis pressupostaris, motiu que reforça l'oportunitat de la seva incorporació en una llei de pressupostos.

#### **5 Llista de disposicions afectades i taula de vigències**

---

<b>Títol de la disposició</b>	<b>Article afectat</b>	<b>Tipus d'afectació</b>
Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya	Disposició adicional novena	Actualització de valors econòmics

**II.3 Autorització legislativa per a endeutament per import màxim de 1.554,55 M€**

<b>Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010</b>
<b>Fitxa de proposta d'incorporació a l'articulat de l'Avantprojecte de llei de Pressupostos per al 2010</b>
<b>Departament:</b> <b>MEDI AMBIENT I HABITATGE</b> <b>Agència Catalana de l'Aigua</b>
<b>Text de la proposta</b>  S'autoritza a l'Agència Catalana de l'Aigua a fer ús, durant el 2010, de l'endeutament amb termini de reembossament superior a un any, en qualsevol modalitat, per a finançar les respectives operacions de capital, amb la limitació que el saldo de deute viu a termini de reembossament superior a un any el 31 de desembre de 2010, no superi l'import de 1.578.690.658,36€
<b>Memòria justificativa</b>  Atès que la formalització de nou endeutament requereix la corresponent habilitació per llei, aquesta proposta té com a finalitat donar compliment a la previsió d'endeutament a formalitzar durant l'any 2010, d'acord amb l'avantprojecte de pressupost de l'ACA per al 2010, que es presentarà a l'aprovació del Consell d'Administració de l'ACA. L'import màxim d'endeutament que a través d'aquesta mesura s'introdueix té la seva justificació en el volum d'endeutament previst en les projeccions econòmiques i financeres per a l'any 2010 contemplades en el contracte programa 2006-2010, aprovat pel Govern de la Generalitat el 25 de juliol de 2007. (1.439.550.000 €), més l'endeutament autoritzat en l'any 2008 (115.000.000 €), consolidat a llarg termini, pel finançament d'inversions per a garantir la disponibilitat de recursos hídrics per als diferents usos, derivades de l'escassetat de recursos hídrics produïda per la perllongada situació de sequera. A la quantitat resultant, cal afegir dins del límit d'endeutament total l'import de 24.140.658,36 € derivat de l'operació signada el 21 de maig de 1999 de cessió del producte dels drets de crèdit derivats de l'aplicació del cànon d'infraestructura hidràulica. Fins a la data, aquesta operació no tenia la consideració d'endeutament computable dins d'aquest límit total. Com a conseqüència dels nous criteris aplicats per la Direcció General de Política Financera i Assegurances aquesta operació ha d'incloure's dins del límit total.  Com a conseqüència del que s'ha exposat anteriorment, es proposa que el volum d'endeutament màxim formalitzat sigui de 1.578.690.658,36€ EUR. (o sigui 1.439.550.000 +115.000.000 +24.140.658,36).
<b>Estudi econòmic</b>  L'endeutament permet el finançament de part de les inversions a executar durant l'any 2010, el que possibilita la construcció i entrada en servei d'un conjunt d'infraestructures bàsiques per a la població.



La càrrega financera que se'n deriva ja es troba contemplada en l'epígraf de despeses financeres de l'avantprojecte de pressupost pel 2010, que inclou tant la despesa relativa a l'endeutament a formalitzar durant l'any 2010, com la despesa corresponent a l'endeutament formalitzat o que es preveu formalitzar fins el 31 de desembre de 2010.

**Llista de disposicions afectades i taula de vigències**

<b>Títol de la disposició</b>	<b>Article afectat</b>	<b>Tipus d'afectació</b>
Operacions d'endeutament a llarg termini	36 de la Llei 15/2008, de 23 de desembre, de Pressupostos per al 2009.	Modificació



**II.4 Transició tarifària Camp de Tarragona**

**Fitxa de proposta d'incorporació a l'articulat de l'Avantprojecte de Llei de Pressupostos per al 2010<sup>2</sup>**

<b>Departament:</b> Medi Ambient i Habitatge		
<b>Text de la proposta</b>		
<p>Durant l'any 2010 i mentre no entri en vigor el règim tributari de recuperació dels costos associats a la producció, la disponibilitat i la millora de la qualitat de l'aigua en origen, el Govern ha de facilitar la transició del model tarifari del servei públic de subministrament d'aigua que presta el Consorci d'Aigües de Tarragona mitjançant una aportació de fins 2.250.000 d'euros, que cal aplicar proporcionalment en el decurs de l'exercici. Correspon a l'Agència Catalana de l'Aigua executar aquesta disposició.</p>		
<b>Memòria justificativa</b>		
<p>Amb la finalitat d'atenuar l'efecte impositiu que suposa sobre els abonats dels serveis de subministrament d'aigua en l'àmbit del Consorci d'Aigües de Tarragona la supressió de la deducció del cànon de derivació, establerta per la Llei 21/2001, de 28 de desembre, i de facilitar la transició a un model tarifari de reducció de costos, s'han efectuat successives aportacions de capital al Consorci d'Aigües de Tarragona amb l'objectiu d'efectuar la compensació tarifària als abonats.</p>		
<b>Estudi econòmic</b>		
<p>L'annualitat a fer efectiva l'any 2010, per un import de 2.250.000, euros, correspon a les aportacions en concepte de compensació tarifària als abonats del Consorci d'Aigües de Tarragona i la transició a un model tarifari de recuperació dels costos del servei de subministrament d'aigua que efectua el Consorci d'Aigües de Tarragona.</p>		
<b>Llista de disposicions afectades i taula de vigències</b>		
<b>Títol de la disposició</b>	<b>Article afectat</b>	<b>Tipus d'afectació</b>
Transició del model tarifari de l'aigua que presta el Consorci d'Aigües de Tarragona	D. Addicional segona de la Llei de Pressupostos per al 2009.	Modificació

<sup>2</sup> S'ha d'emplenar una fitxa per cada proposta



## **II.5 Supressió de l'apartat 2 de l'article 62 DL 3/2003 referent a la deducció de cànon associats als abocaments en conques intercomunitàries (canon de control de vertidos)**

### **1 Text de la proposta**

**Supressió de l'apartat 2 de l'article 62 del Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.**

Es suprimeix l'apartat 2) de l'article 62 del Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.

### **2 Memòria justificativa (la justificació ha d'anar detallada, precepte per precepte, de la seva necessitat)**

L'article 62.2 del Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya estableix que:

*En el supòsit de conques intercomunitàries, quan el subjecte passiu del cànon de l'aigua estigui obligat a satisfer algun altre tribut vinculat als abocaments, l'import corresponent a aquest darrer tribut pot reduir-se o deduir-se de l'import a satisfer pel concepte de cànon de l'aigua."*

La raó de ser d'aquest apartat va respondre a la necessitat de donar resposta a una possible situació de pressió social excessiva, per raó del territori, derivada de la modificació de la Llei d'Aigües a través del Reial Decret legislatiu 1/2001

Fins el moment, el cànon d'abocaments era regulat per l'article 105 de la Llei 29/1985, de 2 d'agost, d'aigües i en concret, pel que fa a la seva recaptació, s'establia que *"el canon será percibido por los Organismos de cuenca y será destinado a las actuaciones de protección de la calidad de las aguas que hayan sido previstas en los Planes hidrológicos de cuenca, a cuyo efecto se pondrá a disposición de los organismos competentes"*. En l'apartat 4 del mateix article 105 s'establia que *"Cuando el sujeto pasivo del canon de vertido viniere obligado a soportar otras cargas económicas, ya establecidas o que puedan serlo por las Comunidades Autónomas o por las Corporaciones Locales, en el ejercicio de sus competencias, para financiar planes y programas públicos de depuración de las aguas residuales, el Consejo del Agua determinará anualmente las deducciones que deban realizarse en el importe del canon de vertido"*.

L'article 113 del Reial decret legislatiu 1/2001, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'aigües disposa que els abocaments a domini públic hidràulic estan gravats amb una taxa destinada a l'estudi, control, protecció i millora del medi receptor de cada conca hidrogràfica, que rebrà el nom de cànon de control d'abocament.

El punt setè preveu que el cànon **serà independent** dels cànon i taxes que puguin establir les Comunitats Autònomes o Corporacions Locals per finançar les obres de sanejament i depuració.



Amb la reforma operada en el règim econòmic-financer del domini públic hidràulic, es preveu expressament la possibilitat de recaptar ambdós tributs al mantenir la independència del cànon respecte d'altres canons o taxes, i al no preveure una fórmula de compensació com la que existia en l'antiga Llei d'Aigües de l'any 1985.

Per tant, des de l'aprovació del desenvolupament reglamentari de l'article 113 del text refós de la Llei d'Aigües, s'exigeix i liquida en la part catalana de la conca de l'Ebre el corresponent cànon de control d'abocaments, fonamentat en el fet que la pròpia Llei reconeix la seva compatibilitat amb els cànon o taxes que puguin establir les comunitats autònomes o corporacions locals, cosa que podia implicar una càrrega econòmica addicional pels contribuents de la zona.

No obstant, a aquesta situació ha volgut posar remei el legislador amb l'aprovació de la Llei 11/2005, de 22 de juny, que ha modificat l'article 113 del text refós de la Llei d'aigües. Aquest precepte contempla expressament la possibilitat de què quan un subjecte passiu del cànon de control d'abocaments sigui obligat a satisfer algun altre tribut vinculat a la protecció, millora i control del medi receptor, establert per les Comunitats Autònomes en exercici de les seves competències, l'import corresponent a aquest tribut es podrà reduir de l'import a satisfer en concepte de cànon de control d'abocaments. Per això, faculta al Ministerio de Medio Ambiente i Medio Rural i Marino per a subscriure l'oportú instrument de col·laboració amb les Comunitats Autònomes amb l'objectiu d'arbitrar els mecanismes necessaris per aconseguir una efectiva correspondència entre els serveis rebuts i els imports a pagar pels subjectes passius.

Estableix, per tant, una fórmula de compensació pels casos en què per raó del territori pugui existir un increment de pressió fiscal relacionada amb els diferents tributs amb què diferents administracions graven aspectes relacionats amb els recursos hídrics, que fa innecessari mantenir l'actual article 62.2 del TRLMAC evitant la inseguretat jurídica derivada dels tractaments que cada norma atorga a aquests supòsits.

### **3 Estudi econòmic**

---

L'aplicació d'aquesta mesura no té impacte econòmic.

### **4 Justificació de la inclusió en l'avantprojecte**

---

La modificació proposada, que afecta a un aspecte concret del cànon de l'aigua, al contrari de les modificacions que habitualment s'incorporen a les lleis de pressupostos, s'estableix amb la voluntat que sigui perdurable en el temps, no vinculada a un únic exercici pressupostari.

En aquest sentit, atès que la Llei d'acompanyament és una norma amb rerefons econòmic i de naturalesa tributària, aprovada per tal d'incorporar aquelles innovacions o modificacions tributàries amb voluntat de permanència, es considera el lloc natural per acollir aquesta modificació.



## 5 Llista de disposicions afectades i taula de vigències

---

<b>Títol de la disposició</b>	<b>Articles afectats</b>	<b>Tipus d'afectació</b>
Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya	62.2	Supressió





## **II.6 Confidencialitat de les dades tributàries de l'ACA**

### **1 Text de la proposta**

---

**S'afegeix un nou apartat, el vuitè, a l'article 77 de Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLAC), que resta redactat de la següent manera:**

*"77.8 Les dades, informes o antecedents obtinguts per l'Agència en el marc de la gestió dels tributs que té encomanats tindran el caràcter de reservat, només podran ser emprats per a l'efectiva aplicació dels tributs o recursos gestionats per l'Agència per a la imposició de les sancions tributàries que procedeixin i no podran ser cedits o comunicats a tercers, exceptuant els supòsits previstos en les lleis".*

*En particular, l'Agència pot subministrar dades tributàries en el marc de col·laboració amb altres administracions públiques per el desenvolupament de les seves funcions de caràcter ambiental, fins i tot sense la prèvia autorització dels obligats tributaris a que es refereixin les dades a subministrar"*

### **2 Memòria justificativa (la justificació ha d'anar detallada, precepte per precepte, de la seva necessitat)**

---

La reforma de la normativa tributària bàsica, que es concretà en l'aprovació de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT), així com els seus reglaments de desenvolupament, és la que justifica la necessitat d'incorporació d'aquesta mesura, atès que la mateixa exigeix no sols la confidencialitat de les dades tributàries amb caràcter general sinó, que en el cas particular de cessió d'informació obtinguda per l'Administració tributària en l'exercici de les seves funcions a les administracions públiques en el desenvolupament de les seves funcions, es necessària la prèvia autorització de l'obligat tributari el qual facilita les dades a subministrar.

Aquesta reforma del marc normatiu regulador dels principis i les normes jurídiques generals requereix introduir en el TRLMAC, en concret en l'article 77, en primer lloc la confidencialitat de les dades tributàries previst en l'article 95 de la Llei 53/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT), "*les dades, informes o antecedents obtinguts per l'Administració tributària en el desenvolupament de les seves funcions tenen **caràcter reservat** i només podran ser emprats per a l'efectiva aplicació dels tributs o recursos la gestió dels quals tingui encomanada i per a la imposició de les sancions que procedeixin*".

Tot i que la norma estableix el deure per l'Administració tributària que aquestes dades, informes o antecedents, amb caràcter general, no poden ser "*cedits o comunicats a tercers*", admet la possibilitat en l'apartat k) del mateix article, que en el marc de col·laboració institucional, sempre que aquestes siguin necessàries per al desenvolupament de les seves funcions, es puguin transmetre a d'altres administracions (s'entén no tributàries), prèvia autorització de l'obligat tributari.

Atès que el consentiment del qui facilita les dades a través de la declaració, a què l'ACA pugui cedir la informació continguda en ella, a d'altres administracions en l'àmbit de les



seves funcions, suposa una complicació més en la gestió de les declaracions tributaries, no sols per l'obligat, que hauria d'acomplir amb un nou requisit a l'hora de emplenar-la, sinó que també suposa un grau més de complexitat en el procés intern realitzat per l'òrgan gestor, ja que exigiria l'establiment de bases de dades paral·leles, en funció de la manifestació expressa del subjecte donant la conformitat.

Considerant que és de d'interès del Departament de Medi Ambient i Habitatge, tenir accés a les dades que, tot i constar en una declaració tributària, tenen component ambiental, d'acord amb la normativa sectorial vigent, es proposa en segon lloc, establir en el mateix article 77.8 un segon paràgraf, on s'estableix la possibilitat de transmetre aquesta informació a les administracions les quals gaudeixin de competències ambientals, fins i tot, sense consentiment explícit de l'interessat.

Val a dir que la confidencialitat de les dades no és un tema menor, i que cal regular-lo amb cura, tal com es desprèn de l'apartat tercer de l'article 95 de la LGT, on s'estableix l'obligació positiva per a l'Administració tributària d'adoptar les mesures necessàries per garantir la confidencialitat de la informació tributària així com el seu ús adequat, erigint com a falta disciplinària molt greu l'infringir, per part de totes aquelles autoritats i funcionaris que hi tinguin accés, el deure de tenir la "*més estricta i completa cura*" respecte de les dades, informes o antecedents obtinguts per l'Administració tributària en el desenvolupament de les seves funcions, més enllà de la responsabilitat civil o penal en la que es pugui incorre.

La confidencialitat de les dades tributàries queda reafirmada mitjançant la Llei 27/2006, de 18 de juliol, per la qual es regulen els dret d'accés a la informació, de participació pública i d'accés a la justícia en matèria de medi ambient (incorpora les Directives 2003/4/CE y 2003/35/CE. En l'apartat segon de l'article 13 s'estableix literalment: (...)

*"2. Les sol·licituds d'informació ambiental podran denegar-se si la informació a proporcionar pot afectar negativament a qualsevol extrem que s'enumera tot seguit: (...)*

*d) A la confidencialitat de les dades de caràcter comercial i industrial, quan la confidencialitat està prevista en una norma amb rang de Llei o en la normativa comunitària, per tal de protegir interessos econòmics legítims, inclòs d'interès públic de mantenir la confidencialitat estadística i el secret fiscal". (...)*

En conclusió, atesa la importància de la confidencialitat de les dades tributàries i del seu tractament, i en tant que l'Agència Catalana de l'Aigua gestiona dades de caràcter tributari i no tributari vinculades amb conceptes ambientals, es creu oportú remarcar el caràcter reservat de les dades vinculades amb els tributs que es gestionen, encara que admet la possibilitat de cedir-les en aquells casos de col·laboració amb altres administracions, fins i tot sense el previ consentiment de l'obligat tributari.

### **3 Estudi econòmic**

---

No s'aprecien efectes econòmics derivats d'aquesta mesura, relativa a la gestió efectuada per l'Administració. En sentit contrari, si no s'introduís aquesta previsió, seria necessari



l'establiment d'un flux de autoritzacions a mes d'un doble repositori de dades en funció de si s'ha rebut o no la autorització a la cessió de les mateixes.

#### **4 Justificació de la inclusió en l'avantprojecte**

---

Considerant que estem davant una modificació puntual, que en cap moment implica una transformació global ni conceptual de la figura del cànon de l'aigua, sinó simplement estem davant una mesura que té com a pretensió adaptar-se al nou marc de la normativa tributària, no es considera necessari emprar una llei substantiva per portar a terme aquesta matisació. I és creu oportú que la citada modificació es faci a través de la llei d'acompanyament dels pressupostos, per evitar el manteniment en l'ordenament jurídic incoherències amb els principis i normes jurídiques general del sistema tributari.

En aquest sentit, atès que la llei d'acompanyament és una norma de caràcter econòmic i de naturalesa tributària, aprovada per tal d'incorporar aquelles innovacions o modificacions tributàries amb voluntat de permanència, es considera el lloc natural per acollir aquesta mesura, de caire tributari. De fet, d'incorporar-se a una norma sectorial ho seria a una de caire fiscal i, la matèria fiscal és la pròpia d'una llei d'acompanyament als pressupostos.

#### **5 Llista de disposicions afectades i taula de vigències**

---

<b>Títol de la disposició</b>	<b>Article afectat</b>	<b>Tipus d'afectació</b>
Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya	<b>77</b>	Incorporació d'un nou apartat vuitè

**III AVANTPROJECTE DE PRESSUPOST PER CAPÍTOLS, ARTICLES I CONCEPTES**

<b>Recursos</b>			
<b>Capítol III Taxes, béns i altres ingressos</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
<b>Article 31 Prestació de serveis</b>	<b>92.000</b>	<b>102.434</b>	<b>11,34%</b>
319 Prestació d'altres serveis			
"319.0009" Prestació d'altres serveis	92.000	102.434	11,34%
<b>Article 32 Taxes</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>0,00%</b>
321 Taxes			
"321.0001" Taxes	1.500.000	1.500.000	0,00%
<b>Article 34 Altres tributs</b>	<b>387.571.713</b>	<b>360.196.494</b>	<b>-7,06%</b>
343 Cànon del cycle de l'aigua			
"343.0001" Cànon del cycle de l'aigua	366.420.000	339.444.169	-7,36%
345 Altres tributs			
"345.0001" Altres tributs	21.151.713	20.752.325	-1,89%
<b>Article 39. Altres ingressos</b>	<b>2.860.000</b>	<b>3.652.621</b>	<b>27,71%</b>
390 Recàrrecs i multes			
"390.0003" Multes i sancions	2.500.000	3.000.000	20,00%
"390.0009" Altres recàrrecs	360.000	652.621	81,28%
<b>TOTAL CAPÍTOL III</b>	<b>392.023.713</b>	<b>365.451.549</b>	<b>-6,78%</b>
<b>Capítol VII Transferències de capital</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
<b>Article 70 Del sector públic estatal</b>	<b>380.790.000</b>	<b>450.000.000</b>	<b>18,18%</b>
702 De l'Administració de l'Estat			
"702.0019" Altres transferències Administració Estat	380.790.000	450.000.000	18,18%
<b>Article 71 De l'Administració de la Generalitat</b>	<b>30.608.592</b>	<b>60.074.770</b>	<b>96,27%</b>
710 De la Generalitat per finançar despeses capital			
"710.6500" Del Departament de Medi Ambient i Habitatge. Fons de Cohesió	30.608.592	60.074.770	96,27%
<b>Article 76 D'ens i corporacions locals</b>	<b>4.340.000</b>	<b>3.150.000</b>	<b>-27,42%</b>
760 D'ens i corporacions locals			
"760.0001" D'Ajuntaments	4.340.000	3.150.000	-27,42%
<b>Article 77 D'empreses privades</b>	<b>8.640.000</b>	<b>4.350.000</b>	<b>-49,65%</b>
770 D'empreses privades			
"770.0001" D'empreses privades	8.640.000	4.350.000	-49,65%
<b>Article 79 De l'exterior</b>	<b>10.202.864</b>	<b>21.765.230</b>	<b>113,32%</b>
793 De la Unió Europea			
"793.6500" Altres transferències de la UE. Fons de cohesió (gestió AGE)	10.202.864	21.765.230	113,32%
<b>TOTAL CAPÍTOL VII</b>	<b>434.581.456</b>	<b>539.340.000</b>	<b>24,11%</b>
<b>Capítol VIII Variació d'actius financers</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
<b>Article 83 Aportacions de la Generalitat al Fons Patrimonial</b>	<b>25.000.000</b>	<b>28.000.000</b>	<b>12,00%</b>
830 Aportacions al Fons Patrimonial			
"830.0017" Transferències GENERALITAT Contracte Programa*	25.000.000	28.000.000	12,00%
<b>TOTAL CAPÍTOL VIII</b>	<b>25.000.000</b>	<b>28.000.000</b>	<b>12,00%</b>
<b>Capítol IX Variació de passius financers</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
<b>Article 91 Préstecs en euros</b>	<b>113.098.125</b>	<b>184.750.866</b>	<b>63,35%</b>
911 De fora del sector públic			
"911.0002" A llarg termini	113.098.125	184.750.866	63,35%
<b>TOTAL CAPÍTOL IX</b>	<b>113.098.125</b>	<b>184.750.866</b>	<b>63,35%</b>
<b>TOTALS PRESSUPOST RECURSOS</b>	<b>964.703.294</b>	<b>1.117.542.415</b>	<b>15,84%</b>



<b>Dotacions</b>				
<b>Capítol I</b>	<b>Remuneracions de personal</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
<b>Article 12</b>	<b>Personal funcionari</b>	<b>752.397</b>	<b>472.709</b>	<b>-37,17%</b>
120,00	Retribucions bàsiques i altres remuneracions			
"120.0001"	Retribucions bàsiques	363.021	225.106	-37,99%
121,00	Retribucions complementàries			
"121.0001"	Retribucions complementàries	389.376	247.603	-36,41%
<b>Article 13</b>	<b>Personal laboral</b>	<b>27.389.974</b>	<b>27.323.627</b>	<b>-0,24%</b>
132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques			
"132.0001"	Retribucions bàsiques Alta direcció	124.193	124.193	0,00%
"132.0002"	Retribucions bàsiques Laboral	27.265.781	27.199.434	-0,24%
<b>Article 16</b>	<b>Assegurances i cotitzacions socials</b>	<b>7.763.100</b>	<b>7.629.284</b>	<b>-1,72%</b>
160	Quotes socials			
"160.0001"	Seguretat Social	7.763.100	7.629.284	-1,72%
<b>Article 17</b>	<b>Pensions i altres prestacions socials</b>	<b>542.046</b>	<b>427.380</b>	<b>-21,15%</b>
173	Despeses socials			
"173.0001"	Despeses socials	542.046	427.380	-21,15%
<b>TOTAL CAPÍTOL I</b>		<b>36.447.517</b>	<b>35.853.000</b>	<b>-1,63%</b>
<b>Capítol II</b>	<b>Despeses de béns corrents i serveis</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
<b>Article 20</b>	<b>Lloguers i cànon</b>	<b>2.380.000</b>	<b>2.061.890</b>	<b>-13,37%</b>
200	Lloguers i cànon terrenys, edificis i altres construccions			
"200.0002"	Altres lloguers i cànon	2.380.000	2.061.890	-13,37%
<b>Article 21</b>	<b>Conservació i reparació</b>	<b>14.127.778</b>	<b>12.854.429</b>	<b>-9,01%</b>
210	Conservació i reparació i manteniment de terrenys, edificis i altres construccions			
"210.0001"	Conservació, reparació i manteniment de terr	1.542.000	1.547.386	0,35%
212	Conservació, reparació i manteniment equips procés de dades			
"212.0001"	Conservació, reparació i manteniment equips	12.370.778	11.090.763	-10,35%
213	Conservació, reparació i manteniment altre immobilitzat material			
"213.0001"	Conservació, reparació i manteniment altre ir	215.000	216.280	0,60%
<b>Article 22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>57.830.494</b>	<b>48.965.329</b>	<b>-15,33%</b>
220	Material oficina			
"220.0001"	Material ordinari no inventariable	510.000	485.520	-4,80%
"220.0002"	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	45.000	35.700	-20,67%
221	Subministraments			
"221.0001"	Aigua i energia	383.000	402.084	4,98%
"221.0003"	Vestuari	60.000	30.600	-49,00%
222	Comunicacions			
"222.0001"	correus	1.174.150	322.320	-72,55%
	Veü		812.940	
224	Despeses d'assegurances			
"224.0001"	Despeses d'assegurances	793.000	1.020.000	28,63%
225	Tributs			
"225.0001"	Tributs	4.030.146	3.670.480	-8,92%
226	Despeses diverses			
"226.0003"	Publicitat, difusió i campanyes.	972.000	973.500	0,15%
"226.0009"	Fun.consells i òrgans col.lectius	200.850	255.000	26,96%
"226.0011"	Formació del personal propi	290.000	295.000	1,72%
"226.0089"	Altres despeses diverses	3.250.804	1.241.900	-61,80%
227	Treballs realitzats per altres empreses			
"227.0005"	Estudis i treballs tècnics	42.081.544	35.620.285	-15,35%
"227.0007"	Gestió de centres i serveis	4.040.000	3.800.000	-5,94%
<b>Article 23</b>	<b>Indemnitzacions per raó del servei</b>	<b>505.000</b>	<b>511.500</b>	<b>1,29%</b>
230	Dietes, locomocions i trasllats			
"230.0001"	Dietes, locomocions i trasllats	505.000	511.500	1,29%
<b>Article 25</b>	<b>Prestacions de serveis amb mitjans aliens</b>	<b>226.579.637</b>	<b>221.405.972</b>	<b>-2,28%</b>
251	Prestacions de serveis amb mitjans aliens			
"251.0002"	Prest.serveis amb mitjans aliens amb altres €	226.579.637	221.405.972	-2,28%
<b>TOTAL CAPÍTOL II</b>		<b>301.422.909</b>	<b>285.799.120</b>	<b>-5,18%</b>



<b>Dotacions</b>				
<b>Capítol III</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
Article 31	Préstecs en euros	68.050.000	56.016.925	-17,68%
310	Interessos			
"310.0002"	Interessos de préstecs llarg termini	68.050.000	56.016.925	-17,68%
<b>TOTAL CAPÍTOL III</b>		<b>68.050.000</b>	<b>56.016.925</b>	<b>-17,68%</b>
<b>Capítol IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
Article 46	A ens i corporacions locals	4.210.000	3.950.000	-6,18%
460	A corporacions locals			
"460.0001"	A corporacions locals	4.210.000	3.950.000	-6,18%
Article 49	A l'exterior	893.124	223.124	-75,02%
490	A l'exterior			
"490.0001"	A l'exterior	893.124	223.124	-75,02%
<b>TOTAL CAPÍTOL IV</b>		<b>5.103.124</b>	<b>4.173.124</b>	<b>-18,22%</b>
<b>Capítol VI</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	1.470.000	782.000	-46,80%
610	Inversions en edificis i altres construccions			
"610.0001"	Inversions en edificis i altres construccions	1.470.000	782.000	-46,80%
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	6.146.502	4.469.452	-27,28%
620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge			
"620.0001"	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	6.146.502	4.469.452	-27,28%
Article 63	Inversions en material de transport	600.000	335.580	-44,07%
630	Inversions en material de transport			
"630.0001"	Inversions en material de transport	600.000	335.580	-44,07%
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	270.000	280.020	3,71%
640	Inversions en mobiliari i estris			
"640.0001"	Inversions en mobiliari i estris	270.000	280.020	3,71%
Article 65	Inversions en equips procés de dades	796.000	555.000	-30,28%
650	Inversions en equips procés de dades			
"650.0001"	Inversions en equips procés de dades	796.000	555.000	-30,28%
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	190.360.000	327.459.792	72,02%
660	Inversions en béns destinats a l'ús general			
"660.0001"	Inversions en béns destinats a l'ús general	190.360.000	327.459.792	72,02%
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	6.325.000	5.190.329	-17,94%
680	Inversions en immobilitzat immaterial			
"680.0001"	Inversions en immobilitzat immaterial	6.325.000	5.190.329	-17,94%
<b>TOTAL CAPÍTOL VI</b>		<b>205.967.502</b>	<b>339.072.172</b>	<b>64,62%</b>
			11,612	0
<b>Capítol VII</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
Article 74	A empreses i altres ens públics de la Generalitat i a universitats	178.000.000	102.620.000	-42,35%
740	A entitats de dret públic de la Generalitat sotmeses al règim jurídic privat			
"740.0020"	A Aigües Ter Llobregat	178.000.000	102.620.000	-42,35%
Article 76	A ens i corporacions locals	66.614.117	109.257.208	64,02%
760	A corporacions locals			
"760.0001"	A corporacions locals	66.614.117	109.257.208	64,02%
<b>TOTAL CAPÍTOL VII</b>		<b>244.614.117</b>	<b>211.877.208</b>	<b>-13,38%</b>
<b>Capítol IX</b>	<b>Variació de passius actius financers</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Var. 2010/2009</b>
Article 91	Amortització préstecs en euros	103.098.125	184.750.866	79,20%
910	Cancel·lació préstecs en euros			
"910.0001"	Cancel·lació préstecs en euros	103.098.125	184.750.866	79,20%
<b>TOTAL CAPÍTOL IX</b>		<b>103.098.125</b>	<b>184.750.866</b>	<b>79,20%</b>
<b>T O T A L S PRESSUPOST DOTACIONS</b>		<b>964.703.294</b>	<b>1.117.542.415</b>	<b>15,84%</b>





## **Agència Catalana de l'Aigua**

**Nota:** la suma dels capítols I a IX del pressupost de recursos i la suma dels capítols I a IX del pressupost de dotacions totalitzen 1.117.542.415 €. D'aquest total, 184.750.866 € són del capítol IX que corresponen al refinançament de l'endeutament. El pressupost net pel 2010 s'eleva a 932.791.549€, que és el total de la suma dels capítols I a VIII, i que és la xifra total que es mostra en la memòria de l'avantprojecte de pressupost pel 2010 que s'exposa en l'apartat I d'aquest document.

**Barcelona, 22 d'octubre de 2009**