



**Agència Catalana  
de l'Aigua**



# **Avantprojecte de pressupost 2011**

**25 de maig de 2011**



Generalitat de Catalunya  
**Departament de Territori  
i Sostenibilitat**



- I. Memòria de l'avantprojecte de pressupost per a l'any 2011**
- II. Avantprojecte de pressupost per capítols, articles i conceptes**
- III. Modificacions del tipus de gravamen del cànon de l'aigua i la tarifa d'utilització de l'aigua**



## **I MEMÒRIA DE L'AVANTPROJECTE DE PRESSUPOST DE L'ACA PER AL 2011**

### **0. BASES DE PRESENTACIÓ**

Mitjançant l'Ordre *ECO/10/2011, de 2 de febrer*, el Conseller d'Economia i Coneixement va dictar les normes per a elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011. Aquesta nova ordre estableix tant els criteris generals per a l'elaboració del pressupost com les estructures i codificacions pressupostàries corresponents.

Les estructures pressupostàries afavoreixen 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 Coneixement. 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 2011 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 2011, 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 2011 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 *ECO/10/2011, de 2 de febrer* del Departament d'Economia i Coneixement tal com es mostra en l'annex II. 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 Coneixement 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 queda inclòs en un tercer programa *que no és exclusiu del cicle de l'aigua*:

- *551 Protecció i conservació del medi natural.*



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 2011 es realitza no només en base al format de pressupost establert en l' ECO/10/2011, de 2 de febrer (annex II), 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.

A efectes comparatius, el pressupost de 2011 es presenta en relació al pressupost inicial de 2010 aprovat pel consell d'administració de l'ACA en el mes d'octubre de 2009.

Finalment, indicar que el pressupost de 2011 no inclou la necessitat de finançament derivada del dèficit produït en l'exercici de 2010, ja que les estructures pressupostàries no permeten la seva incorporació. No obstant això, en l'apartat 3 es mostra el tractament previst del dèficit pressupostari generat en l'any 2010.

## **1. CONTEXT I ASPECTES GENERALS**

Els pressupostos de la Generalitat per l'any 2011 s'emmarquen en una situació d' elevat dèficit i un fort endeutament, provocats, d'una banda, per la forta caiguda dels ingressos, derivada de la severitat de la crisi econòmica dels últims anys, i, de l'altra, del continu creixement de les necessitats de despesa. En aquest context, l'objectiu del Govern és restaurar les finances públiques en dos anys, per restablir l'equilibri pressupostari i arribar a un nivell d'endeutament que garanteixi la sostenibilitat de les finances públiques a llarg termini.

L'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya segueixen els principis d'austeritat, eficiència, eficàcia, equitat i transparència i el que comporten una exhaustiva revisió de la despesa que permeti fer front als ajustos i reformes necessaris per restablir les finances públiques de la Generalitat, en un horitzó a mitjà termini.

L'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2011 també està condicionada per la situació de pròrroga pressupostària, com a conseqüència de la dissolució del Parlament i la convocatòria d'eleccions, que es van celebrar el dia 28 de novembre de 2010. Les mesures de contenció de la despesa i en matèria de personal adoptades durant la pròrroga han estat el pas previ necessari per poder dur a terme els forts ajustaments que es requereixen.

Dins del propi context de l'ACA, la fi de la legislatura any 2010 es va caracteritzar per quatre grans fets:

- 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'haguessin acordat les bases per un nou contracte programa pels propers anys i per tant d'un nou pla econòmic i financer plurianual.
- La impossibilitat d'acordar, desenvolupar i implantar un nou model de finançament i recuperació de costos del cicle de l'aigua a Catalunya.
- La manca de l'acord de finançament per l'any 2010 i següents en concepte d'aportacions de la disposició addicional tercera de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya



per a les infraestructures del cicle de l'aigua de l'ACA.

- L'aprovació del Pla de Gestió de Districte de Conca Fluvial de Catalunya i del Programa de Mesures, d'acord amb allò que estableix la Directiva Marc de l'Aigua. La planificació aprovada contempla un conjunt d'actuacions amb un elevat nivell d'inversions fins l'any 2015, si bé en no haver-se establert el corresponent model d'actuació i finançament del cicle de l'aigua i de l'ACA, aquesta planificació queda subjecta a les disponibilitats pressupostàries.

L'avantprojecte de pressupost de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) per a l'any 2011 es caracteritza per una situació econòmica i financera d'extrema gravetat. Aquesta particular situació en la que es troba l'ACA és deu bàsicament al dèficit generat en l'any 2010, així com a l'elevat volum d'endeutament que venç en l'any 2011 i ha de ser objecte de refinançament.

El dèficit pressupostari generat en el l'any 2010, 106,44 M€, es deu bàsicament a la inexistència de les aportacions de l'Administració General de l'Estat derivades de la Disposició Addicional Tercera de l'Estatut d'Autonomia pel finançament d'inversions del cicle de l'aigua. El fet que en l'any 2010 l'ACA no hagi rebut cap ingrés per aquest concepte, mentre que les inversions que havien de ser finançades amb aquestes aportacions s'hagin executat en gran part ha originat aquest important dèficit pressupostari no financer. Aquest dèficit no ha pogut ser finançat amb endeutament a llarg termini que, tot i estar autoritzat, no s'ha pogut formalitzar per les restriccions d'accés al crèdit en els mercats financers. Així aquest dèficit pressupostari s'ha convertit en dèficit de tresoreria, el que ha provocat un augment dels deutes vençuts i no pagats amb proveïdors i administracions locals.

Per altra banda, els venciments de l'endeutament formalitzat a llarg termini que es produiran en el decurs de l'any 2011 (191 M€) corresponents al volum d'endeutament amb entitats financeres formalitzat a llarg termini per l'ACA fins el 31 de desembre de 2011 (1.368 M€) i la dificultat d'accés al crèdit, fan que el refinançament d'aquests venciments sigui a hores d'ara de difícil materialització, si més no per la seva totalitat.

Aquestes dues circumstàncies que conflueixen en el temps amb una especial intensitat han posat a l'ACA en una situació de molt difícil viabilitat, fet que ha obliguen a dissenyar un pla de reequilibri econòmic i financer que permeti la seva viabilitat, i que té com a principals objectius:

- Evitar el progressiu increment de deute vençut de l'ACA amb proveïdors i administracions locals i evitar una eventual interrupció dels serveis públics que presta l'ACA, especialment dels sistemes de sanejament, amb les conseqüències sobre la salut pública (contaminació dels abastaments urbans) i ambientals, a banda de les conseqüències jurídiques i polítiques que se'n derivarien.
- Fer possible el manteniment dels serveis públics i funcions essencials de l'ACA, d'acord amb el mínim nivell de servei legalment exigible.
- Possibilitar una progressiva estabilització de la situació econòmica i financera de l'ACA, que permeti la seva viabilitat futura, una vegada revisats els nivells de serveis i objectius a assolir.

Part de les mesures que es contemplen en l'esmentat pla de reequilibri ja tenen el seu reflex en aquest avantprojecte de pressupost pel 2011, que a grans trets són:

- Disminució de les despeses corrents i reposicions, mitjançant una prioritització molt estricta de les actuacions, una adequació del cost benefici de les activitats i la supressió d'aquelles de menor valor afegit.

- El suport de la Generalitat de Catalunya mitjançant operacions d'endeutament per fer front al dèficit generat en l'any 2010, així com mitjançant operacions financeres pel finançament de l'endeutament que venç en l'any 2011 i que l'Agència no preveu poder refinançar de forma independent.
- Restricció de les inversions en infraestructures. No inici de noves actuacions inversores i restringir l'activitat inversora únicament a aquelles actuacions que es troben en execució, la paralització de les quals suposaria un important cost econòmic o social.
- Increment dels ingressos corrents de l'ACA. S'estan estudiant diferents mesures per tal de poder incrementar els ingressos corrents de l'ACA, si bé atesa la seva especial complexitat i incidència, el pressupost de 2011 no inclou mesures en aquest sentit, llevat de les referides als increments dels tipus de gravamen del cànon de l'aigua i la tarifa d'utilització de l'aigua, tal com es mostra en l'apartat III.

En l'apartat següent es presenta el pressupost de l'ACA en relació al pressupost aprovat per l'any 2010.

## **2. PRESSUPOST DE L'ACA PER A L'ANY 2011**

El pressupost de l'ACA per l'any 2011 experimenta una forta reducció tant en valors absoluts com en valors relatius respecte l'any 2010, tal com es pot observar a continuació:

	Pressupost 2010 (a)	Pressupost 2011 (c)	Var. s/ P2010 (c-a)/a
Ingressos corrents	365,45	365,65	0,06%
Aportacions de capital	567,34	24,58	-95,67%
Variació de passius financers	184,75	191,67	3,75%
<b>Total recursos</b>	<b>1.117,54</b>	<b>581,90</b>	<b>-47,93%</b>
Despeses corrents	381,84	319,31	-16,38%
Inversions	550,95	70,92	-87,13%
Variació de passius financers	184,75	191,67	3,75%
<b>Total dotacions</b>	<b>1.117,54</b>	<b>581,90</b>	<b>-47,93%</b>

Tal com ja s'ha posat de manifest anteriorment, el pressupost de l'ACA pel 2011 no inclou la necessitat de finançament derivada del dèficit produït en l'exercici de 2010, ja que les estructures pressupostàries no permeten la seva incorporació. No obstant això en l'apartat 3 es mostra el dèficit de la liquidació del pressupost de 2010, 106,44 M€, que resulta imprescindible finançar mitjançant noves operacions d'endeutament.

En els apartats següents es mostra amb major detall la composició dels epígrafs anteriors.

### **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. S'inclouen dins d'aquest epígraf els capítols III i V del pressupost de l'ACA que es mostra en l'apartat II.

Els ingressos de dret públic tributaris i administratius dels quals n'és beneficiària l'ACA són:

- Cànon de l'aigua

- Cànon de regulació
- Cànon de derivació
- Tarifa d'utilització de l'aigua
- Taxes i altres cànon
- Multes i sancions

Del conjunt total d'ingressos corrents previstos pel 2011 (365,62 M€), 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 pels tipus de gravamen corresponents. 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. Així, els ingressos en concepte de cànon de l'aigua estan en funció, tant dels tipus de gravamen aplicats, com del volum de consum i/o càrrega contaminant abocada.

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 fomentar l'eficiència 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.

Tal com ja s'ha exposat anteriorment, l'avantprojecte de pressupostos pel 2011 únicament contempla la modificació dels tipus de gravamen del cànon de l'aigua, així com l'adequació dels tipus de gravamen de la Tarifa d'Utilització de l'Aigua (TUA).

El contracte programa de l'ACA aprovat pel Govern de la Generalitat pel període 2006-2010 establí les variacions del tipus de gravamen en base a l'evolució de l'IPC interanual referit al mes de juliol de cada any més tres punts percentuals.

Com a conseqüència de la pròrroga pressupostària, els tipus vigents fins a l'aprovació de la llei de pressupostos pel 2011 continuen essent els vigents pel 2010. D'acord amb aquestes diferents consideracions, al no haver-se aprovat un nou contracte programa per l'any 2011 i següents, els increments dels tipus de gravamen sobre el Cànon de l'Aigua i la Tarifa d'utilització de l'aigua proposats suposen un increment del 4,5% respecte els tipus gravamen del 2010. Aquest increment correspon a la variació de l'IPC del conjunt de l'Estat pel període juliol 2009 a març 2010.

*Variación del Índice General Nacional según el sistema IPC base 2006 desde Julio de 2009 hasta Marzo de 2011*

<i>Índice</i>	<i>Porcentaje(%)</i>
---------------	----------------------

<b>Nacional</b>	<b>4,5</b>
-----------------	------------

Font. INE

Malgrat aquesta modificació dels tipus de gravamen, els increments efectius d'aquests ingressos només seran d'aplicació a partir de l'entrada en vigor de la llei de pressupostos de

2011, a l'hora que queden condicionats pels volums efectius de consum i càrrega contaminant abocada.

En l'apartat III es relacionen les modificacions dels tipus de gravamen del Cànon de l'Aigua, i de la Tarifa d'Utilització de l'Aigua (TUA).

## 2.2 Aportacions de capital

Sota aquest epígraf s'inclouen vendes d'immobilitzat, així com transferències de capital i aportacions d'altres administracions. El seu detall és el següent:

	Pressupost 2010 (a)	Pressupost 2011 (c)	Var. s/ P2010 (c-a)/a
<i>Vendes d'immobilitzat</i>	0,00	1,60	-
<i>Transferències de la Unió Europea</i>	81,84	8,41	-89,72%
<i>Aportacions de la Generalitat Cont. Programa</i>	30,15	10,54	-65,06%
<i>Transferències de la DA 3a EAC</i>	450,00	0,00	-100,00%
<i>Trasnf. Ent. locals i conv. urbanístics</i>	5,35	4,04	-24,51%
<b>Total aportacions de capital</b>	<b>567,34</b>	<b>24,58</b>	<b>-95,67%</b>

Les **vendes d'immobilitzat** corresponen a l'estimació dels recursos que es preveu obtenir mitjançant la venda de béns de titularitat de l'ACA que actualment no són necessaris per l'activitat i funcions que desenvolupa l'ACA.

Les **transferències de la Unió Europea** correspon a l'estimació dels ingressos a reconèixer en el decurs de l'any 2011 en concepte d'inversions beneficiàries d'ajut dels fons de cohesió (5,75 M€) i dels fons FEDER (2,66 M€).

Les transferències en concepte de fons de cohesió previstes en el pressupost de l'ACA per l'any 2011 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 2011, d'acord amb l'execució de les infraestructures finançades amb aquests fons, d'acord amb els criteris següents:

- Que estiguin dins dels terminis d'elegibilitat, atès que l'any 2010 era el termini màxim autoritzat per a la majoria de les actuacions. En aquest sentit, només s'han considerat aquelles actuacions que han obtingut la pròrroga explícita.
- Que l'import total certificat fins 31/12/2010 no ultrapassés l'import màxim elegible.
- Que els imports a certificar no fossin conseqüència de modificats i complementaris, atès que aquests conceptes no són generalment admesos per la UE com a costos finançables.

De forma anàloga als anys precedents, no es preveu que en el decurs de 2011, l'ACA pugui ser beneficiària de cap nova decisió d'ajut del fons de cohesió pel finançament de noves infraestructures.

Els imports previstos per l'any 2011 corresponents als ajuts del FEDER (2,66 M€) corresponen tant a ajuts ja efectivament concedits, com ajuts en tràmit que raobablement s'esperen obtenir.





Les **aportacions de capital de la Generalitat** previstes pel 2011 corresponen a les aportacions del contracte programa 2011, 10,54 M€. Tot i que les aportacions del contracte programa únicament s'emmarcaven en el període 2006-2010, en el 2011 s'inclouen les aportacions previstes per la Generalitat, d'acord amb allò previst en la clàusula de continuïtat establerta en el propi contracte programa.

El pressupost de l'any 2011 no contempla cap tipus d'aportació en concepte de **Transferències de l'Administració General de l'Estat** en aplicació de la Disposició Addicional Tercera de l'Estatut, que estableix el següent:

*(...) 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. (...)*

El contingut de la DA3<sup>a</sup> va materialitzar-se en els anys 2007, 2008 i 2009 en convenis anuals 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€, 160,27 M€ i 199,72 M€, respectivament. L'abast temporal d'aquests convenis era anual si bé les actuacions que s'inclouïen tenien un abast plurianual.

Els pressupostos de l'ACA aprovats per l'any 2010 preveïen un volum d'aportacions per aquest concepte de 450 M€. En el mes de novembre de 2010, la comissió bilateral Estat-Generalitat va establir el volum d'aportacions de la DA 3a de l'EAC a destinar al cicle de l'aigua per import de 24 M€. Finalment, aquestes aportacions no es varen arribar a materialitzar en cap conveni i per tant no s'han fet efectives.

Tot i que l'any 2011 s'inclou dins del període de set anys que estableix la DA 3a de l'EAC i vist el desenllaç de les mateixes en el 2010, aquestes aportacions no s'han inclòs dins del pressupost inicial a aprovar, ja que no existeix cap tipus d'acord que permeti pressupostar aquestes aportacions, sens perjudici que en el decurs de l'exercici poguessin ser objecte d'incorporació.

Les **transferències de les administracions locals i convenis urbanístics** 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) 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, la contribució als costos de construcció de les infraestructures de sanejament d'aigües residuals que són conseqüència dels nous desenvolupaments urbanístics.

---

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

## 2.3 Variacions de passius financers

En aquesta epígraf es mostren les necessitats financeres derivades de l'endeutament que venç en l'exercici de 2011 (191,67 M€). En aquest sentit, la llei de pressupostos en la que s'emmarca el pressupost de l'ACA manté pel 2011 la mateixa autorització d'endeutament màxim que ja preveia la llei de pressupostos pel 2010, és a dir 1.578,69 M€. D'aquest total endeutament màxim autoritzat per la llei de pressupostos, a 31 de desembre de 2010, l'ACA havia formalitzat diferents operacions per un import total de 1.368,1M€. Atesa la dificultat d'accés de l'ACA a formalitzar noves operacions d'endeutament pel refinançament dels préstecs que vencen en el 2011 es preveu que els recursos s'obtinguin en bona part mitjançant el suport de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, s'ha previst la següent distribució de l'endeutament a formalitzar pel refinançament de l'endeutament formalitzat a llarg termini amb venciment 2011:

	Pressupost 2011
Del sector públic	101,09
De fora del sector públic	90,58
<b>Total nou endeutament per refinançament</b>	<b>191,67</b>

## 2.4 Dotacions corrents

Les dotacions corrents presenten la següent composició:

	Pressupost 2010 (a)	Pressupost 2011 (c)	Var. s/ P2010 (c-a)/a
Despesa ordinària d'explotació	236,88	206,67	-12,75%
Personal i despeses d'estructura	58,74	49,55	-15,64%
Despeses financeres	56,02	52,08	-7,03%
<b>Total despesa corrent</b>	<b>351,64</b>	<b>308,31</b>	<b>-12,32%</b>
Reposicions d'infraestructures	30,20	11,00	-63,58%
<b>Total despeses corrents i reposicions</b>	<b>381,84</b>	<b>319,31</b>	<b>-16,38%</b>

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el conjunt de despeses i reposicions previstes pel 2011 ( 319,31 M€) disminuiran un 16,38% respecte el pressupost aprovat per l'any 2010. Aquesta reducció afecta de manera diferent a cadascuna de les diferents partides. En els apartats següents s'exposen els aspectes més rellevants, així com les variacions més significatives de cadascuna d'elles.

Les dotacions corrents corresponen als capítols I, II, III i IV del pressupost de l'ACA que es mostra en l'apartat II.

### 2.4.1 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 gestió del medi.

	Pressupost 2010 (a)	Pressupost 2011 (c)	Var. s/ P2010 (c-a)/a
Explotacions infraestructures sanejament	181,23	171,83	-5,18%
Explotació disponibilitat (embassaments, ITAM, etc)	8,44	9,10	7,84%
Anàlisi i control d'aigües	8,97	6,21	-30,72%
Manteniment xarxes de control	10,95	4,81	-56,10%
Programa del medi marí litoral	4,86	1,81	-62,68%
Actuacions al Medi	16,08	9,30	-42,17%
Manteniment i conservació de lleres	6,36	3,60	-43,40%
<b>Total despeses corrents</b>	<b>236,89</b>	<b>206,67</b>	<b>-12,76%</b>

Les actuacions incloses en aquest epígraf inclouen bàsicament les despeses de les activitats derivades dels àmbits d'abastament, sanejament i medi. En conjunt el pressupost de 2011 representa una reducció efectiva del 12,76%, respecte el pressupost aprovat pel 2010.

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. A 31 de desembre de 2010, hi havia 389 EDARS en servei i 2 pretractaments, que varen tractar 706,2 Hm<sup>3</sup>, amb un rendiments globals dels principals paràmetres (MES, DBO i DQO) situats entre el 90% i 95%. La xifra pressupostada en aquest epígraf per l'any 2011 contempla els costos de les plantes en funcionament esmentades, més totes les que es preveu que es posaran en servei en el decurs de 2011.

Malgrat l'increment de sistemes de sanejament en funcionament, la reducció del pressupost previst pel 2011 és conseqüència del conjunt de mesures previstes en pla de reequilibri de l'ACA, tals com:

- **Electricitat.** Licitació per a la contractació agregada energia elèctrica EDARS ACA i EDARS d'Administracions Actuants. Adhesió a la pòlissa ACA.
- **Explotacions pròpies amb contractes vigents.** Anàlisi de possibles opcions de nova licitació introduint disminució de preus o de contractar la pròrroga opcional amb la corresponent reducció tarifària mitjançant modificacions de contractes.
- **Gas.** Possibilitat de licitar un contracte global per gas.
- **Fangs.** Possibilitat d'escollir els destins de fangs de menor cost (sense perdre la diversificació).
- **Explotacions administracions locals.** En general es gestionen mitjançant tres modalitats: contractes externs, empreses mixtes i empreses cent per cent públiques. Malgrat les diferents tipologies, s'aplicaran mesures anàlogues a les instal·lacions pròpies.
- **Despeses indirectes.** Revisió del reglament i reducció de les contraprestacions de l'ACA en línia amb la reducció dels controls d'abocaments.
- **Assistències tècniques.** Reducció del cost derivat de les tasques administratives i reducció o suspensió de les assistències per control dels col·lectors.
- **Variacions en els tractaments.** Anàlisi de la possibilitat tècnica d'introduir determinades variacions en els tractaments en determinades èpoques de l'any sempre considerant la normativa d'aplicació.



L'exploració dels **embassaments i dessalinitzadora** inclou els costos d'exploració i manteniment dels embassaments que gestiona l'ACA (Sau, Colomers, Boadella, La Llosa del Cavall, Baells, Sant Ponç, Siurana, Foix i Port Bou), així com la de la dessalinitzadora de la Tordera, l'ampliació de la qual a 20 Hm3 ha finalitzat a principis de 2011. En l'any 2011 s'ha previst excloure els costos derivats de determinats tractaments terciaris per a la reutilització d'aigua, en funció dels seus destins.

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, s'ha portat a terme una disminució dels recursos a assignar a aquestes activitats, a través d'un conjunt de mesures que resumidament són les següents:

- Establiment d'un sistema de programació de les inspeccions que prioritzin l'eficàcia i eficiència.
- Reducció del cost dels serveis d'inspeccions i els preus unitaris dels contractes d'inspecció vigents a establiments amb abocament a EDARS.
- Reducció dels convenis d'inspecció i d'intervenció administrativa.
- Internalització a la inspecció de l'ACA de determinades funcions que actualment porten a terme els establiments tècnics auxiliars (ETA's) i les Administracions Actuant (AA).
- Internalització (laboratori ACA) de part de les tasques del Pla de Seguiment i Control.

El **manteniment de les xarxes de control** inclou els costos d'exploració de les diferents xarxes de control i seguiment del medi, així com el tractament dels sistemes d'informació corresponents. D'acord amb el pla de reequilibri s'ha dut a terme una disminució dels recursos a aquestes activitats, a través d'un conjunt de mesures que resumidament són les següents:

- Redefinició del servei del SICAT amb reducció dels nivells de servei als mínims competencials.
- Manteniment exclusivament de les xarxes automàtiques relacionades amb el seguiment d'avingudes i control de gestió.
- Desconnexió programada del XACQA.
- Reducció del nivell de servei del Centre de Telecontrol (CTC) (excepte en situacions d'emergència per episodis de risc).
- Reducció dels serveis de la divisió de sistemes d'informació amb incidència en les activitats relacionades amb l'abastament, sanejament i medi.

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. Inicialment, en aquest programa només es realitzava un seguiment de paràmetres físics i químics; posteriorment es va anar incorporant un extens seguiment de paràmetres biològics, amb la finalitat de poder obtenir l'estat ecològic de



les aigües litorals. Paral·lelament, en el decurs d'aquests anys es va implementar un programa de recollida de sòlids flotants durant el període de bany, mitjançant el desplegament d'un conjunt d'embarcacions habilitades a tal al efecte al llarg de tota la costa catalana, així com les actuacions d'intervenció en casos de contaminació de les aigües marines. En aquest sentit en l'any 2011, les activitats previstes en el marc d'aquest programa experimentaran una reducció significativa, circumscrivint l'activitat de l'ACA a la que només sigui indispensable d'acord amb les competències assignades.

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. La reducció del pressupost d'aquest conjunt d'activitats és conseqüència de:

- Eliminació o reducció de les aportacions de l'ACA a les activitats dels convenis amb Comunitats d' Usuaris.
- Eliminació o reducció d'assistències externes pel suport en la tramitació de concessions i autoritzacions, així com de les referides a la redacció d'estudis o avantprojectes d'abastament que no requereixin d'una especial complexitat tècnica.
- Reducció del cost de custòdia del manteniment dels materials sequera a través de la reubicació dels mateixos.
- Suspensió del Programa de Planificació d'Espais Fluvials.
- Internalització de part de les tasques del Pla de Seguiment i Control.
- Reducció del Programa de Nitrats
- No es contemplen indemnitzacions per implantació de cabals de manteniment.
- Eliminació o reducció de programes de prevenció contra espècies al·lòctones.

**El manteniment d'espais fluvials i conservació de lleres** inclou dues tipologies d'actuacions. Per una banda, s'inclouen 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. La reducció del pressupost de l'any 2011 respecte el de l'any 2010 es deu bàsicament a:

- Reducció de les actuacions contemplades en el Pla de Conservació i Manteniment de Lleres 2011 (PCML), aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA. Es reduirà l'abast de les actuacions a realitzar amb reducció de l'import previst..
- No es convocarà cap nova ordre de subvenció de restauració de riberes durant l'any 2011.



#### **2.4.2 Personal i despesa d'estructura**

Les **despeses de personal** inclouen sous i salaris, seguretat social i altres despeses socials. Es preveu la congelació de les retribucions segons l'acord de Govern de juny 2010, així com la no reposició jubilacions i baixes, així com mesures d'ajustament i reassignació de la plantilla, amb la finalitat de fer efectiu el compliment de l'acord de Govern que estableix una reducció dels efectius del 5% i una reducció de les despeses del 6%

L'apartat de **despeses d'estructura** contempla diferents despeses derivades de la gestió per la recaptació del cànon de l'aigua, lloguers, manteniment d'immobles, equips i vehicles, assegurances, vigilància i neteja d'edificis, subministraments (electricitat, comunicacions i altres subministraments), material fungible d'oficina, informàtic, així com material de laboratori, combustibles, activitats de difusió, dietes al consell d'administració, despeses d'allotjament i desplaçaments, despeses de formació, 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.

Dins del pla de reequilibri es preveu un conjunt de mesures per a la reducció de les despeses d'estructura, part de les quals es començaran a fer efectives en el decurs de 2011. Aquestes mesures són:

- Lloguers immobles. Revisió dels contractes per tal d'obtenir congelació/disminució contractes de lloguer i valoració de la possible integració d'algunes seus. Valoració de la possibilitat de reduir els espais ocupats per l'ACA en els diferents edificis.
- Concurs d'energia elèctrica edificis
- Vigilància edificis i neteja. Revisió dels contractes de vigilància i neteja reduint prestacions i reducció de preus
- Eliminació de becaris que suposin cost.
- Eliminació del manteniment de plantes (jardineria)
- Reducció lloguers béns mobles (fotocopiadores).
- Reducció del desplaçament del personal: ús de la videoconferència.
- Reducció del material d'oficina (control intensiu del material consumit i disminució de la qualitat del material).
- Reducció del nombre de mòbils. Difusió d'un sistema d'informació del cost de cada línia i de l'ús eficient de les mateixes.
- Reducció del parc mòbil.
- Eliminació de les aportacions de patrocini i atencions protocol·làries.
- Col·laboració en jornades només amb aportació de material ja disponible i de tècnics sense cost de desplaçament.
- Reducció del nombre de consells d'administració i del CUSA.
- Disminució de la formació externa (només imprescindible per canvis legislatius o tecnològics).
- Reducció de les subscripcions, traduccions, suport lingüístic.
- Reducció dels continguts de la pàgina web als serveis essencials.



- No constitució de consells de conca durant el període 2011-2012.
- Supressió de les aportacions a projectes de cooperació i desenvolupament durant el període 2011-2012.
- Reducció del nombre de llicències de sistemes. Reducció del cost de les llicències a través del CTTI
- Reducció del manteniment dels sistemes als mínims imprescindibles (canvis legals o imprescindibles)

### **2.4.3 Despeses financeres**

Les despeses financeres són conseqüència tant del volum d'endeutament total, tant a llarg termini com de tresoreria, així com per l'evolució dels tipus d'interès efectius. Tal com ja s'ha exposat anteriorment, a 31 de desembre de 2010, l'ACA havia formalitzat diferents operacions a llarg termini per un import total de 1.368,1M€, així com diverses operacions de tresoreria per import de 20 M€. Així mateix, en l'any 2011 es preveu mantenir en 1.578,69 M€. el límit màxim d'endeutament autoritzat per la llei de pressupostos de 2010.

Les despeses financeres pressupostades pel 2011 corresponen tant a les operacions a l'endeutament formalitzat, com a les noves operacions a dur a terme en el 2011 pel refinançament de l'endeutament que venç en el 2011, una part del qual probablement es materialitzarà mitjançant el suport de la pròpia Generalitat de Catalunya, tal com s'exposa en l'apartat 3.

En el decurs de l'any 2011 es preveu, respecte 2010, un lleuger repunt dels tipus d'interès de referència (Euribor), essent especialment rellevants els increments dels diferencials sobre els tipus de referència que seran d'aplicació en les noves operacions de refinançament, així com de les comissions bancàries per aquest tipus de finançament.

### **2.4.4 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.

La situació econòmica i financera de l'ACA obliga a portar a terme una reducció molt significativa en aquest epígraf en relació al pressupost inicial de 2010. Aquesta reducció obliga realitzar una prioritització molt acurada dels diferents plans, així com cercar la màxima eficiència de les actuacions que es portin a terme. Aquesta reducció, però, ha de permetre fer front a les reposicions més essencials i peremptòries, en detriment d'aquelles que tenen un caràcter més flexible en el temps.

El pla de reequilibri econòmic i financer que s'està elaborant i les mesures que ja s'estan implementant han de poder fer possible situar el nivell de nou el nivell de reposicions de les infraestructures en volums raonablement satisfactoris.

## 2.5 Inversions

Les inversions corresponen als capítols VI i VII del pressupost de l'ACA que es mostra en l'Apartat II.

La composició i volum d'inversions previstes per l'any 2011 és la següent:

	Pressupost 2010 (a)	Pressupost 2011 (c)	Var. s/ P2010 (c-a)/a
Inversions estructurals	11,61	4,83	-58,40%
Inversions en infraestructures	539,34	66,09	-87,75%
<b>Total inversions</b>	<b>550,95</b>	<b>70,92</b>	<b>-87,13%</b>

El volum d'inversió total previst pel 2011 presenta un creixement del 87,13% respecte l'any 2010 i és conseqüència de la greu situació econòmica i financera en la que es troba l'ACA i de la manca de finançament per a noves inversions. 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 així com a les despeses derivades del cens emfitèutic formalitzat per l'ACA per l'adquisició de la seu de Barcelona del carrer Provença 260.

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 fisicoquímics 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 2011 presenten un descens respecte l'any anterior, com a conseqüència del pla de reequilibri i circumscriu les actuacions a les que es trobaven en curs o que resulten imprescindibles per l'efectiva prestació dels serveis de l'ACA.

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. En el pressupost de 2011 no es contempen 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 previst pel 2011 correspon a les actuacions que es troben en curs. Atesa la situació en la que es troba l'ACA, en l'any 2011 es contempla:

- Suspensió de noves licitacions (excepte casos crítics: sanejament amb afecció greu).
- Suspensió d'adjudicacions.
- No formalització de contractes adjudicats.

Així mateix, també s'està valorant l'eventual suspensió de l'execució d'obres en curs en funció del seu estat i criticitat i de l'evolució del refinançament de l'endeutament bancari.

En relació a les inversions que executen les administracions locals es preveu un conjunt de mesures per poder fer efectiu el pla de reequilibri i en aquest sentit es contemplen mesures tals com:

- Extinció de convenis d'obres no iniciades amb el conveni fora de termini
- Suspensió d'obres no iniciades amb convenis dins de termini.

Així mateix, també s'està valorant l'eventual suspensió d'obres iniciades amb conveni en termini en funció del seu estat i criticitat, de forma anàloga a les actuacions que l'ACA executa directament.

La distribució per àmbits de les inversions en infraestructures és indicativament el següent:

	Directes	Indirectes	Total
Abastament	7,10	12,26	19,36
Sanejament	36,98	1,65	38,62
Medi	7,48	0,62	8,10
<b>Total inversions en infraestructures</b>	<b>51,56</b>	<b>14,53</b>	<b>66,09</b>

## 2.6 Variació d'actius i passius financers

Corresponen al capítol IX del pressupost de l'ACA que es mostra en l'Apartat II. En aquest epígraf s'inclouen els venciments corresponents a l'any 2011 dels préstecs formalitzats a llarg termini per l'ACA per import de 191,67 M€.

## 3. DÈFICIT PRESSUPOSTARI DE L'ANY 2010

El pressupost de l'ACA aprovat per l'any 2010 contemplava aportacions de l'Administració General de l'Estat en aplicació de la disposició addicional tercera pel finançament de les inversions en infraestructures.

Durant el període 2007-2009, les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua portades a terme per l'ACA i ATL varen gaudir del finançament de l'Administració General de l'Estat en aplicació de la DA 3a de l'EAC. Les aportacions rebudes per aquest concepte durant aquest període varen ser les següents:

2007..... 135,00 M€  
 2008.....160,27 M€  
 2009.....199,72 M€  
**TOTAL.....494,99 M€**

Les aportacions d'aquests anys es varen formalitzar mitjançant diversos convenis de vigència anual entre l'ACA, el DMAH i el MMAMRyM. Aquests convenis varen quedar formalitzats en el decurs de cada exercici pressupostari. Els corresponents als anys 2008 i 2009 varen quedar formalitzats en els mesos de juliol de 2008 i octubre de 2009 respectivament. Per poder fer efectiu el finançament previst en els convenis calia acreditar l'import previst en cada conveni mitjançant pagaments realitzats durant l'exercici corresponents a les obres incloses en cada conveni.

De forma anàloga als anys anteriors, el pressupost de l'ACA pel 2010 contemplava les corresponents aportacions derivades de la DA 3a, si bé en el moment de la seva aprovació aquestes aportacions encara no estaven acordades. Així mateix, el pressupost de l'ACA pel 2010 també contemplava l'autorització d'endeutament a llarg termini fins un import màxim de 1.578 M€, per tal de poder finançar les inversions a executar que haguessin permès el finançament de l'eventual menor finançament de les aportacions de la DA 3a de l'EAC.

Mitjançant l'acord de 8 de novembre de 2010, entre el Secretari d'Estat d'Hisenda i Pressupostos de l'Administració General de l'Estat i el Conseller d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, es van establir les aportacions de la DA3<sup>a</sup> corresponents a les infraestructures del cycle de l'aigua pel 2010 en 24 M€. Aquesta quantitat s'havia de formalitzar mitjançant un conveni entre el Ministeri de Medi Ambient Medi Rural i Marí i la Generalitat de Catalunya. Aquest conveni fou aprovat pel Govern de la Generalitat, però no pel Govern de l'Estat i no va quedar formalitzat a la fi de l'exercici.

Durant el decurs de l'any 2010, amb la finalitat de poder finançar el dèficit que es preveia que generaria la disminució de les aportacions de la DA 3a de l'EAC, l'ACA va sol·licitar a diverses entitats financeres noves operacions d'endeutament per poder finançar les inversions en execució. Atesa la situació en els mercats financers, l'ACA no va poder formalitzar noves operacions d'endeutament que haguessin permès finançar la manca d'aportacions de la DA 3a.

Així l'endeutament formalitzat a 31/12/2009 i 31/12/2010 pràcticament va romandre en el mateix nivell, tal com s'observa en el quadre següent:

	31/12/2010	31/12/2009
Pòlisses a llarg termini	45,00	70,00
Préstec a llarg termini	1.323,10	1.287,85
<b>Total endeutament formalitzat</b>	<b>1.368,10</b>	<b>1.357,85</b>

Com a conseqüència d'aquesta situació, el dèficit pressupostari no financer generat en l'any 2010, 106,44 M€ no ha quedat finançat i s'ha traduït en un dèficit de tresoreria el que ha suposat no poder fer front als deutes amb proveïdors i administracions locals.

Tal com ja s'ha exposat anteriorment, amb la finalitat de poder fer front a aquesta situació, l'ACA ha elaborat un pla de reequilibri econòmic i financer. Dins de les previsions d'aquest pla es contempla el suport de la Generalitat de Catalunya mitjançant operacions financeres, tant per fer front al dèficit de l'any 2010, així com pel refinançament de l'endeutament a llarg termini que venç en l'any 2011, que actualment l'ACA de forma individual no preveu poder refinançar, tal com es mostra a continuació:



<b>Endeutament a llarg termini formalitzat a 31/12/2010</b>	<b>1.368,10</b>	<b>a</b>
Venciments 2011	-191,67	b
Noves operacions a formalitzar per ACA (refinançament)	90,58	c
Noves operacions a formalitzar amb el suport de la GC (refinançament)	101,09	d
Total noves operacions de refinançament	191,67	e=c+d
Noves operacions pel finançament dèficit 2010 amb el suport de la GC	106,44	f
<b>Endeutament financer a 31/12/2011</b>	<b>1.474,54</b>	<b>a+b+e+f</b>

D'acord amb les previsions del quadre precedent, les operacions a formalitzar amb el suport de la Generalitat de Catalunya totalitzarien 207,53 M€, dels quals 106,44 corresponen al dèficit de 2010 i 101,09 al refinançament del deute que venç en el 2011 que l'ACA no preveu poder refinançar individualment sense el suport de la Generalitat.

Amb la formalització de totes les operacions que es contemplen en el quadre anterior, l'endeutament de l'ACA es situaria a la fi de 2011 en 1.474,54 M€, fet que permetria fer front als deutes amb proveïdors i administracions locals de l'any 2010, així com poder portar a terme les activitats previstes en el pressupost de 2011 en els volums expressats en aquest avantprojecte.



## II Avantprojecte de pressupost per capítols, articles i conceptes

PRESSUPOST INGRESSOS				
Capítols	Conceptes	2010	2011	% 2010/2011
Capítol III	Taxes,béns i altres ingressos	365.451.549	365.626.660	0,05%
Capítol V	Ingressos patrimonials	0	25.907	-
Capítol VI	Alienació d'Inversions reals	0	1.600.000	-
Capítol VII	Transferències de capital	539.340.000	12.445.349	-97,69%
<b>Subtotal Capítols III a VII</b>		<b>904.791.549</b>	<b>379.697.916</b>	<b>-58,03%</b>
Capítol VIII	Variació d'actius financers	28.000.000	10.535.118	-62,37%
<b>Subtotal Capítols III a VIII</b>		<b>932.791.549</b>	<b>390.233.033</b>	<b>-58,17%</b>
Capítol IX	Variació de passius financers	184.750.866	191.669.796	3,75%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>1.117.542.415</b>	<b>581.902.829</b>	<b>-47,93%</b>

PRESSUPOST DE DESPESES				
Capítols	Conceptes	2010	2011	% 2010/2011
Capítol I	Remuneracions de personal	35.852.998	32.844.000	-8,39%
Capítol II	Despeses de bens corrents i serveis	285.799.122	234.312.098	-18,02%
Capítol III	Despeses financeres	56.016.925	52.081.845	-7,02%
Capítol IV	Transferències corrents	4.173.124	75.000	-98,20%
Capítol VI	Inversions reals	339.072.172	56.394.854	-83,37%
Capítol VII	Transferències de capital	211.877.208	14.525.236	-93,14%
<b>Subtotal Capítols I a VII</b>		<b>932.793.559</b>	<b>390.233.033</b>	<b>-58,17%</b>
Capítol IX	Variació de passius financers	184.750.866	191.669.796	3,75%
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>1.117.542.415</b>	<b>581.902.829</b>	<b>-47,93%</b>



PRESSUPOST INGRESSOS

<b>Capítol III</b>	<b>Taxes, béns i altres ingressos</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Article 31</b>	<b>Prestació de serveis</b>	<b>102.434</b>	<b>176.900</b>
319	Prestació d'altres serveis "319.0009" Prestació d'altres serveis	102.434	176.900
<b>Article 32</b>	<b>Taxes</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>
321	Taxes "321.0001" Taxes	1.500.000	1.500.000
<b>Article 34</b>	<b>Altres tributs</b>	<b>360.196.494</b>	<b>361.648.401</b>
343	Cànon del cicle de l'aigua "343.0001" Cànon del cicle de l'aigua	339.444.169	345.068.185
345	Altres tributs "345.0001" Altres tributs	20.752.325	16.580.216
<b>Article 38</b>	<b>Reintegraments</b>		<b>51.358</b>
380	Reintegraments exercicis tancats "380.0001" Reintegraments exercicis tancats		51.358
<b>Article 39.</b>	<b>Altres ingressos</b>	<b>3.652.621</b>	<b>2.250.000</b>
390	Recàrres i multes "390.0003" Multes i sancions "390.0009" Altres recàrrecs	3.000.000 652.621	2.000.000 250.000
<b>TOTAL CAPÍTOL III</b>		<b>365.451.549</b>	<b>365.626.660</b>
<b>Capítol V</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Article 52</b>	<b>Interessos de dipòsit</b>	<b>0</b>	<b>1.000</b>
520	Interessos de comptes corrents "520.0001" Interessos de comptes corrents	0	1.000
<b>Article 54</b>	<b>Ingressos patrimonials no financers</b>		<b>24.907</b>
540	Lloguers "540.0001" Lloguers de béns immobles		24.907
<b>TOTAL CAPÍTOL V</b>		<b>0</b>	<b>25.907</b>
<b>Capítol VI</b>	<b>Alienació inversions reals</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Article 60</b>	<b>Alienació terrenys i béns naturals</b>	<b>0</b>	<b>1.600.000</b>
600	Alienació terrenys i béns naturals "600.0001" Alienació terrenys i béns naturals	0	1.600.000
<b>TOTAL CAPÍTOL VI</b>		<b>0</b>	<b>1.600.000</b>



<b>Capítol VII Transferències de capital</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Article 70</b>	<b>Del sector públic estatal</b>	<b>450.000.000</b>	<b>0</b>
702	De l'Administració de l'Estat "702.0019" Altres transferències Administració Estat	450.000.000	0
<b>Article 71</b>	<b>De l'Administració de la Generalitat</b>	<b>62.228.432</b>	<b>0</b>
710	De la Generalitat per finançar despeses capital "710.0005" Del Departament de Justícia "710.0022" Del Departament de Medi Ambient i Habitatge.	2.153.662 60.074.770	0 0
<b>Article 76</b>	<b>D'ens i corporacions locals</b>	<b>2.696.338</b>	<b>3.867.704</b>
760	D'ajuntaments "760.0001" D'Ajuntaments	2.696.338	3.867.704
<b>Article 77</b>	<b>D'empreses privades</b>	<b>2.650.000</b>	<b>168.164</b>
770	D'empreses privades "770.0001" D'empreses privades	2.650.000	168.164
<b>Article 79</b>	<b>De l'exterior</b>	<b>21.765.230</b>	<b>8.409.481</b>
793	De la Unió Europea "793.0001" FEDER "793.0002" Fons de Cohesió	21.765.230	2.659.481 5.750.000
<b>TOTAL CAPÍTOL VII</b>		<b>539.340.000</b>	<b>12.445.349</b>
<b>Capítol VIII Variació d'actius financers</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Article 83</b>	<b>Aportacions de capital i fons propis d'entitas del sector públic i participades</b>	<b>28.000.000</b>	<b>10.535.118</b>
830	Aportacions de la Generalitat a fons propis "830.0004" Del Departament de Territori i Sostenibilitat "830.0017" Transferències Contracte Programa	28.000.000	10.535.118
<b>TOTAL CAPÍTOL VIII</b>		<b>28.000.000</b>	<b>10.535.118</b>
<b>Capítol IX Variació de passius financers</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Article 91</b>	<b>Préstecs en euros</b>	<b>184.750.866</b>	<b>191.669.796</b>
910	Del sector públic "910.0002" Préstecs atorgats per altres administrac.		101.088.063
911	De fora del sector públic "911.0002" A llarg termini	184.750.866	90.581.733
<b>TOTAL CAPÍTOL IX</b>		<b>184.750.866</b>	<b>191.669.796</b>
<b>TOTALS PRESSUPOST INGRESSOS</b>		<b>1.117.542.415</b>	<b>581.902.829</b>



## PRESSUPOST DE DESPESES

Capítol I	Remuneracions de personal	2010	2011
<b>Article 12</b>	<b>Personal funcionari</b>	<b>472.707</b>	<b>390.839</b>
120	Retribucions bàsiques i altres remuneracions		
	"120.0001" Retribucions bàsiques	225.105	178.820
121	Retribucions complementàries		
	"121.0001" Retribucions complementàries	247.602	212.019
<b>Article 13</b>	<b>Personal laboral</b>	<b>27.323.627</b>	<b>25.567.161</b>
<b>Article 16</b>	<b>Assegurances i cotitzacions socials</b>	<b>7.629.284</b>	<b>6.886.000</b>
160	Quotes socials		
	"160.0001" Seguretat Social	7.629.284	6.885.031
	"160.0002" MUFACE		969
<b>Article 17</b>	<b>Pensions i altres prestacions socials</b>	<b>427.380</b>	<b>0</b>
173	Despeses socials		
	"173.0001" Despeses socials	427.380	
<b>TOTAL CAPÍTOL I</b>		<b>35.852.998</b>	<b>32.844.000</b>



<b>Capítol II</b>	<b>Despeses de béns corrents i serveis</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Article 20</b>	<b>Lloguers i cànon</b>	<b>2.061.890</b>	<b>2.210.056</b>
200	Lloguers i cànon terrenys, béns naturals, edificis i altres const.		
	"200.0002" Altres lloguers i cànon de terrenys...	2.061.890	1.986.733
201	Lloguers i cànon material de transport		
	"201.0001" Lloguers i cànon material de transport		223.322
<b>Article 21</b>	<b>Conservació i reparació</b>	<b>12.854.430</b>	<b>8.250.160</b>
210	Conservació i reparació i manteniment de terrenys, edif. i altres const.		
	"210.0001" Conservació, reparació i manteniment de terrenys...	1.547.387	1.104.448
211	Conservació i reparació material de transport		
	"211.0001" Conservació, reparació i mant. material transp.		130.000
212	Conservació, reparació i manteniment equips procés de dades		
	"212.0001" Conservació, reparació i manteniment EPD	11.090.763	5.837.337
	"212.0003" Manteniment d'aplicacions informàtiques		938.375
213	Conservació, reparació i manteniment altre immobilitzat material		
	"213.0001" Conservació, reparació i manteniment altre immob. material	216.280	240.000
<b>Article 22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>48.965.330</b>	<b>21.529.833</b>
220	Material oficina		
	"220.0001" Material ordinari no inventariable	485.520	424.520
	"220.0002" Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	35.700	15.575
221	Subministraments		
	"221.0001" Aigua i energia	402.084	540.000
	"221.0003" Vestuari	30.600	24.480
	"221.0005" Productes farmacèutics i analítiques		10.800
222	Comunicacions		
	"222.0001" Despeses postals, missatgeria i altres similars	1.135.261	230.000
	"222.0002" Comunicacions mitjançant entitats de la Generalitat		500.000
	"222.0003" Comunicacions mitjançant a altres entitats		95.000
224	Despeses d'assegurances		
	"224.0001" Despeses d'assegurances	1.020.000	877.000
225	Tributs		
	"225.0001" Tributs	3.670.480	3.490.409
226	Despeses diverses		
	"226.0004" Jurídics i contenciosos		100.000
	"226.0007" Publicacions i edictes diaris oficials		101.070
	"226.0009" Fun.consells i òrgans col·legiats	255.000	150.000
	"226.0011" Formació del personal propi	295.000	164.000
	"226.0089" Altres despeses diverses	1.241.900	175.200
227	Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	39.420.284	14.631.778
<b>Article 23</b>	<b>Indemnitzacions per raó del servei</b>	<b>511.500</b>	<b>696.000</b>
230	Dietes, locomocions i trasllats		
	"230.0001" Dietes, locomocions i trasllats	511.500	240.000
232	Ajuts menjar		
	"232.0001" Ajuts menjar		330.000
233	Fons d'Acció Social		
	"233.0001" Fons d'Acció Social		126.000
<b>Article 25</b>	<b>Prestacions de serveis amb mitjans aliens</b>	<b>221.405.972</b>	<b>201.626.049</b>
251	Prestacions de serveis amb mitjans aliens		
	"251.0002" Prest.serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	221.405.972	201.626.049
<b>TOTAL CAPÍTOL II</b>		<b>285.799.122</b>	<b>234.312.098</b>





Capítol III Despeses financeres		2010	2011
Article 31	Préstecs en euros	56.016.925	52.081.845
<b>TOTAL CAPÍTOL III</b>		<b>56.016.925</b>	<b>52.081.845</b>
Capítol IV Transferències corrents		2010	2011
Article 46	A ens i corporacions locals	3.950.000	75.000
460	A corporacions locals "460.0001" A corporacions locals	3.950.000	75.000
Article 49	A l'exterior	223.124	0
490	A l'exterior "490.0001" A l'exterior	223.124	0
<b>TOTAL CAPÍTOL IV</b>		<b>4.173.124</b>	<b>75.000</b>
Capítol VI Inversions reals		2010	2011
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	782.000	1.319.936
610	Inversions en edificis i altres construccions "610.0003" Pensions de censos emfitèutics sobre edificis...	782.000	1.319.936
Article 62	Inversions en maquinària, instal.lacions i utilatge	4.469.452	2.495.358
620	Inversions en maquinària, instal.lacions i utilatge "620.0001" Inversions en maquinària, instal.lacions i utilatge	4.469.452	2.495.358
Article 63	Inversions en material de transport	335.580	0
630	Inversions en material de transport "630.0001" Inversions en material de transport	335.580	0
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	280.021	30.000
640	Inversions en mobiliari i estris "640.0001" Inversions en mobiliari i estris	280.021	30.000
Article 65	Inversions en equips procés de dades i telec.	555.000	64.632
650	Inversions en equips procés de dades i telecomunicacions "650.0001" Inversions en equips procés de dades	555.000	64.632
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	327.459.791	51.560.126
660	Inversions en béns destinats a l'ús general "660.0001" Inversions en béns destinats a l'ús general	327.459.791	51.560.126
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	5.190.328	924.802
680	Inversions en immobilitzat immaterial "680.0002" Inversions en aplicacions informàtiques	5.190.328	924.802
<b>TOTAL CAPÍTOL VI</b>		<b>339.072.172</b>	<b>56.394.854</b>



Capítol VII	Transferències de capital	2010	2011
Article 74	<b>A empreses i altres ens públics de la Generalitat</b>	<b>102.620.000</b>	<b>0</b>
740	A entitats de dret públic de la Generalitat "740.0020" A Aigües Ter Llobregat	102.620.000	0
Article 76	<b>A ens i corporacions locals</b>	<b>109.257.208</b>	<b>14.525.236</b>
760	A corporacions locals "760.0001" A corporacions locals	109.257.208	14.525.236
<b>TOTAL CAPÍTOL VII</b>		<b>211.877.208</b>	<b>14.525.236</b>
Capítol VIII	Variació d'actius financers	2008	2009
<b>TOTAL CAPÍTOL VIII</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Capítol IX	Variació de passius actius financers	2010	2011
Article 91	<b>Amortització préstecs en euros</b>	<b>184.750.866</b>	<b>191.669.796</b>
910	Cancel.lació préstecs en euros "910.0002" Cancel.lació préstecs en euros d'ens	184.750.866	191.669.796
<b>TOTAL CAPÍTOL IX</b>		<b>184.750.866</b>	<b>191.669.796</b>
<b>T O T A L S PRESSUPOST DESPESES</b>		<b>1.117.542.415</b>	<b>581.902.829</b>



### **III Modificacions del tipus de gravamen del cànon de l'aigua i la tarifa d'utilització de l'aigua**

- Modificacions del tipus de gravamen del Cànon de l'Aigua a aplicar en el 2011
- Modificacions del tipus de gravamen de la Tarifa d'Utilització de l'Aigua a aplicar en el 2011

- **Modificacions del tipus de gravamen del Cànon de l'Aigua a aplicar en el 2011**

### 1. Text de la proposta

1. Durant l'any 2011 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:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>	<b>Unitat</b>
Domèstic: consum igual o inferior a la dotació bàsica	0,4179	euros/m <sup>3</sup>
Domèstic: consum superior a la dotació bàsica	0,4427	euros/m <sup>3</sup>
Industrial general	0,1400	euros/m <sup>3</sup>
Industrial específica	0,5491	euros/m <sup>3</sup>
Matèries en suspensió	0,4243	euros/kg
Matèries oxidables	0,8487	euros/kg
Sals solubles	6,7903	euros/Sm <sup>3</sup> /cm
Matèries inhibidores	10,0662	euros/Kequitox
Nitrogen	0,6443	euros/kg
Fòsfor	1,2889	euros/kg

2. Durant l'any 2011, 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	0,02800
Engreix de guatlles	0,00500
Engreix de pollastres	0,02800



Engreix de galls dindi	0,05450
Engreix de perdius	0,01140
Avicultura de posta	0,06100
Pollets de recria	0,01140
Cria de boví	0,94380
Engreix de vedells	2,69390
Vaques alletants	6,28850
Boví de llet	8,98360
Vedelles de reposició	4,49500
Cabrum de reproducció	0,88390
Cabrum de reposició	0,44120
Cabrum de sacrifici	0,29760
Producció de conills	0,53010
Bestiar equí	7,85150
Oví d'engreix	0,36980
Ovelles de reproducció	1,11010
Ovelles de reposició	0,55200
Porcí d'engreix	1,03280
Producció porcina	2,15340
Porcí de transició	0,47410

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.

3. Durant l'any 2011, 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>Import</b>	<b>Unitat</b>
Ordinari	0,00051	euros/Kwh
Especial	0,00033	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.

La justificació de la inclusió en l'avantprojecte s'entén d'acord amb l'article 81.1 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, d'acord amb el qual, 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.



### **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 4,5%, corresponent a la variació de l'IPC des de juliol de 2009 a març de 2011.
- 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. 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





- **Modificacions del tipus de gravamen de la Tarifa d'Utilització de l'Aigua a aplicar en el 2011**

**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 0,2519 euros per metre cúbic.



## **2. Memòria justificativa**

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 cicle 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 a 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 aquífer, 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'aquífer 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'aquífer 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 2011, es proposa incrementar el tipus de la tarifa d'utilització previst en l'apartat 5, en un 4,5%. 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'aquífer 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.

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.



### 3. Estudi econòmic

En relació amb l'increment del tipus de la tarifa d'utilització en un 4,5%, 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 4,5%, corresponent a la variació de l'IPC des de juliol de 2009 a març de 2011.

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. Llista de disposicions afectades i taula de vigències

Títol de la disposició	Article afectat	Tipus d'afectació
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 addicional novena	Actualització de valors econòmics

**Barcelona, 25 de maig de 2011**