



**Agència Catalana
de l'Aigua**



Avantprojecte de pressupost 2012

29 de setembre de 2011



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



- I. Memòria de l'avantprojecte de pressupost per a l'any 2012**
- II. Avantprojecte de pressupost per capítols i articles**
- III. Mesures legislatives a incorporar en el text articulat de la llei de pressupostos i llei de mesures legislatives fiscals i financeres**

I MEMÒRIA DE L'AVANTPROJECTE DE PRESSUPOST DE L'ACA PER AL 2012

0. BASES DE PRESENTACIÓ

Mitjançant l'Ordre *ECO/95/2011, de 25 de maig*, el Conseller d'Economia i Coneixement va dictar les normes per a elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012. 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 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 2012 es presenta en un doble format, tal com ja s'ha vingut efectuant en 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 2012, que lògicament tenen la seva traducció en l'estimació econòmica que representarà els recursos que es destinen a cadascuna d'elles.

El segon format en el que es presenta el pressupost per l'any 2012 fa referència a la classificació econòmica genèrica dels ingressos i despeses, agrupades per capítols, articles i conceptes, que són les aplicacions pressupostàries pròpies del sector públic, d'acord amb l'ordre *ECO/25/2011, de 25 de maig* del Departament d'Economia i Coneixement. 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.

Així mateix, cal destacar com a novetat que el pressupost de l'ACA quedarà refós en un sol programa: *5 Producció de béns públics de caràcter econòmic, 51 Cicle de l'aigua, el que permetrà una major comprensió, coherència i traçabilitat de la informació.*

A efectes comparatius, el pressupost de 2012 es presenta en relació al pressupost inicial de 2011 aprovat pel consell d'administració de l'ACA en el mes de maig de 2011. Atès que el pressupost de 2012 no inclou la necessitat de finançament derivada del dèficit produït en l'exercici de 2010, ni el previst a la fi de 2011m ja que les estructures pressupostàries no permeten la seva incorporació, s'ha considerat necessari introduir la situació econòmica financera de l'ACA a 31 de desembre de 2010 i la previsió de liquidació pressupostària de 2011.

1. CONTEXT I PLA DE VIABILITAT DE L'ACA

Els pressupostos de la Generalitat per l'any 2012 s'emmarquen en una situació que ja es va posar de manifest en la liquidació del pressupost de 2010, amb un elevat dèficit i un fort endeutament, que posen en risc l'estabilitat i sostenibilitat de les finances públiques. La situació de crisi que experimenta l'economia i les dificultats d'accés als mercats financers, així com la imperiosa necessitat de reduir el dèficit públic obliguen a formular un pressupost de 2012 amb criteris de màxima austeritat i una priorització molt acurada de les activitats a realitzar.

L'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 2011 seguien uns principis molt estrictes d'austeritat, eficiència, eficàcia, equitat i transparència, que l'evolució econòmica i les previsions futures obliguen a accentuar. Això significa continuar i aprofundir en l'exhaustiva revisió de la despeses per restablir les finances públiques de la Generalitat, en un horitzó a mitjà termini.

Si les finances públiques travessen una situació molt delicada, en el cas de l'ACA la situació financera és especialment crítica, que provoca la impossibilitat d'atendre els deutes amb proveïdors i administracions, el que suposa un creixement del deute amb tercers que fins ara no s'ha pogut invertir.

Les causes que han portat a l'ACA a aquesta greu situació són a grans trets les següents:

- El volum d'endeutament bancari a 31 desembre de 2010 (1.388 M€) i l'estructura del seu venciments: 211 M€ en el 2011, 296 M€ en el 2012, 244 M€ en el 2013 i 192 M€ en el 2014.
- El dèficit pressupostari generat en l'any 2010 (104 M€), com a conseqüència de les inversions realitzades i de no haver-se materialitzat les aportacions derivades de la Disposició Addicional Tercera de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya.
- El volum de contractes i convenis formalitzats i en curs al 31 de desembre de 2010.

Per fer front a aquesta greu situació, ja des del primer trimestre de 2011, l'ACA va formular un pla de reequilibri. Aquest pla té com a principal finalitat fer possible la continuïtat de l'Agència en l'exercici de les seves funcions i assolir la seva viabilitat econòmica i financera. Per assolir aquest objectiu, el pla contempla diverses mesures que s'agrupen en cinc grans eixos d'actuació:

- Increment dels ingressos.
- Reducció de les despeses.
- Revisió de la planificació hidrològica (Pla de gestió de districte de conca fluvial de Catalunya i del Programa de mesures) i reprogramació de les inversions.
- Refinançament i reestructuració de l'endeutament bancari.
- Implementació de diversos mecanismes de control

D'acord amb les línies contemplades en aquest pla, el pressupost de l'ACA pel 2011 va experimentar una reducció del 58% respecte el de 2010, mitjançant la reducció de les despeses i inversions. Així mateix, el passat mes de juliol, el Parlament de Catalunya va aprovar un conjunt de mesures legislatives sobre el cànon de l'aigua, que comportaran un significatiu increment dels ingressos, si bé aquestes mesures no seran efectives fins l'1 d'octubre de 2011.

Malgrat l'esforç en la reducció de despeses i inversions ja realitzada, la situació de crisi en els mercats financers no han permès refinançar l'elevat endeutament que venç en el decurs de 2011 (211 M€), el que han portat a l'ACA a una situació financera límit. Aquesta greu situació ha obligat a adoptar mesures addicionals en relació les activitats previstes en el pressupost aprovat pel 2011.

No obstant això, malgrat les dràstiques mesures aplicades en les despeses i inversions i que es continuaran aplicant en el decurs de 2011 i en pressupost que es planteja pel 2012, la necessitat d'atendre el venciment del deute bancari, no han evitat el deteriorament de la situació financera de l'ACA, incrementant el deute vençut amb proveïdors i administracions locals.

A continuació es mostra l'evolució de la situació econòmica i financera de l'ACA i la previsió a 31 de desembre de 2011..



- Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

	Pres. 2010	T 2010
Ingressos corrents	365,45	356,81
Aportacions de capital	567,34	91,37
Recursos No financers (a)	932,79	448,17
Variació de passius financers (b)	184,75	
Total recursos (a+b=c)	1.117,54	448,17
Despeses corrents	381,84	338,08
Inversions	550,95	216,54
Dotacions No financeres (d)	932,79	554,61
Variació d'actius i passius financers (e)	184,75	0,00
Total dotacions (d+e=f)	1.117,54	554,61
Superàvit (dèficit) econòmic (c-f)	0,00	-106,44

Xifres en milions d'€

El pressupost de 2010 va liquidar-se amb un dèficit de 106,44, que no va poder-se finançar mitjançant nou endeutament.

- Endeutament financer

Endeutament financer	31/12/2010		31/12/2009	
	Formalitzat	Disposat	Formalitzat	Disposat
Pòlisses a curt termini	20,00	16,52	15,00	14,55
Endeutament	1.368,10	1.357,03	1.357,85	1.337,04
Total endeutament financer (e)	1.388,10	1.373,54	1.372,85	1.351,58

Xifres en M€



- **Balanç de situació, deute net i deute net amb proveïdors**

	2010	2009		2010	2009
Actiu no corrent	1.936,12	1.812,53	Patrimoni net	446,01	427,90
			Passiu no corrent (b)	1.212,44	1.214,73
Actiu corrent (a)	243,42	268,16	Passiu corrent (c)	521,09	438,06
Total actiu	2.179,54	2.080,69	Total passiu i net	2.179,54	2.080,69
			Deute net (a-b-c)=d	1.490,10	1.384,63
Endeutament financer formalitzat (e)				1.388,10	1.357,85
Deute net amb proveïdors (d-e)				102,00	26,77
Total deute net				1.490,10	1.384,63

Xifres en M€

El deute net de l'ACA a la fi de 2010 es va situar en 1.490,10 M€, dels quals 1.388,10 era endeutament formalitzat amb entitats financeres i 102 M€ deute net amb proveïdors i administracions locals (deute vençut)

- **Pressupost aprovat 2011 vs. Pressupost aprovat 2010**

	Pres. 2010 (b)	Pres. 2011 (a)	(a-b)/b
Ingressos corrents	365,45	365,65	0,06%
Aportacions de capital	567,34	24,58	-95,67%
Recursos No financers (a)	932,79	390,23	-58,16%
Variació de passius financers (b)	184,75	191,67	3,75%
Total recursos (a+b=c)	1.117,54	581,90	-47,93%
Despeses corrents	381,84	319,31	-16,37%
Inversions	550,95	70,92	-87,13%
Dotacions No financeres (d)	932,79	390,23	-58,16%
Variació d'actius i passius financers (e)	184,75	191,67	3,75%
Total dotacions (d+e=f)	1.117,54	581,90	-47,93%
Superàvit (dèficit) econòmic i financer (c-f)	0,00	0,00	

Xifres en milions d'€

La situació econòmica i financera de l'ACA a 31 de desembre de 2010 van obligar a formular un pressupost de 2011 amb una elevada contenció, el que va suposar una reducció del 58,16%,

- **Pressupost aprovat i previsió de liquidació a la fi de 2011**

	Pres. 2011 (a)	Prev.Tanc. 2011
Ingressos corrents	365,65	364,25
Aportacions de capital	24,58	21,52
Recursos No financers (a)	390,23	385,77
Variació de passius financers	191,67	25,53
Total recursos (a+b=c)	581,90	411,30
Despeses corrents	319,31	298,54
Inversions	70,92	48,95
Dotacions No financeres (d)	390,23	347,49
Variació de passius financers	191,67	191,67
Total dotacions (d+e=f)	581,90	539,16
Superàvit (dèficit) econòmic (a-d)	0,00	38,28
Superàvit (dèficit) financer (b-e)	0,00	-166,14
Superàvit (dèficit) econòmic i financer (c-f)	0,00	-127,86

Xifres en milions d'€

Tot i les mesures addicionals de reducció de les despeses i inversions adoptades en el decurs de l'exercici, la impossibilitat de refinançar el dèficit financer fan que preveure un dèficit de l'exercici de 127,86 M€.

Com a conseqüència del no refinançament de l'endeutament bancari, s'han adoptat mesures addicionals d'ajustament de les despeses i inversions que fan preveure que la liquidació de les despeses i inversions es situï de l'ordre de l'11% respecte les contemplades en el pressupost aprovat pel 2011, fet que permetrà que la liquidació del pressupost de 2011 presenti un superàvit econòmic (38,28M€). No obstant això, la impossibilitat del refinançament bancari l'exercici produirà un important dèficit global, econòmic i financer. De no poder-se formalitzar nou endeutament en el darrer trimestre de l'any o ajornament de quotes, el dèficit de l'exercici es situaria en 127,86 M€. De complir-se aquestes previsions, tot i que es preveu que el deute net disminueixi en 38,28 M€, el deute amb proveïdors i administracions locals es preveu que augmenti en 127,86 M€, essent la composició del deute net la següent:



	2011	2010	Variació
Endeutament financer formalitzat (e)	1.221,97	1.388,10	-166,14
Deute net amb proveïdors (vençut) (d-e)	229,86	102,00	127,86
Total deute net (M€)	1.451,83	1.490,10	-38,28

A 31/12/2011, el deute net de l'ACA disminuirà respecte 2010, si bé el deute net (vençut) amb proveïdors i administracions locals augmentarà situant-se en 229,86 M€, enfront als 102,0 M€ a la fi de 2010.

Malgrat la millora econòmica assolida en el decurs de 2011, el deteriorament financer produït, han agreujat de forma important la situació financera de l'ACA, el que a hores d'ara impossibilita la seva viabilitat. Per les raons exposades, el pressupost de l'ACA pel 2012 és un pressupost d'extremada contingència que té com a grans objectius:

- Fer possible el manteniment dels serveis públics i funcions essencials de l'ACA, d'acord amb el mínim nivell de servei legalment exigible.
- 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.
- Assolir un acord pel refinançament i reestructuració del deute amb les entitats financeres creditores que faci possible una progressiva estabilització de la situació econòmica i financera de l'ACA i permeti la seva viabilitat futura, una vegada revisats els nivells de serveis i objectius a assolir.

2. PRESSUPOST DE L'ACA PER A L'ANY 2012

D'acord amb les diferents línies de treball contemplades en el pla de reequilibri, el pressupost de l'ACA per l'any 2012 experimenta una reducció de despeses i inversions del 15,53% respecte el de 2011 i un increments dels ingressos corrents i transferències de capital del 20,64%, el que permetrà obtenir un superàvit econòmic de 141,14 M€, tal com es mostra a continuació.

	Pres. 2011 (a)	Pres.2012 (b)	(b-a)/a
Ingressos corrents	365,65	456,57	24,86%
Aportacions de capital	24,58	14,19	-42,27%
Recursos No financers (a)	390,23	470,76	20,64%
Variació de passius financers (b)	191,67	154,86	-19,20%
Total recursos (a+b=c)	581,90	625,62	7,51%
Despeses corrents	319,31	290,80	-8,93%
Inversions	70,92	38,82	-45,26%
Dotacions No financeres (d)	390,23	329,62	-15,53%
Variació de passius financers (e)	191,67	296,00	54,43%
Total dotacions (d+e=f)	581,90	625,62	7,51%
Supèavit (dèficit) econòmic (a-d)	0,00	141,14	
Superàvit (dèficit) financer (b-e)	0,00	-141,14	
Superàvit (dèficit) econòmic i financer (c-f)	0,00	0,00	

Xifres en milions d'€

Tant el pressupost de 2011, com d'una forma molt especial el de 2012, evidencien l'intens esforç realitzat tant en l'increment dels ingressos com en la reducció de les despeses, tal com es mostra a continuació:

		T2010	Pres 2011	Pres 2012
Ingressos corrents	a	356,81	365,65	456,57
Despesa ordinària d'explotació	b	212,80	206,67	171,47
Personal i despeses d'estructura	c	55,69	49,55	46,16
Reposicions d'infraestructures	d	32,69	11,00	11,00
Resultat pressupostari corrent abans d'interessos	a-b-c-d=e	55,63	98,43	227,94
Despeses financeres	f	36,90	52,08	62,17
Total resultat pressupostari corrent (a+b=c)	e-f=g	18,73	46,35	165,77
Transferències de capital	h	91,37	24,58	14,19
Inversions	i	216,54	70,92	38,82
Total resultat pressupostari de capital	h-i=j	-125,17	-46,34	-24,63
Total resultat pressupostari econòmic	g+j	-106,44	0,0	141,14

Xifres en milions d'€

Les mesures aplicades en la reducció de les despeses i inversions i l'increment dels ingressos permeten generar un superàvit pressupostari econòmic total de 141,14 M€. No obstant, això, el superàvit econòmic (141,14 M€) no permeten fer front al venciment de l'endeutament que venç en el 2012, 296 M€, essent necessari el refinançament de 154,86 M€ per fer front a les necessitats financeres generades del propi exercici.

Així doncs, tot i que el pressupost de 2012 permetrà reduir el deute net de l'ACA en 141,14 M€, en cas de no poder-se reestructurar el deute i refinançar-lo, la situació de l'ACA esdevindria absolutament insostenible, ja que en l'exercici de 2012, el deute net (vençut) amb proveïdors i administracions augmentaria en 154,86 M€, situant-se en 384,72 M€, tal com es mostra a continuació.

	2012	2011	Variació
Endeutament financer formalitzat (e)	925,96	1.221,97	-296,00
Deute net amb proveïdors (vençut) (d-e)	384,72	229,86	154,86
Total deute net (M€)	1.310,68	1.451,83	-141,14

De no poder-se refinançar i reestructurar el deute, la situació de l'ACA esdevindria absolutament insostenible. Malgrat el descens del deute net total (141,14 M€), el deute net (vençut) amb proveïdors i administracions locals creixeria 154,86 M€, situant-se en 384,72 M€ a la fi de 2012. Resulta de màxima prioritat refinançar i reestructurar el deute bancari. Veure apartat 2.7

Com a conseqüència del que s'ha exposat anteriorment, la reestructuració del deute financer i el finançament del deute amb proveïdors i administracions locals resulten imprescindibles per a la viabilitat de les funcions de l'ACA.

En els apartats següents es mostra amb major detall la composició dels diferents epígrafs que componen el pressupost de l'ACA.

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. El cànon de l'aigua és el principal ingrés corrent de l'ACA i suposa de l'ordre de més del 95% del total.

Ingressos corrents	Pres. 2011 (a)	Pres.2012 (b)	(b-a)/a
Cànon de l'aigua	345,07	436,75	26,57%
Cànon regulació, TUA i cànon de derivació	16,11	16,43	2,02%
Taxes, multes, recàrrecs i altres ingressos públics	4,23	3,13	-26,04%
Altres ingressos diversos	0,25	0,27	5,48%
Total ingressos corrents M€	365,65	456,57	24,86%

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 en trams. 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.

L'increment dels ingressos en concepte de cànon de l'aigua prevista per l'any 2012, estimada en un 26,57%, és conseqüència de les diferents mesures legislatives aprovades pel parlament de Catalunya el juliol de 2011 que començaran a ser efectives l'1 de d'octubre de 2011, així com

les noves mesures que es plantegen aplicar sobre el cànon de l'aigua i que es recullen en l'apartat III d'aquest avantprojecte de pressupost pel 2012.

Les modificacions introduïdes en el cànon de l'aigua que seran vigents a partir de l'1 d'octubre de 2011 i que per tant seran efectives durant tot l'any 2012 són:

- Reducció primer tram de 10 m³/mes a 9 m³/mes i reducció del segon tram de 18 m³/mes a 15 m³/mes
- Equiparació progressiva del cànon de l'aigua aplicable a les conques intercomunitàries (Lleida i Terres de l'Ebre) als aplicats a les conques internes en un període de tres anys.

Les mesures contemplades en el present avantprojecte de pressupost pel 2012, a incorporar en la llei de pressupostos i llei de mesures fiscal i financeres pel 2012 són les següents:

a. Actualització dels tipus impositius del cànon de l'aigua:

Cànon de l'aigua domèstic:

Canon social : 0%

Tipus primer tram (dotació bàsica): 3% (tram de 0 a 9 m³ per mes, on es troba aproximadament el 65% de la població)

Tipus general (sobre el que s'apliquen els coeficients de trams que superen la dotació bàsica) : 10% (més de 9 m³ mes, tram en el que es troba aproximadament el 35% de la població)

Cànon de l'aigua industrial: 3%

b. Actualització de la tarifa d'Utilització de l'Aigua (TUA) : 3%

c. Creació d'un quart tram del cànon de l'aigua per l'ús domèstic amb coeficient 8 i consolidació cànon social:

Modificació art. 69.2.3 i 8

d. Eliminació de les exempcions del cànon de l'aigua a les entitats subministradores.

Modificació art. 2.14 (definició ús i consum aigua)

Modificació art. 64.1 (fet imposable)



Supressió art. 64.2.d) (eliminació exempció)

Modificació art. 66.2 (definició subjectes passius inclou EESS)

Modificació art. 67.1 (volum utilitzat per EESS)

Modificació art. 67.5 i 7 (sist. determ. base imp. per incloure EESS)

i supressió art. 67.6

Addició art. 71.10 (coeficients abastaments TGG EESS)

Addició art. 76 bis (procediment de gestió captacions per l'abastament urbà)

Addició disposició transitòria XX (no subjecció EESS amb $V_t < 20.000 \text{m}^3/\text{any}$)

Addició disposició transitòria XX (suspensió coef 0,9 aplicable als usos industrials de les conques intercomunitàries)

e. Altres mesures relacionades amb el cànon de l'aigua:

Modificació art. 64.2 g) (exempció ús aigües pluvials i freàtiques)

Modificació art.71.5 (Coef. reutilització 0 si no hi ha abocament a sist. sanejament)

Modificació art. 72.3.a) (TGE=0 abastament, usos exempts AAPP i creació coef. per a fuites fortuïtes per a usos industrials sense tarifa individualitzada)

Modificació art. 72.7 (incorporació aigües d'entrada en el algoritme de la tarifa individualitzada i aplicació K_a 1,5 i 1,2 sense mes condicionants)

Addició art. XX (no exigibilitat usos industrials no liquidats a EESS)

f. Mesures relacionades amb altres ingressos:

Modificació art. 78.10 (cànon regulació:criteris per regularitzar costos no imputats)

Modificació art. 64.2 a) (exempció obres publiques hidràuliques)

Modificació art. 64.2 c) (exempció AAPP aigües regenerades)

Modificació art. 80.1 (exempcions cànon utilització AALL protecció DPH)

2.2 Aportacions de capital

Sota aquest epígraf s'inclouen les transferències de capital i aportacions d'altres administracions. El seu detall és el següent:

Aportacions de capital	Pressupost 2011 (a)	Pressupost 2012 (b)	(b-a)/a
Vendes d'immobilitzat	1,60	0,00	-100,00%
Transferències de la Unió Europea	8,41	0,30	-96,43%
Aportacions de la Generalitat de Catalunya	10,54	13,89	31,79%
Transferències de la DA 3a EAC	0,00	0,00	-
Trasnf. Ent. locals i convenis	4,04	0,00	-100,00%
Total aportacions de capital	24,59	14,19	-42,29%

Xifres en milions d'€

Les **transferències de la Unió Europea** correspon a l'estimació dels ingressos a reconèixer en el decurs de l'any 2012 en concepte d'inversions beneficiàries d'ajut dels fons FEDER (0,3 M€). Atès que l'ACA ja no és beneficiària de cap ajut de fons de cohesió que es trobi dins del període d'elegibilitat, el pressupost de 2012 no contempla cap ingrés per aquest concepte.

De forma anàloga als anys precedents, no es preveu que en el decurs de 2012, l'ACA pugui ser beneficiària de cap nova decisió d'ajut del fons de cohesió pel finançament de noves infraestructures.

Les **aportacions de capital de la Generalitat** previstes pel 2012 corresponen a les aportacions derivades de l'extingit contracte programa 2011, 10,54 M€, i de les aportacions del Govern de la Generalitat, derivades de l'acord del mes de juliol de 2011 pel finançament de les ampliacions de les EDARS de Martorell i Arenys .

De forma semblant al pressupost de 2011, el pressupost de l'any 2012 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.

El pressupost de 2012 no ha contemplat cap ingrés en concepte de **transferències de les administracions locals i convenis urbanístics**.

2.3 Variacions de passius financers

Les variacions de passius financers inclouen l'endeutament necessari per fer front a les necessitats del propi exercici, 154,86 M€, que s'analitzen en l'apartat **2.7. Reestructuració de l'endeutament financer i refinançament del deute amb tercers.**

2.4 Dotacions corrents

Les dotacions corrents presenten la següent composició:

Despeses corrents	Pres. 2011 (a)	Pres.2012 (b)	(b-a)/a
Despesa ordinària d'explotació	206,67	171,47	-17,03%
Personal i despeses d'estructura	49,55	46,16	-6,84%
Despeses financeres	52,08	62,17	19,36%
Total despesa corrent	308,31	279,80	-4,51%
Reposicions d'infraestructures	11,00	11,00	0,00%
Total despeses corrents i reposicions	319,31	290,80	-8,93%

Xifres en milions d'€

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el conjunt de despeses i reposicions previstes pel 2012 (290,8 M€) disminuiran un 8,93% respecte el pressupost aprovat per l'any 2011 (319,31 M€). Aquesta reducció afecta de manera no homogènia 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. El seu detall és el següent:

Despesa ordinària d'explotació	Pres. 2011 (a)	Pres.2012 (b)	(b-a)/a
Explotacions infraestructures sanejament	171,83	158,61	-7,70%
Explotació disp. (embassaments, ITAM, etc)	9,10	4,94	-45,67%
Anàlisi i control d'aigües	6,21	2,87	-53,86%
Manteniment xarxes de control	4,81	0,58	-88,02%
Programa del medi marí litoral	1,81	0,13	-92,72%
Actuacions al Medi	9,30	3,24	-65,21%
Manteniment i conservació de lleres	3,60	1,10	-69,44%
Total despesa ordinària d'explotació	206,67	171,47	-17,03%

Xifres en milions d'€

El pressupost d'aquest epígraf experimenta una reducció del 17,03% respecte el pressupost aprovat de 2011. Aquesta reducció és conseqüència de la inevitable reducció de les activitats de l'ACA que comporta la situació econòmica i financera de l'ACA, així com del procés d'optimització iniciat en el 2011. Aquesta reducció suposa en molts dels casos haver d'abandonar determinades línies de treball o realitzar-les en unes condicions de mínims. La pràctica totalitat d'assistències externes que es contractaven per poder-les portar a terme ja no seran objecte de nova contractació, desenvolupant-les, en la mesura del possible, amb el propi personal.

L'explotació de les infraestructures de sanejament inclou les despeses originades pels sistemes de sanejament. Aquestes despeses inclouen tant els tractaments 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 Hm³, amb un rendiments globals dels principals paràmetres (MES, DBO i DQO) situats entre el 90% i 95%. A setembre de 2011, el nombre d'EDARS en funcionament és de 399 i es preveu que a la fi de 2012 hi hagi 455 instal·lacions en funcionament. La xifra pressupostada en aquest epígraf per l'any 2012 contempla els costos de les plantes en funcionament esmentades, més totes les que es preveu que es posaran en servei en el decurs de 2012.

Malgrat l'increment de sistemes de sanejament en funcionament, la reducció del pressupost previst pel 2012 és conseqüència del conjunt de mesures previstes en el pla de reequilibri de l'ACA que ja s'han aplicat en el decurs de 2011, tal com ja varen quedar reflectides en l'avantprojecte de pressupost pel 2011, així com mesures addicionals que inevitablement s'han de portar a terme, algunes de les quals ja s'han començat a implementar. Aquestes mesures són les següents:

Noves mesures a aplicar durant el 2012

En funció de l'evolució de la situació financera de l'ACA es pot entrar en un escenari de contingència en relació a la prestació del servei públic de sanejament, que podria obligar a prendre un conjunt de mesures molt dràstiques, bona part de les quals exigiria una modificació del marc normatiu. Malgrat aquesta consideració preventiva, el pressupost de 2012 contempla un seguit de mesures d'optimització i eficiència, així com

un conjunt de mesures que entre d'altres comporta la suspensió de determinats aspectes contemplats en el Reglament de sistemes de sanejament. Les principals mesures contemplades en el pressupost de 2011 referides a aquest epígraf són:

- **Despeses indirectes de gestió dels sistemes de sanejament.** L'ACA deixarà de finançar aquest concepte.
- **Assistències tècniques.** No es contractarà cap assistència tècnica per la gestió dels sistemes de sanejament, una vegada rescindits tots els contractes per aquest concepte, a partir del mes de setembre de 2011.
- **Congelació i eventual reducció de les tarifes aplicables a la retribució dels costos de sanejament de les administracions actuants.** No s'aplicarà la clàusula de l'IPC prevista en el reglament de sistemes en el càlcul de les atribucions de fons a les administracions actuants.

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, 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.

Les mesures d'ajustament aplicades en aquest epígraf són:

- Manteniment del embassament: únicament s'efectuaran aquelles actuacions de manteniment correctiu imprescindibles, així com aquelles de manteniment preventiu que derivin de normatives i que la seva no execució comporti unes possibles conseqüències de gran abast.
- Es reduirà la producció de la primera línia de la ITAM (10 Hm³) a la mínima producció imprescindible. No es posarà en funcionament la segona línia de la ITAM (10 Hm³), efectuant-se únicament aquell manteniment necessari per tal que la instal·lació mantingui la seva vida útil i capacitat de tractament.
- L'ACA no es farà càrrec de cap cost derivat dels tractaments de reutilització d'aigua, llevat d'aquells casos en què per alguna circumstància fos d'obligat compliment.

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, en el decurs de 2011 ja s'ha aplicat un conjunt de mesures per disminuir els costos d'aquesta activitat, 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 portaven a terme els establiments tècnics auxiliars (ETA's) i les Administracions Actuants (AA).
- Internalització (laboratori ACA) de part de les tasques del Pla de Seguiment i Control.

Així mateix, en el decurs de 2012 s'efectuarà una reducció addicional, que suposarà una nova disminució dels recursos assignats a aquesta activitat de l'ordre del 54%, assumint-se de forma interna diverses funcions que fins aleshores es trobaven externalitzades.

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. Durant l'any 2011, 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.

Addicionalment en el 2012 només s'efectuarà el manteniment correctiu dels punts de la xarxa de control que siguin crítics. No es portarà a terme la contractació de cap tipus d'assistència externa pel manteniment de les xarxes de control, passant a efectuar-se, en la mesura del possible, amb mitjans propis.

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 portaven a terme. Inicialment, aquest programa només realitzava un seguiment de paràmetres físics i químics; posteriorment s'hi van 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 ja han experimentat una reducció significativa, circumscribint l'activitat de l'ACA a la que només sigui indispensable d'acord amb les competències assignades, deixant-se d'efectuar determinades activitats, com per exemple la recollida de sòlids flotants de les aigües marines, que a més a més comportava un cost-benefici que no aconsellaven mantenir l'activitat.

En l'any 2012, el programa es desenvoluparà íntegrament amb mitjans interns, el que permetrà una reducció del 92,72%.

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. En el decurs de 2011 s'han adoptat un conjunt de mesures que han permès la reducció del pressupost d'aquest conjunt d'activitats, que resumidament són les següents:

- Eliminació/reducció de les aportacions de l'ACA a les activitats dels convenis amb Comunitats d' Usuaris.
- Eliminació/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.
- Reducció de les assistències al telecontrol.
- No es contemplen indemnitzacions per implantació de cabals de manteniment.
- Eliminació /reducció de programes de prevenció contra espècies al·lòctones

En l'any 2012 el conjunt de recursos assignats a aquestes activitats quedaran reduïdes a una tercera part, el que suposarà desenvolupar-les amb mitjans propis o bé no portar-les a terme.

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. Les mesures de reducció ja aplicades en el 2011 són les següents:

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

En el decurs de 2012 únicament es portaran a terme actuacions imprescindibles per evitar probables danys a persones i/o a béns en cas d'avingudes i inundacions de les que en sigui competent l'ACA. El pressupost de 2012 no contempla actuacions de caràcter ambiental en els espais fluvials.

2.4.2 Personal i despesa d'estructura

La seva composició és la següent:

Despesa de personal i d'estructura	Pres. 2011 (a)	Pres.2012 (b)	(b-a)/a
Despeses de personal	33,30	31,81	-4,46%
Despeses generals i d'estructura	16,25	14,35	-11,71%
Total despesa de personal i d'estructura	49,55	46,16	-6,84%

Xifres en milions d'€

Les **despeses de personal** inclouen sous i salaris, seguretat social i altres despeses socials. En el 2012 continuarà 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.

En el 2011 s'ha portat a terme una reducció de la plantilla, que ha passat de 678 persones a principi d'any a 662 a la fi de juliol. El procés de no reposició de les jubilacions o l'extinció dels contractes temporals fa preveure que s'assolirà una reducció de 23 treballadors en el decurs de

2011, situant-se en 655 a la fi de 2011. La no reposició de jubilacions, sense cap mesura addicional situaria la plantilla en 639 persones a la fi de 2012. No obstant això, en el decurs de 2012 s'ha previst una reducció addicional de la plantilla, si bé encara no s'ha determinat el seu abast.

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.

D'acord amb el pla de reequilibri ja s'ha portat a terme un conjunt de mesures per a la reducció de les despeses d'estructura, part de les quals s'han aplicat, mentre que d'altres s'aplicaran en el darrer trimestre de 2011 i durant el 2012. Aquestes mesures són:

- Lloguers immobles. Revisió dels contractes per tal d'obtenir congelació/disminució contractes de lloguer. Eliminació de la seu de Reus i integració d'aquesta a la de Tarragona. Trasllat de l'actual seu de Lleida (de lloguer) a un edifici de titularitat de la Generalitat (sense cost).
- 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. No renovació dels contractes de renting de vehicles.
- Eliminació de les places de pàrquing de vehicles. Supressió de les places de pàrquing i ubicació dels vehicles en instal·lacions de l'ACA (EDARS).
- Reducció dels nivells de cobertura de les assegurances i licitació de les mateixes a través de concurs.

- Eliminació de la contractació dels manteniments que no siguin obligatoris per normativa i adequació dels que siguin preceptius al mínim legalment exigible.
- 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 (de mensuals a trimestrals) i del CUSA. Reducció del nombre de membres dels actuals consells.
- 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)

El conjunt de mesures previstes permetran una reducció de les despeses d'estructura de l'11,71%, essent la seva composició la següent:

Despeses d'estructura	Pressupost 2011 (a)	Pressupost 2012 (b)	(b-a)/a
Indemnitzacions per gestió de recaptació	3,08	3,39	10,00%
Lloguers	2,21	2,11	-4,70%
Manteniment d'immobles, vehicles, EPD i altres. Vigilància i neteja	3,69	3,20	-13,29%
Assegurances	0,88	0,60	-31,84%
Subministraments (electricitat, aigua, telefonia i dades)	1,37	1,30	-5,09%
Material fungible (oficina, informàtica, laboratori, etc)	0,42	0,29	-31,69%
Combustibles,manutencions, peatges	0,29	0,23	-20,13%
Dietes assitència consells	0,15	0,06	-59,41%
Altres seveis exteriors	1,36	0,93	-31,70%
Tributs	2,80	2,25	-19,77%
Total despeses d'estructura	16,25	14,35	-11,71%

Xifres en milions d'€

2.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres són conseqüència tant del volum d'endeutament total, així com per l'evolució dels tipus d'interès efectius. Així mateix, les despeses financeres inclouen les despeses per aquest concepte conseqüència dels ajornaments amb proveïdors, així com de la reestructuració del deute i refinançament del deute de l'ACA. Tal com ja s'ha exposat anteriorment, l'evolució prevista del deute net i de l'endeutament amb entitats financeres seria el següent:

	2012	2011	Variació	Mitjana
Endeutament financer formalitzat (e)	925,96	1.221,97	-296,00	1.073,96
Deute net amb proveïdors (vençut) (d-e)	384,72	229,86	154,86	307,29
Total deute net (M€)	1.310,68	1.451,83	-141,14	1.381,25

Xifres en milions d'€

La despesa financera estimada, 62,17 M€, suposaria un tipus promig del volum d'endeutament net del 4,5%. Cal indicar que en el moment de formular aquest avantprojecte de pressupost, les despeses financeres derivades de la reestructuració del deute resulten ser incertes (veure apartat 2.7).

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.

En l'any 2011, la situació econòmica i financera de l'ACA va obligar a portar a terme una reducció molt significativa d'aquest epígraf en relació al pressupost inicial de 2010. En l'any 2012, els nivells de reposicions s'hauran de mantenir als mateixos nivells que en l'any 2011, nivells que es troben per sota dels necessaris a mig i llarg termini. El volum de reposicions previst obliga realitzar una prioritització molt acurada de les reposicions a realitzar, així com cercar la màxima eficiència en totes les actuacions que es portin a terme. L'import pressupostat pel 2012, 11 M€, 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.

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 2012 és la següent:

Inversions	Pres. 2011 (a)	Pres.2012 (b)	(b-a)/a
Inversió estructural	4,83	2,33	-51,84%
Inversions en noves infraestructures	66,09	36,50	-44,77%
Total inversions	70,92	38,82	-45,25%

Xifres en milions d'€

El volum d'inversió total previst pel 2012 presenta una reducció del 45,25% respecte l'any 2011 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, sistemes d'informació i programaris informàtics, 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.

El volum d'**inversions estructurals** previstes pel 2012 únicament preveuen les despeses de l'adquisició de l'edifici de Barcelona mitjançant cens emfitèutic, 1,32 M€, així com les inversions de reposició dels elements d'immobilitzat propi que siguin imprescindibles de substituir per poder continuar prestant els serveis essencials 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 decurs de 2011, com a conseqüència de la situació financera de l'ACA s'han realitzat les següents accions:

En les inversions que executa l'ACA:

- Suspensió de noves licitacions.
- Suspensió d'adjudicacions.
- No formalització de contractes adjudicats.

En les inversions que executen les administracions locals i que finança l'ACA:

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

Una vegada realitzat aquest pla d'acció i després d'haver realitzat una anàlisi de les inversions en curs, tant de les que executa l'ACA com de les que executen les administracions locals, les inversions en infraestructures previstes pel 2012 es veuran reduïdes en el 44,77%, tal com es mostra indicativament en quadre adjunt:

Inversions en noves infraestructures	Pres. 2011 (a)	Pres.2012 (b)	(b-a)/a
Inversió directes (ACA)	51,56	28,37	-44,99%

Inversions indirectes (administracions locals)	14,53	8,13	-44,03%
Total inversions en infraestructures	66,09	36,50	-44,77%

Xifres en milions d'€

Les inversions contemplades en el pressupost de l'ACA pel 2012 corresponen a la finalització d'obres actualment en curs, així com de les revisions de preus, liquidacions i modificacions i complementaris se'n puguin derivar. Pel que fa referència a noves inversions, únicament es contempla l'inici de l'ampliació de les EDARS de Martorell i Arenys, que seran finançades íntegrament pel Govern de la Generalitat, segons l'acord adoptat pel Consell Executiu el passat mes de juliol.

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 2012 dels préstecs formalitzats a curt i llarg termini per l'ACA per import de 296 M€.

2.7 Reestructuració de l'endeutament financer i refinançament del deute amb tercers

Tal com s'ha exposat anteriorment, l'esforç realitzat en la reducció de les despeses i inversions i l'increment dels ingressos permetrà reduir el nivell del deute net de l'ACA, tant en l'any 2011, com en el 2012, passant de 1.490,10 M€ a la fi de 2010 a 1.310,68 M€ a la fi de 2012. D'aquesta manera, per primera vegada, s'haurà invertit la tendència experimentada per l'ACA des de la seva creació. No obstant això, de no poder-se refinançar el deute bancari i reestructurar-lo, la composició i evolució del deute net de l'ACA seria el següent:

Evolució del deute net (total a la fi de cada any)	2012	2011	2010
Endeutament financer formalitzat (e)	925,96	1.221,97	1.388,10
Deute net amb proveïdors (vençut) (d-e)	384,72	229,86	102,00
Total deute net (M€)	1.310,68	1.451,83	1.490,10

Xifres en milions d'€

Evolució del deute net (variació respecte any anterior)	2012	2011	2010
Endeutament financer formalitzat (e)	-296,00	-166,14	30,25
Deute net amb proveïdors (vençut) (d-e)	154,86	127,86	75,23

(Disminució) augment del deute net (M€)	-141,14	-38,28	105,48
--	----------------	---------------	---------------

Xifres en milions d'€

En aquest escenari, el creixement del deute net amb proveïdors i administracions locals esdevindria a la fi de 2012 absolutament insostenible, fet que probablement comportaria la interrupció de molts dels serveis essencials que presta o finança l'ACA, i de forma molt especial del sanejament d'aigües residuals. Aquesta eventual situació comportaria greus afeccions al medi i als abastaments posant en risc la salut de la població. Aquesta situació fa imprescindible finançar l'endeutament que venç en l'exercici i poder finançar el deute net amb proveïdors i administracions locals, amb la finalitat d'anar reduint el termini de pagament o assolir acords de finançament per part d'aquests.

Així mateix, resulta imprescindible també, reestructurar l'endeutament amb entitats financeres, atès que en el període 2012-2014 vencen préstecs per un import total de 732,83 M€ el que suposa el 59,97% del deute amb entitats financeres a 31 de desembre de 2011, tal com es mostra en el quadre següent:

Any	Capital a retornar	Capital acumulat	% anual	% acumulat
2012	296,00	296,00	24,22%	24,22%
2013	243,96	539,96	19,97%	44,19%
2014	192,87	732,83	15,78%	59,97%
2015	134,16	866,99	10,98%	70,95%
2016	83,88	950,87	6,86%	77,82%
2017	61,21	1.012,08	5,01%	82,83%
2018	48,97	1.061,05	4,01%	86,83%
2019	43,37	1.104,42	3,55%	90,38%
2020	30,30	1.134,72	2,48%	92,86%
2021	30,30	1.165,02	2,48%	95,34%
2022	23,03	1.188,05	1,88%	97,23%
2023	15,72	1.203,77	1,29%	98,51%
2024	3,72	1.207,49	0,30%	98,82%
2025	3,72	1.211,21	0,30%	99,12%



2026	3,72	1.214,93	0,30%	99,43%
2027	3,72	1.218,65	0,30%	99,73%
2028	3,28	1.221,93	0,27%	100,00%
Total	1.221,93		100,00%	

Xifres en milions d'€

D'acord amb el pla reequilibri de l'ACA i les projeccions que s'hi contemplen, els recursos que es generen en el període 2012-2014 resulten insuficients per atendre el servei del deute. Així per exemple, el resultat pressupostari econòmic 2012 (+141,14 M€) resulta insuficient per finançar els venciments bancaris de l'exercici (296 M€), per la qual cosa resulta imprescindible reestructurar el calendari de venciments.

Des de fa varis mesos des de l'Agència Catalana de l'Aigua i des del Departament d'Economia i Coneixement s'està treballant per tal de refinançar i reestructurar el deute, si bé les dificultats d'accés al crèdit i la crisi del deute sobirà no han fet possible poder assolir aquest nou escenari.



II AVANTPROJECTE DE PRESSUPOST PER CAPÍTOLS I ARTICLES

Pressupost d'ingressos (capítol s I a IX)	2011	2012	Var. 2011/2012
Capítol III Taxes, béns i altres ingressos			
Artícle 31 Prestació de serveis	176.900	178.102	0,68%
Artícle 32 Taxes	1.500.000	1.200.000	-20,00%
Artícle 34 Altres tributs	361.648.401	453.452.070	25,38%
Artícle 38 Reintegraments	51.358	0	-100,00%
Artícle 39 Altres ingressos	2.250.000	1.650.000	-26,67%
TOTAL CAPÍTOL III	365.626.660	456.480.172	24,85%
Capítol V Ingressos patrimonials			
Artícle 52 Interessos de dipòsit	1.000	1.000	0,00%
Artícle 54 Ingressos patrimonials no financers	24.907	25.000	0,37%
TOTAL CAPÍTOL V	25.907	26.000	0,36%
Capítol VI Alienació inversions reals			
Artícle 60 Alienació terrenys i béns naturals	1.600.000	0	-100,00%
TOTAL CAPÍTOL VI	1.600.000	0	-100,00%
Capítol VII Transferències de capital			
Artícle 71 De l'Administració de la Generalitat	0	3.356.001	-
Artícle 76 D'ens i corporacions locals	3.867.704	0	-100,00%
Artícle 77 D'empreses privades	168.164	65.000	-61,35%
Artícle 79 De l'exterior	8.409.481	300.000	-96,43%
TOTAL CAPÍTOL VII	12.445.349	3.721.001	-70,10%
Capítol VIII Variació d'actius financers			
Artícle 83 Aportacions de capital i fons propis d'entitas del sector públic i participades	10.535.118	10.535.118	0,00%



TOTAL CAPÍTOL VIII		10.535.118	10.535.118	0,00%
Capítol IX	Variació de passius financers			
Article 91	Préstecs en euros	191.669.796	154.864.250	-19,20%
TOTAL CAPÍTOL IX		191.669.796	154.864.250	-19,20%
TOTALS PRESSUPOST INGRESSOS		581.902.829	625.626.541	7,51%

Pressupost de despeses (capítols I a IX)		2011	2012	Var. 2011/2012
Capítol I	Remuneracions de personal			
Article 12	Personal funcionari	390.839	380.940	-2,53%
Article 13	Personal laboral	25.567.161	24.352.710	-4,75%
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	6.886.000	6.646.062	-3,48%
TOTAL CAPÍTOL I		32.844.000	31.379.712	-4,46%
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis			
Article 20	Lloguers i cànon	2.210.056	2.106.138	-4,70%
Article 21	Conservació i reparació	8.250.160	3.778.056	-54,21%
Article 22	Material, subministraments i altres	21.529.833	9.680.813	-55,04%
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	696.000	487.130	-30,01%
Article 25	Prestacions de serveis amb mitjans aliens	201.626.049	181.198.007	-10,13%
TOTAL CAPÍTOL II		234.312.098	197.250.144	-15,82%
Capítol III	Despeses financeres			
Article 31	Préstecs en euros	52.081.845	48.376.171	-7,12%
Article 34	Altres despeses financeres	0	13.791.640	-
TOTAL CAPÍTOL III		52.081.845	62.167.811	19,37%
Capítol IV	Transferències corrents			
Article 46	A ens i corporacions locals	75.000	0	
TOTAL CAPÍTOL IV		75.000	0	
Capítol VI	Inversions reals			
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	1.319.936	1.319.936	0,00%
Article 62	Inversions en maquinària, instal.lacions i utilatge	2.495.358	500.000	-79,96%
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	30.000	0	-100,00%
Article 65	Inversions en equips procés de dades i telecomunicacions	64.632	100.000	54,72%
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	51.560.126	28.365.345	-44,99%
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	924.802	406.170	-56,08%
TOTAL CAPÍTOL VI		56.394.854	30.691.451	-45,58%

Capítol VII	Transferències de capital			
Artícle 76	A ens i corporacions locals	14.525.236	8.133.001	-44,01%
TOTAL CAPÍTOL VII		14.525.236	8.133.001	-44,01%
Capítol IX	Variació de passius actius financers			
Artícle 91	Amortització préstecs en euros	191.669.796	296.004.421	54,43%
TOTAL CAPÍTOL IX		191.669.796	296.004.421	54,43%
T O T A L S P R E S S U P O S T D E S P E S E S		581.902.829	625.626.541	7,51%

III MESURES LEGISLATIVES A INCORPORAR EN EL TEXT ARTICULAT DE LA LLEI DE PRESSUPOSTOS I LLEI DE MESURES LEGISLATIVES FISCALS I FINANCERES

III.1 Mesures tributàries a incorporar en la llei de pressupostos 2012

Text de la proposta 1

1. Durant l'any 2012 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	0,4469	euros/m ³
Domèstic: consum superior a la dotació bàsica	0,5056	euros/m ³



Industrial general	0,1498	euros/m ³
Industrial específica	0,5873	euros/m ³
Matèries en suspensió	0,4537	euros/kg
Matèries oxidables	0,9076	euros/kg
Sals solubles	7,2617	euros/Sm ³ /cm
Matèries inhibidores	10,7650	euros/Kequitox
Nitrogen	0,6891	euros/kg
Fòsfor	1,3783	euros/kg

2. Durant l'any 2012, 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:

Tipus d'explotació	Euros/plaça
Engreix d'ànecs	0,03000
Engreix de guatlles	0,00540



Engreix de pollastres	0,03000
Engreix de galls dindi	0,05830
Engreix de perdius	0,01220
Avicultura de posta	0,06530
Pollets de recia	0,01220
Cria de boví	1,00940
Engreix de vedells	2,88090
Vaques alletants	6,72510
Boví de llet	9,60720
Vedelles de reposició	4,80700
Cabrum de reproducció	0,94520
Cabrum de reposició	0,47180
Cabrum de sacrifici	0,31830



Producció de conills	0,56690
Bestiar equí	8,39660
Oví d'engreix	0,39550
Ovelles de reproducció	1,18720
Ovelles de reposició	0,59030
Porcí d'engreix	1,10450
Producció porcina	2,30300
Porcí de transició	0,50710

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 2012, 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:



Règim de producció d'energia elèctrica	Import	Unitat
Ordinari	0,00055	euros/Kwh
Especial	0,00036	euros/Kwh

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

Text de la proposta 2

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 0,2694 euros per metre cúbic.

III.2 Mesures tributàries a incorporar en la llei de mesures fiscals i financeres 2012

Text de la proposta 1

Modificació de l'apartat 14 de l'article 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.

Es modifica l'apartat 14 de l'article 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 que queda redactat de la següent manera:

Article 2

Definicions

Als efectes d'aquesta Llei, s'entén per

14. Ús i consum de l'aigua:

- a) La captació del medi o d'una infraestructura de l'Agència Catalana de l'Aigua o d'un altre operador, la distribució i el consum d'aigües superficials o subterrànies, així com la producció a través d'instal·lacions de tractament d'aigua marina.*
- b) L'emissió de contaminants en les aigües i les activitats de recollida i de tractament d'aigües que donin lloc posteriorment a abocaments al medi receptor.*
- c) Qualsevol altra aplicació, fins i tot no consumptiva, de les aigües superficials o subterrànies que pugui repercutir de manera significativa en l'estat de les aigües, com ara la generació d'energia elèctrica i la refrigeració.*

Text de la proposta 2

Modificació de l'apartat 1 de l'article 64 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 modifica l'apartat 1 de l'article 64 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, que queda redactat de la següent manera:

"1. Constitueix el fet imposable del cànon de l'aigua l'ús real o potencial de l'aigua, en els termes establerts per l'article 2.14 d'aquesta Llei".

Text de la proposta 3

Suprimir l'apartat d) de l'article 64.2 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.

Se suprimeix l'apartat d) de l'article 64.2 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, d'acord amb el qual, restava exempt de pagament del cànon l'abastament fet a través de les xarxes bàsiques definides per l'esmentat Text refós, i, en general, l'abastament en alta d'altres serveis públics de distribució d'aigua potable.

Text de la proposta 4

Modificar l'apartat a) de l'article 64.2 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.

Modificació de l'apartat a de l'article 64.2 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, que queda redactat de la següent manera:

"64.2 Resten exempts de pagament de cànon de l'aigua els usos d'aigua següents:

a) Els usos fets per l'Agència Catalana de l'Aigua, per les ELA, així com pels òrgans de l'Estat, comunitats autònomes i ens locals, per a operacions d'investigació o control, els sondeigs experimentals que no siguin objecte de cap aprofitament, les operacions de gestió i millora del domini públic hidràulic, i les efectuades amb destinació a obres hidràuliques públiques de la seva competència.”

Text de la proposta 5

Modificar l'apartat c) de l'article 64.2 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.

Modificació de l'apartat c) de l'article 64.2 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, que queda redactat de la següent manera:

“64.2 Resten exempts de pagament del cànon de l'aigua els usos d'aigua següents:

c) Els destinats a la prestació gratuïta, per part de les administracions que en siguin titulars, dels serveis d'alimentació de fonts públiques i monumentals, neteges de carrers i regs de parcs, jardins i camps esportius públics i també els altres serveis que s'estableixin per reglament, sempre i quan l'aigua emprada per a aquests usos tingui la qualitat d'aigua no potable o procedeixi de fonts alternatives de producció, com ara l'aigua regenerada o reutilitzada, i no hagi estat distribuïda a través de les xarxes de subministrament d'aigua potable.”

Text de la proposta 6

Modificar l'apartat g) de l'article 64.2 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.

Modificació de l'apartat g) de l'article 64.2 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, que queda redactat de la següent manera:

“64.2 Resten exempts de pagament de cànon de l'aigua els usos d'aigua següents:

g) *La utilització d'aigües pluvials per a usos domèstics i la utilització d'aigües freàtiques sense cap més utilitat que la d'impedir la inundació o el deteriorament de les instal·lacions en què es realitza una activitat, llevat que aquestes aigües s'aboquin a un sistema de sanejament públic o incorporin càrrega contaminant.*"

Text de la proposta 7

Modificar l'apartat 2 de l'article 66 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.

Modificació de l'apartat 2 de l'article 66 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, que queda redactat de la següent manera:

"Són subjectes passius en concepte de contribuent les persones físiques i jurídiques, públiques o privades, i les entitats a què fa referència l'article 33 de la Llei general tributària, usuàries d'aigua, que la rebin per mitjà d'entitats subministradores o operadors en alta, que la captin d'instal·lacions pròpies, d'una infraestructura de l'Agència Catalana de l'Aigua o en règim de concessió de proveïment, o la produeixin mitjançant instal·lacions de tractament d'aigua marina."

Text de la proposta 8

Modificar l'apartat 1 de l'article 67 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.

Modificació l'apartat 1 de l'article 67 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, que queda redactat de la següent manera:

"67.1 La base imposable és constituïda, en general, pel volum d'aigua utilitzat o, si no es coneix, pel volum d'aigua estimat, expressat, en tot cas, en metres cúbics"

En els supòsits d'usos d'aigua per a l'abastament a tercers, s'entén que el volum d'aigua utilitzat inclou el volum d'aigua captat del medi, el lliurat per tercers i el produït en instal·lacions de tractament d'aigua marina.”

Text de la proposta 9

Modificació dels apartats 5 i 7 de l'article 67 relatiu als sistemes de determinació de la base imposable del cànon de l'aigua i supressió de l'apartat 6.

Modificació dels apartats 5 i 7 de l'article 67 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, que resta redactat com segueix :

“67.5 La base imposable es determina:

a) En general i amb caràcter preferent, pel sistema d'estimació directa mitjançant comptadors homologats o altres mecanismes de control. A aquests efectes, els subjectes passius resten obligats a instal·lar i mantenir, a càrrec seu, un mecanisme de mesurament directe del volum d'aigua efectivament utilitzada, i a declarar les seves lectures a l'Agència, en la forma i terminis previstos, per a cada supòsit, en aquesta Llei i en els reglaments de desenvolupament.

Cas que els usuaris o usuàries d'aigua per a l'abastament a tercers no optin expressament pel sistema d'estimació directa, o no presentin les dades exigides per a la seva aplicació, s'entén que hi renunciïn expressament en favor de l'estimació objectiva, llevat dels supòsits de les persones usuàries que utilitzin més d'1.000.000 de metres cúbics anuals d'aigua i de les que efectuïn un subministrament d'aigua en alta, en què, en tot cas, la base s'ha de determinar pel sistema d'estimació directa.

b) Per estimació objectiva, per a contribuents determinats genèricament en atenció a l'ús d'aigua que realitzen i el volum de captació que es determini per reglament en atenció a les característiques i les circumstàncies de l'aprofitament. Es determinen per reglament les fórmules de càlcul de la base imposable del tribut segons el sistema d'estimació objectiva.



Tanmateix, per als supòsits d'usos d'aigua per a l'abastament a tercers, la base imposable, pel sistema d'estimació objectiva, s'avalua a partir de la següent fórmula:

$$\text{Volum total usat} = 500 \text{ litres/abonat/dia} \times \text{núm. d'abonats}$$

Així mateix, als efectes de l'aplicació dels coeficients previstos en l'apartat 10 de l'article 71, cal considerar el volum d'aigua no lliurat a tercers, que és el que resulta d'aplicar al volum total usat, determinat d'acord amb la fórmula anterior, un percentatge de pèrdues de la xarxa d'abastament del 30 per cent.

c) Per estimació indirecta, quan l'Administració consideri que el valor determinat per estimació directa o objectiva és insuficient, incorrecte o erroni, o no pugui determinar la base imposable per mitjà de cap dels sistemes d'estimació anteriors a causa d'alguns dels següents fets:

c.1) L'incompliment de l'obligació d'instal·lar aparells de mesurament establerta per la lletra a),

c.2) La manca de presentació de declaracions exigibles, quan sigui obligatòria d'acord amb els apartats precedents, o insuficiència o falsedat de les presentades.

c.3) La resistència, l'excusa o la negativa a l'actuació inspectora.

c.4) L'incompliment substancial de les obligacions comptables.

67.7 Per a l'estimació indirecta de la base imposable, l'Administració ha de tenir en compte els signes, els índexs o els mòduls propis de cada activitat i, a més, qualsevol dada, circumstància o antecedent del subjecte passiu o d'altres contribuents que pugui resultar indicatiu del volum d'aigua captada.

En particular, en els supòsits de captacions per abastament a tercers, l'Agència pot utilitzar la fórmula concreta prevista per a la determinació de la base en règim d'estimació objectiva o bé modificar els valors indicats en aquest règim quan de les dades i altres antecedents de que disposa es desprèn que no s'ajusten a la realitat.

Text de la proposta 10

Modificació dels apartats 1, 2 i 3 de l'article 69 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 modifiquen els apartats 1, 2 i 3 de l'article 69 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, que queden redactats de la següent manera:

"69.1 En els usos domèstics de l'aigua, el tipus de gravamen aplicable a consums iguals o inferiors a la dotació bàsica per habitatge definida en la disposició addicional primera és de 0,4469 euros per metre cúbic.

69.2. El tipus de gravamen aplicable al volum d'aigua consumit que excedeix la dotació bàsica per habitatge és, amb caràcter general, de 0,5056 euros per metre cúbic i s'afecta dels coeficients següents:

- a) Consum mensual entre 9 i 15 metres cúbics: 2*
- b) Consum mensual entre 15 i 18 metres cúbics: 5*
- c) Consum mensual superior a 18 metres cúbics: 8*

69.3. En el cas que el nombre de persones que viuen en un habitatge sigui superior a tres, són d'aplicació els trams i coeficients que es fixen en la següent taula:

Base imposable mensual (m³)



Núm. persones per habitatge (n)	BASE IMPOSABLE MENSUAL (m ³)			
	1r. Tram	2n. Tram	3r. Tram	4t. Tram
01.01.2012				
Fins a 3 persones	< = 9	> 9 < = 15	> 15 < = 18	> 18
4 persones	< = 12	> 12 < = 20	> 20 < = 24	> 24
5 persones	< = 15	> 15 < = 25	> 25 < = 30	> 30
6 persones	< = 18	> 18 < = 30	> 30 < = 36	> 36
7 persones	< = 21	> 21 < = 35	> 35 < = 42	> 42
n persones	< = 3n	> 3n < = 5n	> 5n < = 6n	> 6n

A més del que estableixen els paràgrafs anteriors, gaudeixen d'una ampliació de 3 metres cúbics mensuals addicionals les persones amb un grau de disminució superior al 75 per cent, reconegut per una resolució de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials."

Text de la proposta 11

Modificació del paràgraf primer de l'apartat 8 de l'article 69 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 modifica paràgraf primer de l'apartat 8 de l'article 69 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 que queda redactada de la següent manera:

“S’aplica als subjectes passius del cànon de l’aigua que compleixin les condicions assenyalades en el paràgraf següent, una tarifa social de 0,3999 euros per metre cúbic.”

Text de la proposta 12

Modificació de l’apartat 5 de l’article 71 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 modifica l’apartat 5 de l’article 71 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, que queda redactat de la següent manera:

“Cre: és el coeficient de reutilització. La reutilització directa d’aigües residuals s’afecta d’un coeficient zero, sempre que les aigües no s’aboquin a un col·lector o a un sistema de sanejament públic. Tanmateix, aquest coeficient s’aplica, si s’escau, de forma ponderada al percentatge d’aigua consumida, sempre que, en relació amb el total del consum, superi el 50 per cent. Així mateix, també és pot procedir a l’aplicació ponderada d’aquest coeficient de reutilització directa d’aigües residuals quan el volum d’aigua reutilitzada supera els 7.000 m³ a l’any. “

Text de la proposta 13

Addició d’un nou apartat 10 a l’article 71 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.

S’afegeix un nou apartat 10 a l’article 71 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, que queda redactat de la següent manera:

“71 Tipus de gravamen general en els usos industrials i assimilables, agrícoles i ramaders:

*.
(...)*

71.10 En els usos d’aigua destinada a l’abastament a tercers, el tipus s’afecta dels coeficients següents, en funció dels volums d’aigua als quals s’apliquen:

a) *sobre els metres cúbics usats i no lliurats a tercers : C_1 : 0,25*

b) *sobre els metres cúbics usats i lliurats a tercers :*

b.1 en els supòsits en què els volums lliurats han estat captats directament del medi o d'una infraestructura de l'Agència Catalana de l'Aigua, o produïts per una instal·lació de tractament d'aigua marina: C_2 : 0,1

b.2 en els supòsits en què aquests volums han estat captats d'una infraestructura d'un altre operador, sempre que hagin estat mesurats per comptador o d'altres dispositius de control: C_3 : 0

Text de la proposta 14

Modificar l'apartat 3 a) de l'article 72 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.

Modificació de l'apartat 3 a) de l'article 72 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, que resta redactat de la següent manera :

72.3 L'Agència Catalana de l'Aigua, d'ofici o a instància del subjecte passiu, aplica el tipus de gravamen específic a cada usuari o usuària industrial d'aigua segons una de les modalitats següents:

a) D'acord amb el valor determinat amb caràcter general per l'apartat 1, per a tots els usos industrials i assimilables d'aigua, sobre el volum d'aigua considerat.



Tanmateix, en els supòsits de fuites d'aigua degudament acreditades com un fet fortuït no atribuïble a negligència de les persones usuàries industrials, s'aplica un coeficient 0,5 a la tarifa referida en el paràgraf precedent, sobre el volum d'aigua que excedeixi del consum habitual de l'establiment, estimat a partir de l'estudi previ dels volums utilitzats en els darrers dos anys.

El valor previst en el primer paràgraf s'aplica llevat dels supòsits d'usos corresponents a captacions d'aigua per a l'abastament a tercers, efectuades directament del medi o d'una infraestructura de l'Agència Catalana de l'Aigua, en què el tipus de referència s'afecta d'un coeficient 0.

També s'aplica un coeficient 0 sobre el tipus previst amb caràcter general per usos industrials o assimilables, en els supòsits d'usos d'aigua potable destinada a la prestació gratuïta, per part de les administracions que en siguin titulars, dels serveis d'alimentació de fonts públiques i monumentals, neteges de carrers i regs de parcs, jardins i camps esportius públics i d'altres serveis que s'estableixin per reglament.”

Text de la proposta 15

Modificació de l'apartat 7 de l'article 72 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 modifica l'apartat 7 de l'article 72 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, que queda redactat de la següent manera:

“ 7 El càlcul de la tarifa individualitzada basada en la càrrega contaminant correspon a l'expressió següent:

$$Te = [\sum_n (\sum_i ((C_i - E_i) \times Pu_i \times Cp_i \times Ks_i \times Kd_i) \times Ka_n \times F_n \times Rp_n)] \times Kr$$

On:

Te: és el tipus de gravamen específic aplicable.

i: cadascun dels paràmetres de contaminació establerts en l'article 72.1 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya,

n: cadascun dels tipus d'abocaments de l'establiment,

R_{p_n}: relació de ponderació, segons el cabal, de cada tipus d'abocament respecte del total dels tipus d'abocament de l'establiment,

C_i: és la concentració de cadascun dels paràmetres de contaminació establerts en l'apartat 1 d'aquest article, per a les aigües abocades.

E_i: és la concentració de cadascun dels paràmetres de contaminació establerts en l'apartat 1 per a les aigües d'entrada. Si E_i és més gran que C_i, el valor de la diferència (C_i – E_i) és zero,

Pu_i: és el preu unitari per a cada un dels paràmetres de contaminació establerts,

C_{p_i}: és el coeficient punta de cada paràmetre; expressa la relació que hi ha entre el valor de concentració de la contaminació màxima i el valor de concentració de contaminació mitjana, obtinguts a partir de la declaració d'ús i contaminació de l'aigua presentada per la persona interessada o bé a partir del mesurament fet per l'Administració; s'entén per valors de concentració de contaminació màxima la mitjana dels que superen els valors mitjans. Aquest coeficient punta s'aplica a cadascun dels valors dels paràmetres de contaminació, d'acord amb el que estableix l'annex 4 Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya,

K_s: és el coeficient de salinitat; els abocaments fets en aigües superficials continentals amb cabals superiors a 100 metres cúbics per segon en èpoques d'estiatge resten afectats d'un coeficient de salinitat per al paràmetre de les sals solubles equivalent a 0,2. En els casos d'abocament d'aigües residuals no tractades en una depuradora pública, fets al mar per mitjà de col·lectors o d'emissaris submarins públics, el coeficient de salinitat per aquest paràmetre és 0,

K_d: és el coeficient de dilució, aplicable als abocaments directes a mar efectuats mitjançant instal·lacions de sanejament privades, atenent els diferents paràmetres de contaminació especificats per l'apartat 1 d'aquest article:

<i>Paràmetre.</i>	<i>Coefficient de dilució.</i>
<i>Sals solubles:</i>	<i>0.</i>
<i>Nitrogen:</i>	<i>0.</i>
<i>Fòsfor:</i>	<i>0.</i>
<i>Matèries inhibidores:</i>	<i>1.</i>

Resta de paràmetres: coeficient de dilució resultant de l'aplicació dels barems que s'indiquen en l'annex 5 d'aquesta llei.

Ka_n: és el coeficient d'abocament a sistema de cada tipus d'abocament; pel que fa a abocaments efectuats a xarxes de clavegueram, col·lectors generals i emissaris corresponents a sistemes públics de sanejament, el tipus de gravamen específic, determinat en funció de la càrrega contaminant abocada, resta afectat, amb caràcter general, pel coeficient 1,5.

Aquest coeficient és 1,2 pel que fa a abocaments a mar d'aigües residuals no tractades en una depuradora pública, fets mitjançant col·lectors o d'emissaris submarins públics i pel que fa a liquidacions de cànon de l'aigua emeses amb posterioritat a l'1 de gener de 2008.

F_n: és el coeficient de fertirrigació de cada tipus d'abocament; el consum amb destinació final a la reutilització pròpia, amb finalitats agrícoles, d'aigües residuals amb alts continguts de matèria orgànica i nutrients, en les condicions que autoritzi l'Agència Catalana de l'Aigua, gaudeix d'un coeficient reductor (F) del tipus específic, individualitzat en funció de la càrrega contaminant de 0,75,



Kr: és el coeficient corrector de volum que expressa la relació entre el volum d'aigua abocat i el volum d'aigua de subministrament de tot l'establiment; per poder aplicar aquest coeficient, cal que l'establiment disposi de les instal·lacions i dels aparells descrits per l'annex 3 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya; també es pot determinar aquest coeficient per estimació indirecta, acceptant la declaració del coeficient corrector de volum basada en dades i justificacions tècniques aportades pel subjecte passiu, que han de ser valorades adequadament per l'Administració.

Text de la proposta 16

Nou article 76 bis relatiu a la gestió del cànon de l'aigua aplicable la usos derivats de les captacions d'aigua, directament del medi o d'una infraestructura de l'ACA, destinada a l'abastament urbà.

Addició d'un nou article 76 bis, al Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, que resta redactat com segueix:

Article 76 bis

Procediment per a la declaració i autoliquidació del cànon de l'aigua corresponent a captacions d'aigua, efectuades directament del medi o d'una infraestructura de l'ACA o d'un altre operador, i destinada a l'abastament a tercers.

“1. Els usuaris/usuàries d'aigua per a l'abastament a tercers, estan obligats/obligades a declarar a l'Agència, per cada municipi de subministrament, les lectures dels aparells de mesura, i a declarar i autoliquidar el cànon de l'aigua meritat durant el període d'acreditament, en els terminis previstos en aquest article i mitjançant els models aprovats per l'Agència.

A aquests efectes, s'estableixen els següents sistemes de declaració i autoliquidació:

a) *Ordinari, aplicable a les persones usuàries d'aigua a què es refereix el paràgraf anterior, que utilitzin més 1.000.000 metres cúbics anuals, considerant el conjunt de tots els municipis que subministren, i*

b) *Simplificat, aplicable a les persones usuàries d'aigua que utilitzin menys de 1.000.000 metres cúbics anuals en el conjunt de municipis de subministrament,*

2. Els usuari/usuàries d'aigua subjectes al procediment ordinari han de presentar les següents declaracions, en els terminis que s'indiquen:

a) *Declaració setmanal de les lectures dels aparells de mesura de l'aigua utilitzada, o dels volums registrats pels mecanismes de control.*

b) *Declaració del volum d'aigua utilitzat, en funció de la seva procedència, diferenciant els metres cúbics lliurats a tercers dels no lliurats, i, autoliquidació trimestral de l'import del cànon corresponent.*

Si en el termini per a declarar no es coneix la dada real del volum total captat i la del volum lliurat a tercers o la seva procedència, s'ha de declarar, de manera provisional, la dada resultant de les aportades a la Comissió de Preus per a l'aprovació de l'expedient de tarifes o d'altres degudament justificades.

c) *La declaració i autoliquidació trimestral s'ha de realitzar, com a molt tard, el dia 20 del mes següent al trimestre natural a què es refereix.*

d) *Declaració resum de la totalitat dels volums utilitzats en l'exercici, lliurats i no lliurats a tercers, que s'ha de presentar com a màxim el dia 20 de març de l'any següent a l'exercici al què es refereix, i de manera ajustada a les prescripcions tècniques i formals que fixi l'Agència, només en el cas que s'hagi declarat provisionalment d'acord amb el previst en l'apartat b d'aquest article. Amb aquesta declaració, si s'escau, el contribuent ha d'autoliquidar els imports de cànon que no ha declarat i ingressat prèviament, i, en el seu defecte, l'Agència pot regularitzar les declaracions trimestrals presentades prèviament, per tal d'emetre la liquidació complementària que pertoca.*

3. Els usuaris/usuàries d'aigua subjectes al procediment simplificat, han de presentar dos tipus de declaració:

a) *Declaració trimestral de les lectures dels aparells de mesura o dels volums registrats pels mecanismes de control de que disposi, que s'ha de presentar com a molt tard el dia 20 del mes següent al trimestre a què es refereixen, llevat que s'hagi optat pel sistema d'estimació objectiva de la base previst en l'article 67, i*

Declaració resum anual de volums utilitzats i autoliquidació de l'import del cànon corresponent, com a màxim el 20 de març de l'any posterior a aquell al què es refereix la declaració. Aquesta declaració ha de contenir les mateixes dades i s'ha d'ajustar a les prescripcions tècniques i formals fixades per l'Agència en relació amb la declaració resum prevista pel procediment ordinari.

4. *En cas d'incompliment de les obligacions de declarar i autoliquidar regulades en els apartats precedents, l'Agència Catalana de l'Aigua liquidarà el cànon de l'aigua meritat pel sistema d'estimació objectiva o indirecta, d'acord amb el previst en els apartats 5 a 7 de l'article 67 d'aquesta norma, així com en la Llei general tributària i els seus reglaments de desenvolupament, sens perjudici de l'exigència de la responsabilitat que pertorqui per la comissió d'una infracció tributària, d'acord amb el previst en la normativa vigent per als tributs de la Generalitat de Catalunya, amb les especialitats que estableixi aquesta Llei.*"

Text de la proposta 17

Modificació de l'apartat 10 de 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.

Es modifica l'apartat 10 de 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, per tal que resti redactat de la següent manera:

"78.10 En cap cas el tipus del cànon de regulació no pot superar el valor de referència fixat per l'Agència Catalana de l'Aigua. El valor de referència resulta d'aplicar l'increment anual del tipus del gravamen general del cànon de l'aigua al valor de referència de l'any anterior. El primer valor de referència ha d'ésser la mitjana dels tipus aplicats els cinc darrers anys.

Tanmateix quan en la distribució individual entre els beneficiaris i beneficiàries del cànon de regulació no es puguin preveure les despeses d'inversió atribuïbles a l'exercici per aplicació del previst en el paràgraf precedent, es calcularan els nous terminis d'amortització de la inversió pendent. Així mateix, cas que per la mateixa raó no puguin ser repercutides la totalitat de les despeses d'explotació de l'exercici, aquestes s'incorporaran als càlculs dels anys següents per a la seva cancel·lació, de manera prioritària, una vegada cobertes les despeses d'explotació, directes i indirectes, del mateix exercici."

Text de la proposta 18

Modificació de l'apartat 1 de l'article 80 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 modifica l'apartat 1 de l'article 80 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, per tal que resti redactat de la següent manera:

“80.1 En l'àmbit de competències de la Generalitat, l'ocupació, la utilització i l'aprofitament de béns de domini públic hidràulic a què fa referència l'article 112 del Reial decret legislatiu 1/2001, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'aigües, que requereixin autorització o concessió es graven amb un cànon destinat a protegir i millorar aquest domini, l'aplicació del qual fa pública l'Agència Catalana de l'Aigua. Resten exempts del pagament del cànon d'utilització de béns de domini públic hidràulic:

- a) Els concessionaris d'aigua per l'ocupació o utilització dels terrenys de domini públic necessaris per a dur a terme la concessió.*
- b) Les entitats locals per l'ocupació de béns de domini públic hidràulic quan sigui necessari per a la realització d'una actuació de protecció i millora d'aquest domini públic.”*

Text de la proposta 19

Addició d'una disposició transitòria a la Llei de mesures fiscals i financeres pel 2012.

S'inclou una disposició transitòria a la Llei de mesures fiscals i financeres per a l'any 2012, amb el següent tenor literal:

“ Disposició transitòria X

Aplicació de la disposició addicional sisena del text refós de la legislació en matèria d'aigua de Catalunya.

Resta suspesa l'aplicació del coeficient previst per a l'any 2012 en la disposició addicional sisena del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, en relació amb el tipus de gravamen general establert per l'article 71 per als usos industrials i assimilables, agrícoles i ramades en l'àmbit territorial de la part catalana dels rius Ebre, Sènia i Garona, i també de les rieres que desguassen al mar entre el barranc del Codolar i la desembocadura del riu Sènia. En conseqüència, es manté l'aplicació del coeficient 0,7 incorporat en el valor del tipus de gravamen general l'any 2011."

Text de la proposta 20

Addició d'una disposició transitòria a la Llei de mesures fiscals i financeres pel 2012.

S'inclou una disposició transitòria a la Llei de mesures fiscals i financeres per a l'any 2012, amb el següent tenor literal:

"Disposició transitòria X

No exigibilitat del cànon de l'aigua als usos d'aigua efectuats per entitats subministradores que facturen menys de 20.000 metres cúbics anuals
Durant les anualitats 2012-2013 no s'exigirà a les entitats subministradores que facturen menys de 20.000 metres cúbics anuals, el cànon de l'aigua corresponent als usos d'aigua per a l'abastament de tercers."

Text de la proposta 21

Addició d'una disposició addicional a la Llei de mesures fiscals i financeres pel 2012.

S'afegeix una disposició addicional a la Llei de mesures fiscals i financeres pel 2012, amb el següent redactat:

Disposició addicional

No exigibilitat d'imports no liquidats de cànon de l'aigua, corresponents a usos industrials efectuats per les entitats subministradores.

"No són exigibles a les entitats subministradores d'aigua, per l'ús industrial de l'aigua que realitzen, els imports acreditats pel concepte de cànon de l'aigua i que no han estat liquidats amb anterioritat a l'1 de gener de 2012."

III.3 Mesures legislatives a incorporar en la llei de mesures fiscals i financeres 2012

Disposició transitòria

Atribucions de recursos als sistemes públics de sanejament

Durant l'exercici 2012 les atribucions de recursos a què fan referència els articles 55 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat per Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, i 40 del Reglament dels serveis públics de sanejament, aprovat per Decret 103/2003, de 13 de maig, han de calcular-se de conformitat amb el model que aprovi el consell d'administració de l'Agència Catalana de l'Aigua a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

En aquest període, les esmentades atribucions de recursos no han d'incloure els costos indirectes d'explotació dels serveis públics de sanejament, sense perjudici d'atendre les despeses en què incorrin les Administracions actuants que resultin estrictament indispensables per al funcionament dels sistemes de sanejament.

III.4 Mesures legislatives a incorporar en la llei de pressupostos 2012

Autorització d'endeutament

S'autoritza a l'Agència Catalana de l'Aigua a fer ús, durant el 2012, de l'endeutament amb termini de reemborsament 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 reemborsament superior a un any al 31 de desembre de 2012 no superi els límit de 1.310.681.930 €.

Barcelona, 29 de setembre de 2011