



**Agència Catalana
de l'Aigua**

Avantprojecte de pressupost 2015 i Pla econòmic financer 2015-2021

29 de setembre de 2014



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





ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
2. PRESSUPOST DE L'ACA 2015	7
2.1. Ingressos	9
2.2. Variacions de passius financers (capítol IX)	12
2.3. Dotacions corrents (capítols I, II, III i IV)	12
2.3.1. <i>Despeses ordinàries d'exploració (capítol II)</i>	12
2.3.2. <i>Personal i despesa d'estructura (capítol I i II)</i>	18
2.3.3. <i>Despeses financeres (capítol III)</i>	21
2.4. Inversions (capítol VI i VII).....	22
2.5. Variació de passius financers (capítol IX).....	24
2.6. Pressupost per àmbits de despesa	25
2.6.1. <i>Despeses de personal</i>	25
2.6.2. <i>Despeses financeres</i>	26
2.6.3. <i>Despeses Àmbit Abastament</i>	26
2.6.4. <i>Despeses Àmbit Sanejament</i>	27
2.6.5. <i>Despeses Àmbit Gestió del Medi</i>	32
2.6.6. <i>Despeses Generals</i>	33
2.6.7. <i>Inversions Infraestructures cicle de l'aigua</i>	35
2.6.8. <i>Retorn d'endeutament (capítol IX)</i>	35
2.7. Pressupost per capítols.....	37
3. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST.....	38
3.1. Exposició de motius	38
3.2. Normes generals.....	38
3.3. Modificacions de crèdit.....	42
3.4. Execució del pressupost	46
3.5. Informació comptable al Consell d'Administració.....	59
3.6. Control i fiscalització.....	60
3.7. Fons de Contingència	60
3.8. Despeses de representació.....	60
3.9. Disposicions finals.....	63



4. PLA ECONÒMIC FINANCER (PROGRAMA D'ACTUACIÓ INVERSIÓ I FINANÇAMENT PER AL PERÍODE 2015 - 2021	65
4.1. Antecedents	65
4.2. Principals hipòtesis emprades.....	67
4.3. Projeccions econòmico-financeres Taula 1. Projeccions 2014-2021	71
4.4. Principals variacions entre el PEF aprovat a octubre de 2013 i nou PEF (PEF v.2013 i PEF v.2014).....	74
4.5. Principals conclusions que es posen de manifest en el PEF v.2014.....	75
4.6. Programació d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua 2014-2021	76
5. ANNEXES.....	78
5.1. Annex 1. Projeccions econòmic financeres del PEF aprovat al Consell d'Administració de l'ACA el 30/10/2013.....	78
5.2. Annex 2. Actuacions programades per al període 2014-2021	80
5.3. Annex 3. Detall de noves actuacions incorporades en la programació 2014-2021 vs. les actuacions incloses en la programació vigent pel període 2014-2018	97
5.4. Annex 4. Estat d'execució del pressupost a juny 2014	99



1. INTRODUCCIÓ

Mitjançant l'Ordre ECO/183/2014, de 16 de juny, el Departament d'Economia i Coneixement ha dictat les normes per a elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015. Aquesta Ordre estableix les normes d'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 i regula els criteris generals a què s'han d'ajustar l'assignació dels recursos públics, l'àmbit institucional, el procediment d'elaboració i la documentació annexa al pressupost.

La Generalitat de Catalunya va començar l'any 2014 amb un pressupost prorrogat com a conseqüència de la sol·licitud al Consell de Garanties Estatutàries d'un dictamen sobre l'adequació del Projecte de llei de pressupostos per al 2014 a l'Estatut d'autonomia. Finalment, la Llei 1/2014, de 27 de gener, de pressupostos de la Generalitat per al 2014, va entrar en vigor el 31 de gener de 2014.

Segons les diverses estimacions disponibles, la tendència cap a la millora que ha experimentat l'economia durant els darrers mesos s'anirà afermant, tant a la Unió Europea com a l'Estat, on oficialment es preveu que el 2015 es registrarà un creixement del PIB d'un 1,8%.

En aquest context s'inicia el procés d'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, amb el marc normatiu següent: l'Estatut d'autonomia de Catalunya, aprovat mitjançant la Llei orgànica 6/2006, del 19 de juliol, la Llei 6/2012, de 17 de maig, d'estabilitat pressupostària, el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, i la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera adoptada per l'Estat espanyol en compliment de les previsions del marc del Pacte d'estabilitat i creixement europeu.

Així, l'Agència Catalana de l'Aigua, com a entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, inclosa com a entitat SEC-95, formula el corresponent pressupost per a l'any 2015 i la corresponent actualització del Pla Econòmic Financer (en endavant PEF) per al període 2015-2021, que es presenta en aquest document. Així mateix, amb la finalitat de normativitzar l'execució del pressupost, i de forma anàloga al pressupost del 2014, s'inclouen en aquest avantprojecte de pressupost les bases per a la seva execució, sens perjudici d'aquelles normes de rang normatiu superior que siguin d'aplicació.

Com a fet rellevant a efectes pressupostaris, cal posar de manifest que el passat 10 de juny es va aprovar el Decret Llei 2/2014, de 10 de juny, de modificació de la Llei 31/2010, del 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), que fou ratificat pel Parlament de Catalunya mitjançant Resolució 737/X del Parlament de Catalunya, de validació del Decret Llei 2/2014, del 10 de juny, de modificació de la Llei 31/2010, del 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

Aquest Decret Llei estableix que l'ACA i l'AMB subscriuran, mitjançant un conveni de col·laboració que ha d'ésser aprovat pel Govern, un marc d'atribució de recursos procedents del cànon de l'aigua per a fer front a les despeses d'explotació, de reposició i d'inversió dels sistemes de sanejament en alta, així com de les instal·lacions associades, incloses les d'aigües pluvials, i aquells tipus d'actuacions en el medi d'interès metropolità que es concretin en el conveni.



Actualment, l'ACA i l'AMB estan en fase de negociació d'aquest conveni, sense que fins a la data s'hagi arribat a la seva materialització. La formalització efectiva d'aquest conveni comportaria canvis substancials tant en els ingressos com en les despeses pressupostades per al 2015.

No obstant això, en la mesura que aquest conveni no s'ha dut a terme, el pressupost que es presenta no incorpora els efectes de la seva formalització. Per aquest motiu, el pressupost de 2015 que contempla aquest document no té en consideració el nou model que pot acabar resultant de la formalització del conveni previst en l'esmentat decret llei. En conseqüència, és possible que en els pròxims mesos s'hagin de portar a terme les corresponents modificacions d'aquest pressupost per adequar-lo al que resulti de formalitzar-se el conveni previst en el Decret Llei 2/2014.

Així mateix, en l'apartat del Pla Econòmic Financer (PEF) per al període 2015-2021 es presenten les projeccions d'aquest període d'acord amb un escenari de continuïtat del model actual, és a dir que no contempla els efectes del nou model que ha de suposar el conveni d'atribució de recursos previst en el Decret Llei 2/2014, de 10 de juny. En el seu cas, el PEF que s'inclou en aquest document s'haurà d'adequar d'acord amb el model que resulti de l'esmentat conveni, de forma anàloga a l'adaptació que caldrà realitzar en el pressupost de 2015.

Amb la finalitat de facilitar la comprensió del document, s'ha procurat que l'avantprojecte de pressupost 2015 i la seva memòria tinguin un format similar al PEF 2015-2021. Així mateix, i malgrat que el pla comptable de l'ACA no està constituït pels epígrafs pressupostaris de la Generalitat, l'avantprojecte de pressupost 2015 també es presenta a nivell de capítols pressupostaris, d'acord amb el que estableix la corresponent normativa.

Per tal de facilitar les corresponents dades de referència, el pressupost de 2015 es presenta en relació al pressupost de 2014, aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA de 30 d'octubre de 2013, i incorporat a la Llei 1/2014, del 27 de gener, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2014. Així mateix, quan s'ha considerat que aquestes dades poden ser d'interès, es presenten les estimacions de tancament 2014.

Finalment, indicar que en *l'Annex 4 (Apartat 5.4)* es presenta l'Estat d'execució del pressupost a juny de 2014, tal com estableix les bases d'execució aprovades al 2014.

2. PRESSUPOST DE L'ACA 2015

El pressupost de 2015 s'emmarca dins del PEF 2015-2021 i és fruit del pla de viabilitat elaborat en el primer semestre de 2011 i implementat, essencialment, en els anys 2011 i 2012, el qual s'ha continuat aplicant en el decurs dels anys 2013 i 2014. Així el conjunt de recursos i dotacions no financeres (capítols I a VII) pressupostades durant el període 2011-2015 presenten la següent evolució:

	Pr.2011	Pr.2012	Pr. 2013	Pr. 2014	Pr. 2015
Ingressos corrents (C.III V)	365,65	456,57	455,67	467,73	435,41
Aportacions de capital (C.VII i CVIII)	24,58	23,90	0,00	0,00	5,00
Recursos No financers (a) (M€)	390,23	480,47	455,67	467,73	440,41
Despeses corrents (C.I a CIV)	319,31	290,80	268,60	259,28	262,86
Inversions (C.VI i CVII)	70,92	38,82	13,03	14,26	16,20
Dotacions No financeres (d) (M€)	390,23	329,62	281,63	273,54	279,06

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació
Valors expressats en Milions d'€*

Els pressupostos aprovats en el període 2011-2014 s'han caracteritzat per un important increment dels ingressos corrents (actualment els únics ingressos de què disposa l'ACA), la desaparició de les transferències de capital i una forta reducció de les despeses, tant de les despeses corrents, com de les inversions. Així, a partir de l'any 2012 els pressupostos aprovats reflecteixen un volum de recursos no financers substancialment superior a les dotacions no financeres que tenen com a destinació la reducció de l'endeutament, que va assolir el seu punt culminant i insostenible a la fi de 2010 amb un deute net de 1.490 M€.

El progressiu augment del volum dels ingressos pressupostats d'ençà 2011 experimentarà una clara correcció en el pressupost per a l'any 2015, com a conseqüència de l'evolució dels ingressos que realment s'han anat produint en aquest període, malgrat els increments que s'han dut a terme sobre el cànon de l'aigua.

El pressupost de 2013 contemplava uns ingressos corrents de 455,67 M€. Tot i que al setembre de 2013 quan es van formular els pressupostos per al 2014 ja s'havia constatat que no s'assolirien els ingressos pressupostats per al 2013, l'increment proposat per al 2014 dels tipus de gravamen del cànon de l'aigua del 7,2% van situar l'estimació dels ingressos de 2014 en 467,73 M€. No obstant això, els ingressos realment obtinguts en l'any 2013 va situar-se en 422,09 M€, un volum clarament inferior als 455,67 M€ pressupostats inicialment.

Així mateix, el comportament del cànon de l'aigua en el decurs del primer semestre de 2014 ja ha evidenciat que els ingressos finals de 2014 es situaran a un nivell notablement inferior al contemplat en el pressupost, malgrat l'increment del 7,2% dels tipus de gravamen del cànon de l'aigua respecte 2013. En aquest sentit, el passat mes de juliol ja es va informar al consell d'administració de l'ACA que la previsió d'ingressos per a l'any 2014 es situaria al voltant de 430 M€ en front als 467,73 M€ previstos inicialment. Així doncs, el pressupost de l'any 2015 incorpora les corresponents correccions en les estimacions dels ingressos que s'havien efectuat anteriorment. Aquesta tendència també queda reflectida en la previsió d'ingressos del PEF fins l'any 2021.

L'evolució dels ingressos i, en base a aquesta, les seves estimacions futures, hauria de comportar una reducció del nivell de despesa amb la finalitat de poder complir els *covenants*

(o limitacions) establerts en l'acord de reestructuració del deute, així com per poder fer front al retorn de l'endeutament establert contractualment, sense haver de recórrer a un nou refinançament de l'endeutament. No obstant això, d'ençà l'any 2011, i d'acord amb el pla de viabilitat, el nivell de despesa ha experimentat una severa reducció que ja no pot anar més enllà dels nivells assolits, ja que en altre cas suposaria l'incompliment de les competències que té atribuïdes l'ACA. Per aquest motiu, el pressupost de despesa per al 2015 dels diferents àmbits de l'ACA (abastament, sanejament, medi) experimenten lleugers increments respecte 2014, atès que no és possible complir amb les competències legalment assignades a l'ACA i la necessitat del servei que això comporta. Aquest increment es veu parcialment compensat per la reducció de les despeses financeres, fruit bàsicament de la reducció de l'endeutament.

Finalment, cal posar de manifest que en l'any 2015, les amortitzacions dels préstecs assoleixen la xifra de 208,15 M€, xifra que representa gairebé la meitat dels ingressos corrents de l'ACA. Tal com es mostra en el PEF que acompanya aquest pressupost, el superàvit econòmic previst per al 2015, 161,35 M€ (Ingressos capítols I a VII menys despeses capítols I a VII) no permetrà fer front al retorn de l'endeutament que venç en el 2015 (208,15 M€). No obstant això, es preveu que l'ACA pugui fer front a aquesta situació, atès que no tot l'endeutament formalitzat es troba actualment disposat i, molt especialment, al romanent de tresoreria assolit en l'any 2013, el qual es preveu que en el 2014 en termes acumulats augmenti lleugerament. Per tant, si bé el resultat pressupostari no financer (CI a CVII) previst per a l'any 2015 no permetrà fer front al retorn de l'endeutament que venç en el decurs de 2015, els romanents acumulats fins l'any 2014 permetran fer front a aquesta necessitat sense haver de recórrer a la formalització de nou endeutament.

Així doncs, a nivell agregat, el pressupost que es formula per l'any 2015 és el següent:

	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015 (a)	Pr 2015 (a-b/b)
Ingressos corrents (CIII V)	467,73	430,02	435,41	-6,91%
Aportacions de capital (CVII i CVIII)	0,00	0,30	5,00	N/A
Recursos No financers (a)	467,73	430,32	440,41	-5,84%
Variació de passius financers (C IX) (b)	0	0	0	
Total recursos (a+b=c)	467,73	430,32	440,41	-5,84%
Despeses corrents (CI a CIV)	259,28	248,82	262,86	1,38%
Inversions (CVI i CVII)	14,26	11,20	16,20	13,60%
Dotacions No financeres (d)	273,54	260,03	279,06	2,02%
Variació de passius financers (C IX) (e)	147,46	147,46	208,15	41,15%
Total dotacions (d+e=f)	421,01	407,49	487,21	15,73%
Superàvit (dèficit) econòmic (a-d)	194,19	170,30	161,35	-16,91%
Superàvit (dèficit) financer (b-e)	-147,46	-147,46	-208,15	41,15%
Superàvit (dèficit) econòmic i financer (c-f) M€	46,72	22,83	-46,80	

Pr2014 Pressupost aprovat - **Pr2015**, Pressupost 2015 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament. Valors expressats en Milions d'€

Així doncs, el dèficit financer que es generarà en el decurs de 2015 (46,80 M€) es preveu que quedarà íntegrament finançat mitjançant el romanent acumulat a la fi de 2014, la composició del qual s'estima que serà la següent:



Romanent de tresoreria s/ Comptes anuals 2013	29,25
Ajustament cens emfitèutic	8,27
Romanent de tresoreria ajustat 31.12.2013	37,53
Superàvit (dèficit) pressupostari previst 2014	22,83
Romanent de tresoreria acumulat previst a 31.12.2014	60,36

Valors expressats en Milions d'€

Sense entrar en més consideracions, en els apartats següents es detallen i exposen les principals partides que integren cadascun dels epígrafs anteriors, així com el contingut i detall de les activitats contemplades en el pressupost de 2015.

2.1. Ingressos

- **Ingressos corrents (capítols III i V)**

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 de la codificació dels pressupostos de la Generalitat.

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, taxes i altres cànons, multes i sancions, així com els ingressos en concepte de servei de laboratori i el gravamen a les captacions, tal com es mostra a continuació:

Ingressos corrents	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Cànon de l'aigua	450,71	417,75	424,48	-5,82%
C. regulació , c. derivació	11,79	8,28	6,55	-44,46%
Anàlisi laboratori	1,82	1,82	1,95	6,94%
Taxes, multes, recàrrecs i altres ingressos públics	3,26	2,06	2,20	-32,56%
Altres ingressos diversos	0,15	0,12	0,23	54,92%
Total ingressos corrents M€	467,73	430,03	435,41	-6,91%

Pr, Pressupost aprovat - *Pr2015*, Pressupost 2015 pendent aprovació - *ET*, Estimació de tancament
Valors expressats en Milions d'€

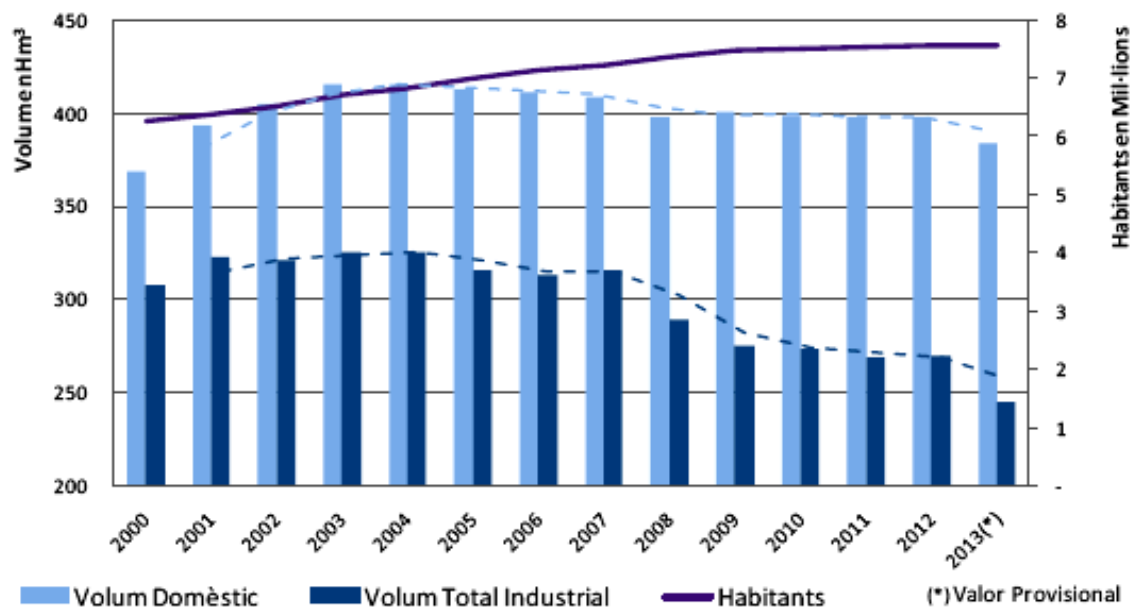
El cànon de l'aigua és el principal ingrés corrent de l'ACA i suposa de l'ordre de més del 95% del conjunt d'ingressos corrents. Els ingressos de cànon de l'aigua s'obtenen de l'aplicació dels volums d'aigua consumida i de la càrrega contaminant abocada pels tipus de gravamen corresponents. El cànon de l'aigua es divideix en una doble modalitat: per una banda, els usos domèstics o assimilats i, per altra, 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. Així mateix, des de l'any 2012 existeix una nova modalitat de cànon, que és el que s'aplica a les entitats subministradores d'aigua en qualitat de subjecte passiu contribuent.

El cànon de l'aigua dels **usos domèstics** s'estructura en trams en funció del consum. La finalitat dels trams 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'ús industrial de l'aigua realitzat per les entitats subministradores d'aigua també està gravat pel cànon. Concretament s'aplica el tipus de gravamen general afectat de coeficients reductors específics per l'ús abastament.

A partir de 2005, i especialment des de 2007 fins l'actualitat, es constata un descens dels volums facturats a causa de l'estalvi domèstic davant de les sequeres i la crisi econòmica en el sector industrial, així com la major eficiència assolida en l'ús de l'aigua, tant en l'àmbit domèstic com en les diferents activitats econòmiques. Aquesta evolució es pot observar en el gràfic següent:

Evolució volums consumits/facturats. Període 2000-2013



Per a l'any 2015 es contempla un increment dels diferents tipus de gravamen del cànon de l'aigua de l'1,5%. Pel que fa referència als volums previstos per al 2015, es preveu que se situïn al voltant de 633,5 Hm³. En conseqüència, la base imposable prevista (volum d'aigua en m³) amb la que s'elaboren els pressupostos de 2015 és la següent:

	Volum facturat (m³)
Usos domèstics	373.919.429
Usos industrials TV	104.982.577
Usos industrials MD	56.392.336
Usos municipals	12.429.754
TOTAL CÀNON DE L'AIGUA XARXA	547.724.096
Usos industrials	85.832.944
TOTAL CÀNON DE L'AIGUA FONTS PRÒPIES	85.832.944
Total m³	633.557.040



Adicionalment a la modificació dels tipus de gravamen del cànon de l'aigua, es preveu que la Llei de Mesures per al 2015 incorpori diverses mesures legislatives que tindran efectes sobre el cànon de l'aigua, així com la incorporació i modificació de determinades taxes.

Aquestes mesures legislatives, que tindran efectes en el pressupost de 2015, deriven de la implantació del principi de recuperació de costos establert per la Directiva Marc de l'Aigua, d'acord amb les circumstàncies concurrents en cada cas i, per tant, els impactes són diferents segons els casos. En cas de no aprovar-se, en part o totalment, les diferents mesures sobre les que s'han basat les estimacions pressupostàries, caldria portar a terme la corresponent reestimació dels ingressos previstos i, en funció dels mateixos, procedir a la corresponent adequació del pressupost.

Així mateix, com a fet rellevant cal destacar el canvi experimentat en els ingressos del cànon de derivació, que suposa una minoració dels ingressos per aquest concepte respecte els anys anteriors. El cànon de derivació és un tribut de naturalesa estatal, el rendiment del qual era i és compartit entre l'ACA i la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre (CHE). Fins el tercer trimestre de 2013 a l'ACA li corresponia el 77,01% de la totalitat del cànon recaptat, mentre que a la CHE li corresponia el 22,9% restant. A partir del tercer trimestre de 2013, la CHE va considerar que aquest percentatge passava a invertir-se, de tal manera que a partir d'aleshores a la CHE li correspondria el 80% i a l'ACA el 20%. Tot i que inicialment l'ACA va recórrer aquesta decisió, finalment aquest nou percentatge ha estat acceptat per l'ACA, motiu pel qual en el pressupost de 2015 ja s'ha tingut en consideració que el % ha quedat reduït al 20% del seu total.

El detall d'aquest epígraf del pressupost és el següent:

Pressupost 2015. Ingressos	Pr 2014	Pr 2015
Cànon de l'aigua	450.705.141	424.475.813
Cànon de Regulació	5.613.645	4.942.929
Cànon de Derivació	8.403.234	1.603.212
Traspàs CHE	-2.230.869	0
Cànon Concessional	200.000	200.000
Cànon d'utilització DPH (inclou cànon usos hidroelèctrics)	200.000	200.000
Sancions	1.512.000	500.000
Taxes	800.000	750.000
Recàrrecs i Interessos	350.000	350.000
Conveni Terciari Vila-seca i altres ingressos	200.000	200.000
Ingressos de dret públic no tributari per laboratori	1.822.888	1.949.317
Total ingressos de dret públic	467.576.039	435.171.271
Altres ingressos (EDAR Puigcerdà i altres)	151.700	234.239
Total ingressos de dret públic i altres ingressos (€)	467.727.739	435.405.510

Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació

- **Ingressos de capital**

El passat 1 de setembre de 2014, el Departament de Territori i Sostenibilitat va comunicar a l'ACA que el Departament d'Economia i Coneixement assignaria a l'ACA 5 M€ en concepte de Fons FEDER corresponent al Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013. Aquesta



aportació té com a origen les actuacions ja realitzades per l'ACA que es poden emmarcar en l'eix 2 de Medi ambient i prevenció de riscos de l'esmentat programa. A tal efecte, l'ACA ha incorporat aquest import en el pressupost de 2015, que es destinarà al finançament d'inversions en infraestructures.

2.2. Variacions de passius financers (capítol IX)

D'acord amb el pla de viabilitat que va permetre la reestructuració de l'endeutament, formalitzada el passat 30 de març de 2012, així com d'acord amb el que preveuen les lleis d'estabilitat pressupostària no es preveu portar a terme nou endeutament per al finançament de despeses no financeres. Així mateix, i d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, en l'any 2015 no es preveu nou endeutament per al refinançament de les amortitzacions de l'endeutament que venç en el 2015, sinó que aquestes es finançaran amb els romanents de 2013 i previst pel 2014 tal com s'exposa en l'apartat 2.5.

2.3. Dotacions corrents (capítols I, II, III i IV)

Les dotacions corrents presenten la següent composició:

Despeses corrents	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Despesa ordinària d'explotació i reparacions	181,74	175,88	187,74	3,30%
Personal i despeses d'estructura	35,12	33,35	39,47	12,39%
Despeses financeres	42,42	39,59	35,65	-15,98%
Total despesa corrent i reparacions M€	259,28	248,82	262,86	1,38%

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament
Valors expressats en Milions d'€*

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el conjunt de despeses corrents i financeres previstes per al 2015 (262,86 M€) experimenten un creixement global de l'1,38% respecte el pressupost aprovat per a l'any 2014 (259,28 M€). En els apartats següents s'exposa el detall que s'integra en cada partida, així com les variacions més significatives de cadascuna d'elles.

Les dotacions corrents corresponen als capítols I, II, III i IV de la codificació dels pressupostos de la Generalitat.

2.3.1. Despeses ordinàries d'explotació (capítol II)

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 la disponibilitat, així com el control i gestió del medi. El seu detall és el següent:

Despesa ordinària d'explotació	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015(a)	(a-b)/b
Explotacions infraestructures sanejament	155,92	156,79	157,86	1,25%
Reposicions infraestructures i desp. Indirectes (*)	20,00	14,50	23,00	15,00%
Explotació abastament (embassaments, reutilització...)	2,25	1,46	2,29	2,00%
Línia ajut abastament cisternes	0,00	0,25	0,00	N/A
Anàlisi i control d'aigües, PSIC i altres act. Medi	1,80	1,34	2,35	30,32%
Manteniment xarxes de control	0,55	0,42	0,69	25,69%
Material i manteniment laboratori	0,83	0,71	0,86	3,73%
Manteniment i conservació de lleres	0,40	0,40	0,70	75,00%
Total despesa ordinària d'explotació M€	181,74	175,88	187,74	3,30%

Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament
Valors expressats en Milions d'€. A efectes d'estimació de tancament, les despeses indirectes estan incloses en l'epígraf d'explotacions.

Els pressupostos dels darrers anys (2012, 2013 i 2014) han experimentat una reducció significativa respecte el pressupost aprovat de 2011. Aquesta reducció ha estat la conseqüència de la inevitable reducció de les activitats de l'ACA que es va haver d'aplicar per a fer front a la situació econòmica i financera de l'ACA, així com del procés d'optimització de l'eficiència en la despesa iniciat en el 2011. Aquesta reducció va suposar, en determinats casos, no continuar determinades activitats o realitzar-les a un nivell notablement inferior, ajustant l'activitat a l'estricta compliment de competències assignades, així com la introducció de sistemes de licitació més competitiu que han propiciat la reducció de costos sense que això comportés una reducció del nivell de servei.

Atès que el nivell de servei ja ha arribat a un nivell que no pot mantenir-se en el temps sense que això no comporti efectes rellevants en les activitats que es desenvolupen, el pressupost de 2015 preveu un creixement de la despesa del 3,30% respecte al contemplat en el pressupost de 2014, amb diferent incidència sobre les activitats de cada àmbit segons les corresponents prioritats.

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.

L'evolució dels sistemes de sanejament en servei, cabal tractat i càrrega tractada en el decurs dels darrers anys és la següent:

Evolució dels sistemes de sanejament en servei

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Nombre de depuradores en servei*	316	330	332	337	342	370	391	416	439	455
Cabal tractat (hm ³ /any)	719,81	675,64	686,01	660,65	664,30	675,25	706,20	699,73	648,4	652,7
Càrrega tractada (milions h-e)	1,972	1,851	1,879	1,810	1,820	1,850	1,935	1,917	1,772	1,788

* Dades a 31/12/2013

Durant l'any 2015 està previst que entrin en servei nous sistemes de sanejament que actualment es troben en construcció. El cost d'explotació directe (sense reposició i millores ni



despeses indirectes de sanejament) previst per al 2015 del conjunt de sistemes de sanejament és de 157,86 M€, el que suposa un creixement de l'1,25% respecte 2014. Lògicament, els nous sistemes de sanejament que entren en servei en el decurs de cada any comporten el corresponent creixement d'aquesta partida.

Cal destacar aquí, l'esforç que s'ha realitzat en els darrers anys en l'aplicació de processos de licitació competitiu, la situació de mercat que ha afavorit l'obtenció de millores en preus, l'adequació dels nivells de tractament als requerits per les diferents normatives, així com a les diferents optimitzacions introduïdes en determinats processos que permeten contenir el creixement de la despesa tot i l'augment del nombre de plantes en servei. Així mateix, les modificacions legislatives introduïdes en la llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic en relació al sistema d'atribució de recursos a les administracions locals han permès una major eficiència i, per tant, la seva reducció o contenció en la despesa, en la mesura que incentiva els processos concurrents en la seva gestió. Una vegada implementades totalment aquestes mesures, ja no es preveu que en el futur es puguin assolir noves reduccions dels costos.

Així mateix, també cal destacar l'impacte que té en el cost el tractament dels fangs com a conseqüència de les mesures legislatives estatals efectuades en el sistema de les primes de les energies renovables i especialment en la producció d'energia elèctrica. En aquest sentit, s'ha de tenir en consideració la disminució substancial dels ingressos per venda d'energia elèctrica que obtenien els contractistes dels assecatges de fangs de l'ACA i que minoraven el cost de la gestió dels fangs de les EDAR. Atès que aquest canvi de regulació normativa no és un risc traslladat als contractistes, el sobrecost que origina ha de ser assumit per l'ACA. Aquesta nova realitat, que suposa un increment en els costos de l'ACA, ha obligat a l'ACA a replantejar la gestió dels fangs i els diferents tractaments a aplicar.

Reposicions d'infraestructures i despeses indirectes de sanejament. En aquest epígraf es recullen les actuacions de reposició i substitució de diferents elements corresponents a les infraestructures en servei, i 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 realitzant de forma satisfactòria la prestació del servei. Així mateix, també s'inclouen en aquest epígraf les despeses indirectes de sanejament.

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. Aquesta mateixa tendència va haver-se de mantenir per als anys 2012 i 2013. Les reposicions efectuades en aquest període van ser únicament i exclusivament aquelles que resultaven ser molt peremptòries. Amb la finalitat de pal·liar els efectes que els nivells de reposició efectuats en el decurs de 2011-2013 es poguessin trobar per sota dels necessaris a mig i llarg termini, en l'any 2014 es va dotar aquesta partida amb un import de 20 M€. Així mateix, en l'any 2015 les necessitats de reposició dels sistemes de sanejament així com la necessitat de dotar a les administracions actuants d'una adequada retribució dels costos indirectes fan que el pressupost d'aquesta partida per al 2015 es situï en 23 M€, el que suposa un creixement del 15%. En aquest sentit, indicar que, actualment, l'ACA està revisant el sistema d'assignació de despeses indirectes, de tal manera que, en l'any 2014, les quantitats finalment assignades per aquest concepte resultin suficients per a fer front als costos que suporten les administracions actuants.



L'explotació dels **embassaments i altres infraestructures per a garantir la disponibilitat** 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). Així doncs, aquest epígraf recull els costos derivats dels tractaments de reutilització d'aigua, així com altres infraestructures ja existents que poden proporcionar una major disponibilitat, en funció de l'evolució dels recursos hídrics.

En aquest epígraf del pressupost per al 2015, les dotacions pressupostàries passen de 2,25 M€ previstos en el pressupost de 2014 a 2,29 M€ que contempnen el pressupost de 2015, el que suposa un creixement conjunt del 2%. No obstant això, el creixement de l'epígraf es concentra en l'apartat del manteniment dels embassaments, mentre que la resta de partides es situen al mateix nivell que en l'any anterior. El detall d'aquest epígraf es mostra a continuació:

	Pr 2015
Manteniment ordinari Embassaments	225.000
Energia elèctrica Embassaments	84.000
Prevenió riscos laborals Embassaments	32.000
Tributs (IBI embassaments)	717.000
Total embassaments	1.058.000
Vigilància Can Soler	25.000
Barrera salina Prat + ERA (manteniment ordinari)	360.000
Barrera salina Prat + ERA (explotació)	750.000
Reutilització Gavà - Viladecans (explotació)	97.515
Total manteniment ordinari altres infraestructures abast.	1.232.515
Total	2.290.515

Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació

En l'apartat **d'anàlisi i control de les aigües, pla de seguiment i control, programa medi marí litoral i altres actuacions al medi** s'inclouen tots els costos previstos en concepte d'anàlisi i seguiment de les diferents masses d'aigua. En aquest sentit s'inclouen en aquest apartat tant les despeses externes per anàlisi dels cabals tractats per les EDAR (directiva 91/271), com les despeses de les analítiques de la implementació del Pla de Seguiment i Control. D'acord amb les obligacions que comporta la implantació i seguiment de la Directiva Marc de l'Aigua, ja no només s'analitzen i controlen els paràmetres de naturalesa física i química dels recursos hídrics, sinó que aquesta anàlisi i control es fan extensius 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. Així les despeses previstes per al 2015 recullen els costos corresponents al Pla de Seguiment i Control aprovat pel Consell d'Administració i pel Govern el 15 d'octubre de 2013, així com altres actuacions a realitzar en el medi, tant de l'àmbit gestió del medi com de l'àmbit d'abastament. Així mateix, també s'inclou el manteniment dels punts de control que l'Administració General de l'Estat ha cedit a l'ACA en virtut del conveni de cessió corresponent.



El detall d'aquest epígraf del pressupost és el següent:

	Pr. 2015
PSIC aigües costaneres	623.900
PSIC aigües superficials	459.800
PSIC aigües subterrànies	155.600
Assegurament de la qualitat (BBDD)	30.000
Total Programa de seguiment i control (PSIC)	1.269.300
Servei inspecció i Anàlisi compliment D 91/271 Edar	602.200
Transport neveres per anàlisi	10.000
Total Anàlisi i control aigües	612.200
Intervencions urgents medi	50.000
Material fungible medi (sondes,	10.000
Total Actuacions d'emergència en el medi	60.000
Assistències tècniques laboratori	30.240
Total assistències laboratori	30.240
Actuacions d'investigació per definir causants i localitzar focus contaminació	30.000
Assistència tècnica descontaminació d'aqüífers	20.000
Caracterització zonal d'activitats extractives	25.000
Contaminació salina, caracterització i origen de surgències salines i interpretació de dades	25.000
Remodelació aplicatiu informàtic autoritzacions abocaments	50.000
Explotació i manteniment XIADE (Delta de l'Ebre) (IRTA)	34.000
Assistència I+D ecosistemes aquàtics	25.000
Assistència Pla de gestió (base de dades,SIG tramesa telemàtica)	75.000
Altres assistències gestió del medi	284.000
Informe anual de seguretat E. Baells	20.000
Informe anual de seguretat E. Llosa Cavall	20.000
ISO 9001 abastament	2.000
A.T. Modernització registre	48.000
Assistències abastament	90.000
Total €	2.345.740

Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació

Està previst que les actuacions d'explotació i manteniment de la xarxa XIADE es duguin a terme mitjançant l'IRTA. Així mateix, dins del Pla de Seguiment i Control es preveu que una part de les activitats es duguin a terme a través de l'Institut Català de Recerca de l'Aigua (ICRA). L'ICRA és una fundació que té un patronat integrat pel Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya (DECO), l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) i la Universitat de Girona (UdG). L'import de les activitats que l'ACA preveu realitzar a través de l'ICRA totalitzen la quantitat de 310.000 €, corresponents a diverses actuacions del PSIC.

El **manteniment de les xarxes de control** inclou els costos d'explotació de les diferents xarxes de control i seguiment del medi, així com el tractament dels sistemes d'informació corresponents. Durant el període 2011-2012 es va portar a terme la redefinició del servei del SICAT. Això va comportar una reducció dels nivells de servei als mínims competencials, la reducció del nivell de servei del Centre de Telecontrol (CTC) excepte en situacions d'emergència per episodis de risc i el manteniment exclusivament de les xarxes automàtiques relacionades amb el seguiment d'avingudes i gestió dels recursos hídrics. Durant l'any 2014 s'ha efectuat una nova anàlisi dels punts de control que realment resulten



imprescindibles per a l'adequat exercici de les competències de l'ACA. Per a l'any 2015, s'ha previst portar a terme tant actuacions de manteniment correctiu com preventiu dels punts de control que finalment s'ha considerat que resulten necessaris per a l'ACA. El pressupost assignat a aquestes actuacions totalitzen 685.000 €, d'acord amb el detall següent:

	Pr 2015
Manteniment tecnològic SICAT	180.000
Manteniment OC SICAT	400.000
Reparació material aforaments SICAT	10.000
Consum elèctric SICAT	35.000
Actuacions descontaminació Esparraguera	30.000
Actuacions descontaminació Torelló	30.000
Total manteniment infraestructures diverses	685.000

Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació

Despeses de laboratori. Com a conseqüència de la prestació del servei d'abastament en alta en l'àmbit Ter Llobregat mitjançant concessió, des de l'1 de gener de 2013, el laboratori d'Abrera de l'extinta entitat pública ATL s'ha incorporat a l'ACA. D'acord amb el contracte de concessió, l'ACA passa a exercir la funció de regulador d'aquest servei per compte de la Generalitat i, a la vegada, realitzarà les anàlisis de l'aigua produïda pel concessionari. Així mateix, el laboratori de l'ACA continuarà desenvolupant les funcions que ja exercia anteriorment, i continuarà realitzant les anàlisis corresponents als sistemes de sanejament i a les mostres de la qualitat de l'aigua en el medi.

El detall d'aquest epígraf del pressupost és el següent:

	Pr 2015
Manteniment equips laboratori	144.491
Material d'anàlisi i laboratori	714.210
Total explotació i manteniment laboratori	858.701

Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació

Així mateix, cal destacar que està previst que s'iniciï la remodelació del laboratori d'Abrera i el trasllat del laboratori de Barcelona, una vegada finalitzi aquesta adequació. D'aquesta manera, la totalitat del laboratori quedarà integrada en un sol centre de treball per tal de poder assolir una major eficiència. Els costos d'adequació de laboratori i del seu trasllat no es recullen en aquest epígraf sinó que queden reflectits en l'epígraf d'inversions estructurals.

El **manteniment d'espais fluvials i conservació de lleres** inclou 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 les inundacions i els danys que els episodis de pluges torrencials poden causar. De forma anàloga als anys anteriors, el pressupost de 2015 recull crèdits pressupostaris per atendre actuacions per evitar possibles danys a persones i/o a béns en cas d'avingudes i inundacions, que es preveu es portin a terme mitjançant un conveni amb Forestal Catalana. El pressupost assignat per aquestes actuacions per l'any 2015 (700.000 €) representa un creixement del 75% respecte l'any anterior (400.000 €), amb la finalitat de poder atendre



adequadament un major nombre d'actuacions necessàries que s'han anat posant de manifest en el darrer any.

2.3.2. Personal i despesa d'estructura (capítol I i II)

La seva composició és la següent:

Despesa de personal i d'estructura	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Despeses de personal	28,03	27,46	29,00	3,46%
Despeses generals i d'estructura	7,09	5,90	10,47	47,68%
Total despesa de personal i d'estructura M€	35,12	33,35	39,47	12,39%

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament
Valors expressats en Milions d'€*

Les **despeses de personal** inclouen sous i salaris, seguretat social i altres despeses socials.

A principis de 2011, la plantilla de l'ACA era de 678 empleats. Com a conseqüència del traspàs del laboratori d'Abrera de l'extinta ATL a l'ACA, el passat 1 de gener de 2013, els seus 15 treballadors varen integrar-se a l'ACA. No obstant això, la plantilla global de l'ACA es va anar reduint en el decurs de l'any, fins a situar-se en 606 a 31 de desembre de 2013. Aquest procés de reducció ha continuat durant l'any 2014. Així, com a conseqüència de les diferents baixes previstes per al 2014, a 1 de gener de 2015 es preveu que la plantilla de l'ACA es situï en 577 persones. D'acord amb el que disposen els diferents acords de Govern en matèria de personal vigents, les baixes de personal no seran reposades en el decurs de 2015, llevat de les excepcions que preveu la pròpia normativa i que puguin ser necessàries per dotar adequadament aquelles places que per raó de servei i per les funcions que ha d'exercir l'ACA hagin de quedar dotades. Atesa la progressiva reducció d'efectius que ha anat efectuant l'ACA, en l'any 2015 es preveu la incorporació de 5 nous efectius tal com es posa de manifest a continuació.

Així doncs, a efectes de càlcul del pressupost de despeses de personal, s'han pres en consideració les següents hipòtesis:

- Efectius.** Pel que fa referència al volum d'efectius, s'han pressupostat totes les places que es preveu que estiguin ocupades a 1 de gener de 2015 (577). Els treballadors que assoleixin l'edat de jubilació en el decurs de 2015 seran 3, però en la mesura que la jubilació no és automàtica ni obligatòria, a efectes de càlculs pressupostaris, s'ha considerat la hipòtesi de permanència fins a la fi de l'exercici. Així mateix, a efectes de càlcul del pressupost, s'ha considerat les places ocupades a 1 de gener de 2015 (577), més les places reservades amb possibilitat de reincorporació automàtica (5), més les places de nova creació que són necessàries per adequar l'organització a les necessitats i funcions actuals (5). Per tant, a efectes de pressupost, la plantilla estimada és de 587 persones.
- Nivell retributiu.** Pel que fa referència a l'evolució de les retribucions cal tenir present les següents consideracions. De la plantilla pressupostada per al 2015 (577), (8) són personal funcionari, (1) personal d'alta direcció i (568) personal laboral. El director té la consideració de personal d'alta direcció. El personal laboral està regulat pel conveni de l'ACA 2006-2010. El personal laboral amb règim de comandament no està inclòs en el

conveni col·lectiu de l'ACA 2006-2010. Actualment ja ha expirat la vigència del conveni col·lectiu 2006-2010, si bé el conveni es mantindrà en règim d'ultractivitat fins el 31 de gener de 2015. Per aquest motiu, la direcció de l'entitat i el comitè d'empresa estan negociant un nou conveni col·lectiu. Es preveu que en els pròxims mesos finalitzin les negociacions, sens perjudici de la corresponent i posterior aprovació per part de funció pública. Està previst que el personal de comandament quedi incorporat dins del nou conveni col·lectiu.

La Llei 1/2014, de 27 de gener, de Pressupostos de la Generalitat per a l'any 2014, estableix la reducció de retribucions per a l'any 2014 per import equivalent a una paga extraordinària. La vigència d'aquesta supressió es circumscriu a 2014 atès que està regulada per la Llei de pressupostos pel 2014. A efectes de càlcul del pressupost, en la mesura que la reducció de retribucions per import d'una paga extra ve regulada per la llei de pressupostos i aquesta expirarà a la fi de 2014, per l'any 2015 no s'ha considerat la reducció de retribucions establerta per a l'any 2014, en la línia del que ha anunciat el Govern. Per tant, a efectes de càlcul de pressupost per al 2015, s'ha considerat que en el 2015 es mantindran les retribucions vigents durant 2014 i el seu règim corresponent, sense que sigui d'aplicació la reducció de retribucions com a conseqüència de la supressió d'una paga extra, tal com s'ha aplicat entre els anys 2012 i 2014. Si finalment, mitjançant acord de Govern o mitjançant disposició de la llei de pressupostos en el 2015 continués la vigència de la reducció de retribucions en els mateixos termes, s'articularien les corresponents adequacions en el pressupost que aquí es formula. Cal tenir present que l'import equivalent a una paga extra suposa de l'ordre del 7,14% de la retribució anual.

- c. **Seguretat social.** Pel que fa referència a les despeses de seguretat social, s'ha considerat que en el 2015 els topalls màxims de cotització seran incrementats en el 2% en relació al 2014, de forma anàloga al que s'ha anat produint en exercicis anteriors.

D'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, l'evolució i composició prevista és la següent:

Despesa de personal i d'estructura	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Despeses de personal (M€)	28,03	27,46	29,00	3,46%

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament
Valors expressats en Milions d'€*

D'acord amb les consideracions anteriors, el pressupost de 2015 és el següent:

	Laborals	Funcionaris	Alta direcció	Total
Sous i salaris	21.869.586	258.521	113.737	22.241.844
Seguretat social	6.675.969	72.509	13.608	6.762.086
Total	28.545.555	331.030	127.345	29.003.930
Efectius pressupostats	576	8	1	587

L'apartat de **despeses d'estructura** contempla diferents despeses derivades de lloguers, manteniment d'immobles, equips i vehicles, assegurances, vigilància i neteja d'edificis, subministraments (electricitat, comunicacions i altres), material fungible d'oficina, informàtic, combustibles, activitats de difusió, dietes al Consell d'Administració, dietes al consell de xarxa d'ATLL, 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, impost de societats, així com altres despeses de naturalesa diversa.



La seva composició i detall és el següent:

Despeses d'estructura	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Lloguers	1,34	1,36	1,75	30,31%
Manteniment d'immobles, vehicles, sistemes d'informació, vigilància i neteja edificis i altre manteniment	1,10	1,11	3,07	179,71%
Assegurances	0,91	0,86	0,83	-8,20%
Subministraments (electricitat, aigua, telefonia i dades)	1,14	0,94	1,07	-5,46%
Material fungible (oficina, informàtica, etc)	0,08	0,07	0,08	-8,43%
Combustibles,manutencions, peatges	0,25	0,23	0,25	1,39%
Dietes assistència a consells	0,10	0,07	0,09	-4,33%
Altres serveis exteriors	0,79	0,28	1,85	134,94%
Tributs	1,38	0,98	1,45	5,51%
Total despeses d'estructura M€	7,09	5,90	10,47	47,68%

r

*Pr,, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament
Valors expressats en Milions d'€*

El conjunt de mesures aplicades a partir de 2011 varen permetre una reducció significativa de les despeses d'aquest epígraf de forma progressiva fins l'any 2013. A partir de l'any 2014, aquestes despeses experimenten un lleuger creixement, que en determinades partides es veurà reforçat en el pressupost 2015 que es detalla a continuació.

En l'any 2013 es va formalitzar un nou contracte de lloguer de la seu de l'ACA del carrer Provença 204 per un període de 10 anys. Els cinc primers anys són d'obligat compliment per l'ACA, mentre que els cinc anys següents d'obligat compliment per la propietat i voluntaris per l'ACA. Aquest nou contracte ha permès per una banda, una reducció de la renda mensual en un 35% respecte la darrera renda vigent i, per altra, la no aplicació de la renda corresponent en el període comprès entre el mesos de juny i novembre de 2013 i entre els mesos de maig i novembre de 2014. Així durant l'any 2015, l'ACA ja haurà de fer-se càrrec de la totalitat de les rendes mensuals, motiu pel qual s'explica l'increment d'aquesta partida.

Així mateix, en aquest apartat també incrementen les partides corresponents a les despeses de manteniment d'equips de procés de dades i gestió de sistemes d'informació, així com els serveis exteriors relacionats amb la gestió dels sistemes d'informació. En aquest sentit, cal destacar les despeses corresponents al manteniment dels sistemes d'informació de l'ACA. D'ençà l'any 2011, les despeses en sistemes d'informació es van reduir de forma dràstica d'acord amb el pla de viabilitat implementat per fer a front a la delicada situació en la que es trobava l'ACA. D'aquesta manera, es varen deixar d'efectuar la pràctica totalitat dels desenvolupaments dels sistemes d'informació, portant-se a terme només els manteniments imprescindibles per a poder afrontar l'operativa corrent de l'ACA. Aquesta situació de contingència no pot persistir en el temps, ja que resulta imprescindible la progressiva adequació tant dels equips com dels aplicatius existents. Juntament amb aquesta necessitat, la Generalitat ha adoptat una política de centralització dels sistemes d'informació a través del Centre de Tecnologies i Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya (CTTI). En l'any 2014 es preveu que s'iniciï un procés de gestió dels sistemes d'informació a través del CTTI, fet que suposa haver de destinar un major volum de recursos respecte 2014.

A més a més, en l'any 2015 s'ha pressupostat en aquest apartat i dins d'altres serveis exteriors una partida d' 0,75 M€ per fer front a possibles eventualitats que es puguin produir en l'exercici. Per tant, és una partida sense assignació específica, el funcionament de la qual s'exposa en l'apartat de bases del pressupost. No obstant això, de l'import pressupostat en



l'epígraf corresponent al fons de contingències, es preveu destinar 7.500€ a la Fundación Centro Internacional de Hidrología Subterránea, en concepte de l'aportació de l'ACA com a patró d'aquesta fundació.

Finalment, indicar que en l'apartat de tributs s'inclouen les despeses de l'impost de tracció mecànica, l'impost de béns immobles dels sistemes de sanejament i altres instal·lacions de l'ACA, l'IVA suportat no deduïble i l'impost de societats. Cal tenir present que tot i que l'ACA gaudeix d'una bonificació del 99% de l'impost de societats, la millora substancial dels resultats de l'ACA i la progressiva limitació de les deduccions i compensació de les bases imposables negatives introduïdes en diverses modificacions legislatives efectuades en el decurs de 2012, comporta haver de suportar la càrrega impositiva corresponent a aquest concepte.

2.3.3. Despeses financeres (capítol III)

Les despeses financeres a les que ha de fer front l'ACA deriven de l'endeutament, del cens emfitèutic constituït, de les concessions per a la construcció dels sistemes de sanejament sota aquesta modalitat contractual, així com de retorn d'ingressos indeguts i de reclamacions de naturalesa diversa. El detall previst d'aquest epígraf és el següent:

Despeses financeres i endeutament	TD 2013	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015 (a)
Endeutament financer formalitzat	1.040,70	893,23	893,23	685,08
Endeutament financer disposat	991,21	843,75	825,22	668,22
Despesa financera endeutament	40,64	38,01	36,88	32,17
Despesa financers concessions	1,31	2,77	0,87	2,77
Despesa financera cens	0,49	0,45	0,45	0,41
Altres despeses financeres	1,00	1,20	1,39	0,30
Total despesa financera	43,45	42,42	39,59	35,65

Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació –

ET, Estimació de tancament – TD, Tancament definitiu

Valors expressats en Milions d'€

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, les principals despeses financeres deriven de l'endeutament. Aquestes despeses financeres són conseqüència tant del volum d'endeutament total com de l'evolució dels tipus d'interès efectius.

Majoritàriament, l'endeutament de l'ACA es troba referenciat a l'euribor. Actualment l'euribor es troba a nivells històricament molt baixos. Cal tenir present que atès el volum d'endeutament de l'ACA, l'increment de l'euribor en 10 punts bàsics (és a dir un increment del 0,1%) comporta una despesa en termes absoluts pròxima a 0,8 M€.

Tal com es va exposar en el Consell d'Administració de l'ACA del mes de juliol, la Intervenció de la Generalitat va indicar a l'ACA que el romanent de tresoreria generat en l'any 2013 s'havia d'aplicar al retorn de l'endeutament, atès que la incorporació d'aquest romanent per a noves activitats suposa un increment del dèficit de la Generalitat de Catalunya en la mesura que l'ACA és una entitat considerada SEC-95 i que, per tant, computa dins del càlcul del dèficit públic de la Generalitat de Catalunya.

Els diferents contractes de préstecs vigents que té formalitzats l'ACA estableixen la possibilitat d'amortització anticipada. No obstant això, cada contracte regula de manera diferent aquesta possibilitat. En general, la facultat d'amortització anticipada només es pot portar a terme en determinades dates. Així mateix, en alguns contractes l'amortització

anticipada comporta una penalització o cost. A més a més, els marges sobre els tipus d'interès dels diferents contractes són diferents entre ells. D'acord amb aquestes consideracions, per a dur a terme la corresponent amortització anticipada, i fer-ho d'una forma òptima, cal determinar amb precisió els costos que aquesta operativa pot comportar, així com prioritzar el retorn de l'endeutament que contempen uns diferencials de tipus d'interès més elevats. A més a més, d'acord amb les clàusules contractuals hi ha préstecs que estableixen que si en un determinat moment l'ACA decideix amortitzar anticipadament un préstec, també n'ha d'amortitzar d'altres. A tal efecte, s'han analitzat els diferents contractes per a poder establir com es portarà a terme l'amortització anticipada dels préstecs. Una vegada realitzada aquesta anàlisi, s'ha constatat que en el decurs de 2014, únicament és podrà efectuar l'amortització anticipada del préstec formalitzat amb la Generalitat de Catalunya, corresponent a la línia de finançament de factures de proveïdors, ICO-ECO25 25 603 607 39 SET14-JUNY22. L'import total d'aquest préstec és de 25.603.607€, dels quals 1.600.225€ vencen en el decurs de 2014. En conseqüència, l'amortització anticipada que es preveu dur a terme en el darrer trimestre de 2014 és de 24.003.382€ i que probablement serà compensat amb el deute de la Generalitat.

L'amortització que contemplava aquest préstec per a l'any 2015 és de 3.200.451€. En conseqüència, d'efectuar-se aquesta operació en el 2014, les amortitzacions corresponents a 2015, previstes inicialment en 208.152.006€, quedaran reduïdes en 3.200.451€, el que reduiria les amortitzacions totals a càrrec de l'exercici 2015 a 204.951.555€.

No obstant això, a efectes de càlcul de les corresponents estimacions pressupostàries de les despeses financeres s'ha considerat que les amortitzacions de préstecs es portaran a terme segons els seus venciments establerts contractualment.

2.4. Inversions (capítol VI i VII)

Les inversions corresponen als capítols VI i VII del pressupost de l'ACA. La composició i volum d'inversions previstes per a l'any 2015 és la següent:

Inversions	Pr. 2014 (b)	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Inversió estructural	1,63	1,26	-22,68%
Inversions en noves infraestructures	12,63	14,94	18,30%
Total inversions M€	14,26	16,20	13,60%

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació
Valors expressats en Milions d'€*

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 a xarxes de control, sistemes d'informació i programaris informàtics, equipaments d'oficina, elements de transport, així com a les despeses derivades del cens emfitèutic. El pressupost per al 2015 contempla les despeses de l'adquisició de l'edifici de Provença 260 de Barcelona mitjançant cens emfitèutic, així com les inversions de reposició dels elements d'immobilitzat propi que siguin necessàries per a continuar prestant els serveis de l'ACA. Així mateix, també es preveu l'inici de l'adequació de les instal·lacions d'Abrera per al trasllat del laboratori de Provença al laboratori d'Abrera, unificant així els dos laboratoris en un únic centre de treball.



El detall de les inversions previstes és el següent:

Inversions estructurals	Pr. 2014 (b)	ET 2014	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Cens emfitèutic	0,87	0,87	0,91	5,01%
Inversions laboratori	0,46	0,08	0,30	-34,07%
Resta inversions estructurals	0,31	0,15	0,05	-83,82%
Total inversions	1,63	1,10	1,26	-22,68%

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament
Valors expressats en Milions d'€*

La renda anual del cens emfitèutic és de 1.319.936,42 €. D'aquest total en l'any 2015, 912.920,28 € corresponen al cost de l'adquisició de l'edifici, mentre que 407.016,15 € corresponen a les despeses financeres associades que es mostren en l'apartat de despeses financeres d'aquesta memòria.

El pressupost de 2014 contemplava l'adequació de les instal·lacions d'Abrera per acollir la part del laboratori situat a Barcelona. Tot i que en l'any 2014 no es podrà dur a terme aquest trasllat, sí bé s'haurà redactat el corresponent projecte, es preveu que es podrà materialitzar entre 2015 i 2016.

Les **inversions en infraestructures** inclouen les diferents actuacions relatives als diferents àmbits d'actuació, és a dir sanejament, abastament i medi. Aquestes actuacions són portades a terme tant per l'ACA, com per diferents administracions locals.

D'acord amb els contractes de reestructuració del deute formalitzats per l'ACA el passat mes de març de 2012, en el decurs de la vigència dels contractes de refinançament, les noves inversions (capex) que podrà dur a terme l'ACA queden subjectes a un llindar establert en 10 M€ anuals. No obstant això, està previst que en l'any 2015 l'ACA rebi una aportació del FEDER de 5 M€ corresponent al període 2007-2013, d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment.

Les inversions contemplades en el pressupost de l'ACA per al 2015 corresponen tant a la finalització d'obres actualment en curs, com a les revisions de preus i liquidacions que encara es puguin produir, així com a les que deriven de convenis amb administracions locals, així com noves inversions tal com es detalla en els apartats següents.

En l'apartat del PEF s'inclou la programació de les inversions en infraestructures per al període 2014-2021, que inclouen les pressupostades per a l'any 2015.

Inversions en noves infraestructures	Pr. 2014 (b)	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Inversió directes (ACA)	7,16	12,98	81,23%
Inversions concessions	1,55	1,74	12,28%
Inversions indirectes (administracions locals)	3,92	0,22	-94,38%
Total inversions en infraestructures	12,63	14,94	18,30%

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació
Valors expressats en Milions d'€*

Tal com es mostra en el quadre anterior, el volum d'inversions en noves infraestructures previstes per a l'any 2015 es fixa en 14,94 M€, atès que el volum d'obres en curs que es preveia executar en el període 2013-2014 no s'hauria executat en la seva totalitat i, per tant, es preveu que finalitzin en el 2015. Aquesta xifra ultrapassa gairebé en 5 M€ la xifra màxima establerta en el contractes de refinançament, si bé cal assenyalar que els 5 M€ procedents



de la reassignació del FEDER 2007-2013, comunicada a l'ACA el passat 1 de setembre de 2014, permetran fer front aquesta quantitat addicional.

2.5. Variació de passius financers (capítol IX)

Corresponen al capítol IX del pressupost de l'ACA. En aquest epígraf s'inclouen els venciments contractuals corresponents a l'any 2015 dels préstecs i pòlisses formalitzats a llarg termini per l'ACA per import de 208.152.006€.

Tal com s'exposa en l'apartat 2, es preveu que en el 2015, la diferència entre els ingressos (CIII-VIII) i despeses pressupostàries (Ci-VII) generin un superàvit no financer de 46,80 M€, enfront unes amortitzacions contractuals de 208,15 M€. Això implica que teòricament 46,80 M€ no es podran amortitzar amb càrrec als fluxos generats en el propi exercici. No obstant això, no caldrà recórrer a refinançar la part d'endeutament que venç en el decurs de 2015 que no pugui ser atesa amb els recursos generats en el propi exercici. Aquest fet serà possible per dues causes. En primer lloc, pel fet que no tot l'endeutament que venç en l'exercici és endeutament que estigui disposat al 100%. I en segon lloc, pel fet que l'evolució dels romanents produïda fins l'any 2014 permetrà fer front a aquesta situació.

Aquesta situació pot contemplar-se tant des del punt de vista pressupostari, com des de l'aspecte econòmic financer com s'exposa en el PEF.

Així, des del punt de vista pressupostari, la situació és la següent:

Romanent de tresoreria s/ Comptes anuals 2013	29,25
<i>Ajustament cens emfitèutic</i>	8,27
Romanent de tresoreria ajustat 31.12.2013	37,53
<i>Superàvit (dèficit) pressupostari previst 2014</i>	22,83
Romanent de tresoreria acumulat previst a 31.12.2014	60,36
<i>Valors expressats en Milions d'€</i>	

Realitzades aquestes consideracions, des del punt de vista pressupostari, el romanent acumulat a 31 de desembre de 2014, 60,36 M€, permetrà fer front al dèficit financer previst de 46,80 M€, del que en resultaria un romanent acumulat a la fi de 2015 de 13,56 M€. Cal tenir en consideració que el romanent acumulat a la fi de 2015 que es mostra en l'apartat del PEF és de 4,9 M€, atès que el pressupost no contempla com a despesa les provisions per incobrables.

2.6. Pressupost per àmbits de despesa

El pressupost de despeses no financeres (CI a CVII) per al 2015 s'estableix en 279,06 M€ tal com es mostra en el quadre següent.

	Pr. 2014 (b)	Pr 2015 (a)	(a-b)/b
Personal (C.I)	28,03	29,00	3,46%
Financeres (C.III)	42,42	35,65	-15,98%
Àmbit Abastament d'Aigua (C.II, VI)	2,83	3,07	8,23%
Àmbit de Sanejament (C.II)	175,82	180,86	2,87%
Àmbit Gestió de Medi (C.II i VI)	3,39	4,11	21,20%
Generals (Divisions, ATI i D&G; C.II i VI)	8,41	11,43	35,83%
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (C.VI i VII)	12,63	14,94	18,30%
Total despeses Capítols I a VII	273,54	279,06	2,02%
Retorn d'endeutament (C.IX)	147,46	208,15	41,15%
Retorn d'endeutament addicional (C.IX)	46,72	0,00	-100,00%
Total despeses pressupostàries (I a IX) M€	467,73	487,21	4,17%

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2015, Pressupost 2015 pendent aprovació
Valors expressats en Milions d'€*

El desgloss dels diferents àmbits de despesa per capítols és el següent:

Pressupost 2015 . Despeses	Cap I Personal	Cap II Béns Corr.	Cap III Financeres	Cap VI Inversió CVII Transf. Cap.	Cap IX Endeutament	Total
Personal (C.I)	29.003.930					29.003.930
Financeres (C.III)			35.647.181			35.647.181
Àmbit d'Abastament d'Aigua (C.II, VI)		3.065.515				3.065.515
Àmbit de Sanejament (C.II)		180.860.895				180.860.895
Àmbit de Gestió de Medi (C.II i VI)		3.814.441		300.000		4.114.441
Generals (Divisions, ATI i D&G; C.II i VI)		10.466.635		962.920		11.429.556
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (C.Vi i VII)				14.936.496		14.936.496
Total despeses Capítols I a VII	29.003.930	198.207.487	35.647.181	16.199.416	0	279.058.013
Retorn d'endeutament (C.IX)					208.152.006	208.152.006
Total despeses pressupostàries (I a IX)					208.152.006	487.210.019

2.6.1. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal previstes és el següent:

Pr. 2015 Despeses de personal (Capítol I)	Compte	Aplic. Pres	Efectius	Import
Sous i Salaris	640000	"132.0002"	587	22.241.844
Seguretat Social	642000	"160.0001"		6.762.086
Total Despeses de personal (Capítol I) (€)			587	29.003.930

2.6.2. *Despeses financeres*

El detall de les despeses financeres previstes és el següent:

	Compte	Aplic. Pres	Import
Despesa financera Cens Emfitèutic	660001	"610.0003"	407.016
Interessos de préstecs	662301	"310.0002"	32.000.000
Interessos de demora	669500	"349.0001"	300.000
Despeses financeres Concessions	669600	"349.0001"	2.940.165
Total despeses financeres (€)			35.647.181

2.6.3. *Despeses Àmbit Abastament*

El detall de les despeses previstes de l'àmbit de l'abastament és el següent:

Pr. 2015. Despeses Àrea Abastament d'Aigua (cap. II, VI)	Compte	Aplic. Pres	Import
Manteniment ordinari Embassaments	604000	"251.0002"	225.000
Energia elèctrica Embassaments	604100	"251.0002"	84.000
Prevenió riscos laborals Embassaments	604400	"251.0002"	32.000
Tributs (IBI embassaments)	631100	"225.0001"	717.000
Total embassaments			1.058.000
Vigilància Can Soler	607000	"251.0002"	25.000
Barrera salina Prat + ERA (manteniment ordinari)	607000	"251.0002"	360.000
Barrera salina Prat + ERA (explotació)	607000	"251.0002"	750.000
Reutilització Gavà - Viladecans (explotació)	607000	"251.0002"	97.515
Total manteniment ordinari altres infraest. abast.			1.232.515
Manteniment tecnològic SICAT	609000	"212.0001"	180.000
Manteniment OC SICAT	609000	"212.0001"	400.000
Reparació material aforaments SICAT	609000	"212.0001"	10.000
Consum elèctric SICAT	609000	"212.0001"	35.000
Actuacions descontaminació Esparraguera	609000	"212.0001"	30.000
Actuacions descontaminació Torelló	609000	"212.0001"	30.000
Total manteniment infraestructures diverses			685.000
Informe anual de seguretat E. Baells	623001	"251.0002"	20.000
Informe anual de seguretat E. Llosa Cavall	623001	"251.0002"	20.000
ISO 9001	623001	"251.0002"	2.000
A.T. Modernització registre d'aigües	623001	"251.0002"	48.000
Total altres assistències tècniques		"251.0002"	90.000
Total Despeses Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI) (€)			3.065.515



2.6.4. Despeses Àmbit Sanejament

El detall de les despeses previstes de l'àmbit de sanejament és el següent:

	Compte	Aplic. Pres	Import
Explotació sistemes de sanejament (aigües i fangs)	600		(*) 157.860.895
Reposicions i millores i despeses indirectes de sanejament	603		23.000.000
Total despeses Àmbit de Sanejament (Cap. II) (€)			180.860.895

(*) El detall del cost d'explotació i manteniment dels sistemes de sanejament previst per al 2015 es mostra en el quadre següent:

Grup	CeCo	Adm Act	Sistema	Any 2015
				Despesa Directa
AA-Sanej	ALTAFULLA	Ajunt. de Altafulla	Ajuntament d'Altafulla	44.333,25
AA-Sanej	DALB	Ajunt. d'Alcover	Alcover	109.082,47
AA-Sanej	DALIO	Ajunt. d'Alió	Alió	14.860,00
AA-Sanej	BAMR	Ajunt. d'Almóster	Almóster (Bombament)	6.071,38
AA-Sanej	PINEDA	CC Maresme	Alt Maresme Nord	0,00
AA-Sanej	SABADELL	Ajunt. de Sabadell	Ampliació Sabadell	0,00
AA-Sanej	DARC	Ajunt. d'Arbúcies	Arbúcies	196.255,04
AA-Sanej	AMB	AMB	Àrea Metropolitana de Barcelona	24.348.127,55
AA-Sanej	ARAN	Conselh General d'Aran	Arros	0,00
AA-Sanej	ARAN	Conselh General d'Aran	Aubert (Vielha)	0,00
AA-Sanej	DBLS	Ajunt. de Balsareny	Balsareny	112.467,68
AA-Sanej	DBSC	Ajunt. de Bescanó	Bescanó (Edar)	132.714,64
AA-Sanej	DCAL	Ajunt. de Calafell	Calafell	851.791,21
AA-Sanej	DCDV	Ajunt. de Castellar del Vallès	Castellar del Vallès	650.249,36
AA-Sanej	BAIXCAMP	CC Baix Camp	CCBaix Camp	1.814.214,93
AA-Sanej	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	CCBaix Ebre	2.074.878,51
AA-Sanej	BAIXPEND	CC Baix Penedès	CCBaix Penedès	1.270.592,79
AA-Sanej	COSTABRAVA	C Costa Brava	CCOSTA BRAVA	10.227.707,18
AA-Sanej	PLAESTANY	CC Pla de l'Estany	CCPla de l'Estany	1.383.941,71
AA-Sanej	PLAURGELL	CC Pla d'Urgell	CCPla d'Urgell	1.297.363,34
AA-Sanej	DCLR	Ajunt. de Celrà	Celrà	246.449,42
AA-Sanej	DCER	Ajunt. de Cervera	Cervera	183.447,36
AA-Sanej	ARAN	Conselh General d'Aran	Conselh Generau Aran	1.076.251,57
AA-Sanej	BERGUEDA	CC Berguedà	Consell Comarcal Berguedà	1.355.715,70
AA-Sanej	CERDANYA	CC Cerdanya	Consell Comarcal Cerdanya	901.445,47
AA-Sanej	CBARBERA	CC Conca de Barberà	Consell Comarcal Conca Barberà	604.219,16
AA-Sanej	GARROTXA	CC La Garrotxa	Consell Comarcal de la Garrotxa	2.312.734,02
AA-Sanej	LASELVA	CC La Selva	Consell Comarcal de la Selva	1.711.679,68
AA-Sanej	MARESME	CC Maresme	Consell Comarcal del Maresme	9.925.326,18
AA-Sanej	MONTSIÀ	CC Montsià	Consell Comarcal del Montsià	1.842.028,12
AA-Sanej	RIPOLLES	CC Ripollès	Consell Comarcal del Ripollès	1.029.057,67
AA-Sanej	OSONA	CC Osona	Consell Comarcal d'Osona	5.175.493,77
AA-Sanej	CBESOS	CDC Besòs	Consorci Besos	9.552.033,89
AA-Sanej	BCON	Ajunt. de Constantí	Constantí (Bombament)	16.764,22
AA-Sanej	PCRX	Ajunt. de Creixell	Creixell	5.094,80
AA-Sanej	DFEPO	Ajunt. del Far d'Empordà	El Far d'Empordà (Edar)	0,00
AA-Sanej	DFEPO	Ajunt. del Far d'Empordà	Far d'Empordà, El	30.227,83
AA-Sanej	DFIG	Ajunt. de Figueres	Figueres	1.059.754,11
AA-Sanej	DFOR	Ajunt. de Forallac	Forallac	6.479,91
AA-Sanej	DGIR	Ajunt. de Girona	Girona	2.260.852,88
AA-Sanej	DGSN	Ajunt. de Guissona	Guissona	108.967,09
AA-Sanej	DJONL	Ajunt. de La Jonquera	Jonquera Límits, Els	64.946,10
AA-Sanej	PENEDES	Manc. Interm. Penedès - Garraf	Lavern	0,00
AA-Sanej	DLDC	Ajunt. de Llardecans	Llardecans	11.638,92
AA-Sanej	DLLE	Ajunt. de Lleida	Lleida	2.318.587,22
AA-Sanej	PENEDES	Manc. Interm. Penedès - Garraf	Manc. Interm. Penedès - Garraf	4.776.061,00
AA-Sanej	BAGES	Manc. Mun. Bages	Mancomunitat del Bages	2.424.461,51
AA-Sanej	DBCNM	Ajunt. de Bescanó	Mas Llunés	21.260,99
AA-Sanej	DMTP	Ajunt. de Matadepera	Matadepera	111.927,74



Grup	CeCo	Adm Act	Sistema	Despesa Directa
AA-Sanej	DMOI	Ajunt. de Moià	Moià	178.427,01
AA-Sanej	BMTQ	Ajunt. de Montesquiu	Montesquiu (Bombament)	4.504,40
AA-Sanej	DMOF	CC Alt Urgell	Montferrer (Edar)	285.066,13
AA-Sanej	MONT-ROIG	Ajunt. de Mont-Roig	Mont-Roig del Camp	461.101,09
AA-Sanej	COSTABRAVA	C Costa Brava	Palau sator	15.500,00
AA-Sanej	BPLR	Ajunt. dels Pallaresos	Pallaresos, Els	16.444,96
AA-Sanej	DPRF	Ajunt. de Perafort	Perafort	47.700,82
AA-Sanej	DLPM	Ajunt. de La Pobla de Mafumet	Pobla de Mafumet, La	143.818,06
AA-Sanej	DRNU	Ajunt. de Renau	Renau	21.152,58
AA-Sanej	DRUS	Ajunt. de Reus	Reus	1.399.902,70
AA-Sanej	DRIU	Ajunt. de Riudoms	Riudoms	148.496,09
AA-Sanej	PRDB	Ajunt. de Roda de Barà	Roda de Barà	20.486,88
AA-Sanej	SABADELL	Ajunt. de Sabadell	Sabadell	4.624.001,00
AA-Sanej	DSLL	Ajunt. de Sallent-Artés	Sallent-Artés	419.245,08
AA-Sanej	PSLU	Ajunt. de Salou	Salou	115.909,59
AA-Sanej	DSCE	Ajunt. de Sant Celoni	Sant Celoni	506.965,96
AA-Sanej	DSGR	Ajunt. de Sant Gregori	Sant Gregori	16.161,92
AA-Sanej	DSHS	Ajunt. de Sant Hilari Sacalm	Sant Hilari Sacalm	116.390,79
AA-Sanej	PENEDÉS	Manc. Interm. Penedès - Garraf	Sant Pere Sacarrera	0,00
AA-Sanej	DSMP	Ajunt. Santa Mª de Palautordera	Santa Ma.Palautordera	312.344,26
AA-Sanej	DSEC	Ajunt. de La Secuita	Secuita, La	64.529,29
AA-Sanej	PSITG	Ajunt. de Sitges	Sitges	371.062,55
AA-Sanej	DSGF	Ajunt. Sant Guim de Freixenet	St. Guim de Freixenet	13.170,83
AA-Sanej	DSLH	Ajunt. de Sant Llorenç d'Hortons	St.Llorenç d'Hortons	58.136,91
AA-Sanej	DSUR	Ajunt. de Súria	Súria	156.370,88
AA-Sanej	TARRAG	Ajunt. de Tarragona	Tarragona	1.905.706,37
AA-Sanej	DTRG	Ajunt. de Tàrraga	Tàrraga	387.982,78
AA-Sanej	CTRS	Ajunt. de Terrassa	Terrassa	156.640,19
AA-Sanej	PTRR	Ajunt. de Torredembarra	Torredembarra	54.340,97
AA-Sanej	BTRF	Ajunt. de Torrefarrera	Torrefarrera	2.718,84
AA-Sanej	DTRP	Ajunt. de Tremp	Tremp	242.474,92
AA-Sanej	VALLS	Ajunt. de Valls	Valls	621.012,82
AA-Sanej	INDIRECTES	Diverses	Altres Indirectes	0,00
ACA-AT	AATPRL	ACA	Assistència Previsió	105.293,50
ACA-AT	AATF	ACA	AT fangs	34.400,00
ACA-AT	PRTR	ACA	Control analític E-PRTR	45.000,00
ACA-Sanej	DABR	ACA	Abdera (ampliació)	952.613,35
ACA-Sanej	DAGE	ACA	Àger(edar)	29.045,07
ACA-Sanej	DAGR	ACA	Agramunt (Edar)	261.041,92
ACA-Sanej	DAIT	ACA	Aitona-Seròs (Edar)	119.125,79
ACA-Sanej	DALE	ACA	Albesa (Edar)	94.514,67
ACA-Sanej	DALS	ACA	Alcarràs (Edar)	189.001,01
ACA-Sanej	DAFA	ACA	Alfarràs-Almenar (Edar)	179.967,65
ACA-Sanej	DALF	ACA	Alfés (Edar)	24.228,08
ACA-Sanej	DALGR	ACA	Algerri (Edar)	18.421,20
ACA-Sanej	DALN	ACA	Alins	31.499,18
ACA-Sanej	DALM	ACA	Almacelles (Edar)	176.215,35
ACA-Sanej	DAMT	ACA	Almatret (Edar)	25.002,10
ACA-Sanej	DSORA	ACA	Altron (Sort)	24.044,57
ACA-Sanej	DARB	ACA	Arbeca (edar)	86.467,63
ACA-Sanej	DAREU	ACA	Areu (Alins)	32.000,19
ACA-Sanej	DARNE	ACA	Arnes (Edar)	27.453,13
ACA-Sanej	DARS	ACA	Artesa de Segre (Edar)	126.896,80
ACA-Sanej	DASC	ACA	Ascó (Edar)	101.900,04
ACA-Sanej	DASLA	ACA	Avellanès	36.004,88
ACA-Sanej	DAVI	ACA	Avinyó (Edar)	70.345,27
ACA-Sanej	DBAL	ACA	Balaguer (Edar)	430.471,37
ACA-Sanej	DBDRC	ACA	Baronia de Rialb (Edar)	20.468,01
ACA-Sanej	DBAR	ACA	Barruera (Edar)	38.512,65
ACA-Sanej	DBAS	ACA	Bàscara (Edar)	46.536,31
ACA-Sanej	DBAT	ACA	Batea (Edar)	68.911,77
ACA-Sanej	DBEL	ACA	Bellguarda (Edar)	47.537,36
ACA-Sanej	DBLM	ACA	Bellmunt de Priorat	92.834,93
ACA-Sanej	DBLP	ACA	Bellpuig (Edar)	204.270,96
ACA-Sanej	DTDCB	ACA	Bellvei (Torre Cab)	28.499,48



Grup	CeCo	Adm Act	Sistema	Despesa Directa
ACA-Sanej	DLBF	ACA	Bisbal de Falset, La	36.986,11
ACA-Sanej	DLBE	ACA	Bisbal d'Empordà, La	318.734,46
ACA-Sanej	DBARB	ACA	Boí (Edar)	81.947,14
ACA-Sanej	DSJBB	ACA	Bonmatí	29.015,40
ACA-Sanej	DBBL	ACA	Borges Blanques, Les	165.587,36
ACA-Sanej	DBOV	ACA	Bovera	39.428,20
ACA-Sanej	DCAF	ACA	Calaf (Edar)	170.803,07
ACA-Sanej	DCPNS	ACA	Campins	21.420,63
ACA-Sanej	DRDRF	ACA	Can Fornaca	76.543,25
ACA-Sanej	DDOS	ACA	Can Massuet	126.651,00
ACA-Sanej	DSPVR	ACA	Can Ram	69.617,06
ACA-Sanej	DCDN	ACA	Cardona (Edar)	211.686,15
ACA-Sanej	DCARM	ACA	Carme (Edar)	38.188,94
ACA-Sanej	DCDS	ACA	Cassà-Llagostera (Edar)	266.361,76
ACA-Sanej	DCIV	ACA	Castellbell i Vilar	330.551,99
ACA-Sanej	DCAST	ACA	Castellolí	36.650,25
ACA-Sanej	DCRS	ACA	Castellví de Rossanes	75.577,24
ACA-Sanej	DCDT	ACA	Cervià de Ter (Edar)	24.071,80
ACA-Sanej	DTOE	ACA	Corbins (Edar)	38.246,15
ACA-Sanej	DCOR	ACA	Cornudella de Montsa	151.663,62
ACA-Sanej	DBARD	ACA	Durró	21.235,40
ACA-Sanej	DCSRG	ACA	El Guixaró (TM Casserres)	7.515,33
ACA-Sanej	DVRNL	ACA	Els Lledoners	46.350,14
ACA-Sanej	DGGAO	ACA	Escaló (Guingueta Àn	10.510,70
ACA-Sanej	DESG	ACA	Esglesies, Les (Edar)	19.911,06
ACA-Sanej	DEPT	ACA	Espot (Edar)	109.647,18
ACA-Sanej	DTDCI	ACA	Espui	5.532,94
ACA-Sanej	DEPTE	ACA	Estais (Espot) (Edar)	16.976,25
ACA-Sanej	DFAL	ACA	Falset (Edar)	118.341,52
ACA-Sanej	DFAT	ACA	Fatarella (Edar)	44.665,05
ACA-Sanej	DLFI	ACA	Figuera, La (Edar)	59.250,24
ACA-Sanej	DICDF	ACA	Figuerola d'Orcau	26.371,56
ACA-Sanej	DFLC	ACA	Flaçà i Sant Joan de Mollet	53.982,78
ACA-Sanej	DFLX	ACA	Flix (Edar)	170.984,05
ACA-Sanej	DCPDF	ACA	Font Rubí	28.135,94
ACA-Sanej	DMALI	ACA	Fontcoberta/Melianta	28.248,84
ACA-Sanej	DGAN	ACA	Gandesa	93.744,60
ACA-Sanej	DGEL	ACA	Gelida (Edar)	133.354,82
ACA-Sanej	DBPGS	ACA	Gerri de la Sal	23.004,51
ACA-Sanej	DGIN	ACA	Ginestar (Edar)	142.098,40
ACA-Sanej	DGSL	ACA	Gósol	22.166,31
ACA-Sanej	DLGR	ACA	Granadella, La (Edar)	56.546,16
ACA-Sanej	DGLBC	ACA	Gualba (Edar)	37.309,48
ACA-Sanej	DCMGT	ACA	Guardia de Tremp	23.357,78
ACA-Sanej	DGDA	ACA	Guingueta d'Àneu	54.397,43
ACA-Sanej	DHOP	ACA	Hostalets de Pierola	54.903,93
ACA-Sanej	DIGU	ACA	Igualada (Edar)	1.042.268,95
ACA-Sanej	DISO	ACA	Isona i Conca Della	45.871,80
ACA-Sanej	DIVN	ACA	Ivars de Noguera (Edar)	24.715,72
ACA-Sanej	DJON	ACA	Jonquera, La (Edar)	271.839,37
ACA-Sanej	DJOR	ACA	Jorba (Edar)	71.891,25
ACA-Sanej	DAGL	ACA	L' Agullana (Edar)	37.683,15
ACA-Sanej	DCIPC	ACA	La Coma i la Pedra	36.883,67
ACA-Sanej	DNDB	ACA	La Nou de Berguedà	7.474,55
ACA-Sanej	DPERA	ACA	La Pera	22.552,31
ACA-Sanej	DLDRT	ACA	Lladorre (Tavascan)	26.474,34
ACA-Sanej	DLBLC	ACA	Llambilles/ La carretera	24.929,95
ACA-Sanej	DLLI	ACA	Llimiana (Edar)	18.444,68
ACA-Sanej	DMDSB	ACA	Maçanet Residencial	108.730,47
ACA-Sanej	DMAI	ACA	Maials (Edar)	59.357,57
ACA-Sanej	DMRT	ACA	Martorell (Edar)	793.167,47
ACA-Sanej	DMSF	ACA	Masquefa (Edar)	268.734,21
ACA-Sanej	DMRGP	ACA	Masroig(Barranc Pou)	28.171,95
ACA-Sanej	DMSN	ACA	Massanes	7.229,46
ACA-Sanej	DMOL	ACA	Molar, El (Edar)	33.540,01



Grup	CeCo	Adm Act	Sistema	Despesa Directa
ACA-Sanej	DMLO2	ACA	Molló	4.351,29
ACA-Sanej	DMDC	ACA	Monistrol de Calders	43.301,65
ACA-Sanej	DMON	ACA	Monistrol Montserrat	245.603,75
ACA-Sanej	DMMJ	ACA	Montmajor	13.840,94
ACA-Sanej	DMOIM	ACA	Montvi de B. (Sec B I C) (TM Moià)	17.660,71
ACA-Sanej	DMLN	ACA	Móra la Nova/d'Ebre	183.956,88
ACA-Sanej	DMOM	ACA	Morera de Montsant	69.022,90
ACA-Sanej	DNVT	ACA	Navata (Edar)	102.522,05
ACA-Sanej	DOGS	ACA	Ogassa	24.472,73
ACA-Sanej	DOLI	ACA	Oliana (Edar)	108.448,09
ACA-Sanej	DOSOR	ACA	Osor	25.852,87
ACA-Sanej	DLPE	ACA	Palma d'Ebre, La (Edar)	80.334,89
ACA-Sanej	DMDSP	ACA	Pantans de Montbarbat	74.035,07
ACA-Sanej	DPDN	ACA	Pardines	12.539,46
ACA-Sanej	DPLV	ACA	Parlavà	23.934,72
ACA-Sanej	DPRL	ACA	Peralada (Edar)	109.348,24
ACA-Sanej	DFGMP	ACA	Pertegas	9.371,53
ACA-Sanej	DPIE	ACA	Piera (Edar)	206.199,09
ACA-Sanej	DPDB	ACA	Pinell del Brai	64.662,13
ACA-Sanej	DPDM	ACA	Pla de Sta.Maria, El	50.834,60
ACA-Sanej	DPSE	ACA	Pobla de Segur	264.601,85
ACA-Sanej	DPBL	ACA	Poboleda (Edar)	37.359,47
ACA-Sanej	DPSU	ACA	Pont de Suert	166.852,16
ACA-Sanej	DPON	ACA	Ponts (Edar)	122.149,53
ACA-Sanej	DPOR	ACA	Portella	28.970,99
ACA-Sanej	DPRT	ACA	Pradell de la Teixet	51.066,81
ACA-Sanej	DPRA	ACA	Prades	74.131,23
ACA-Sanej	DPDR	ACA	Prats de Rei	19.317,32
ACA-Sanej	DQRT1	ACA	Quart, Palol d'Onyar i Creueta	102.878,50
ACA-Sanej	DQRB	ACA	Queralbs	29.706,96
ACA-Sanej	DRIA	ACA	Rialp (Edar)	80.303,61
ACA-Sanej	DRINF	ACA	Riner- Freixinet	12.503,91
ACA-Sanej	DRINS	ACA	Riner-Su	12.838,11
ACA-Sanej	DMSNR	ACA	Riuclar	23.294,94
ACA-Sanej	DRIAI	ACA	Roní	11.184,77
ACA-Sanej	DROS	ACA	Rosselló (Edar)	94.232,83
ACA-Sanej	DRUB	ACA	Rubí (Edar, ampliació)	929.079,94
ACA-Sanej	DRPA	ACA	Rupià	28.239,87
ACA-Sanej	DSDP	ACA	Salàs de Pallars (Edar)	29.404,54
ACA-Sanej	CSAL	ACA	Salmorres (col·lectors)	772.005,09
ACA-Sanej	DSJVM	ACA	Sant Jordi Desvalls/Masso	26.219,91
ACA-Sanej	DSPRS	ACA	Sant Pere Saravillena	5.436,59
ACA-Sanej	DSDBX	ACA	Sarroca Bellera-Xera	20.397,41
ACA-Sanej	DSORS	ACA	Sauri-Llesui (Sort)	56.415,26
ACA-Sanej	DSCA	ACA	Saus-camallera (Edar)	43.902,59
ACA-Sanej	DVLLS	ACA	Senet (Vilaller) Edar	19.782,04
ACA-Sanej	DSNT	ACA	Senterada	38.294,58
ACA-Sanej	DSDD	ACA	Serra Daró	28.802,93
ACA-Sanej	DSOL	ACA	Solsona (Edar)	260.344,57
ACA-Sanej	DSOR	ACA	Sort (Edar)	127.414,20
ACA-Sanej	DSMT	ACA	St Martí de Tous	114.046,63
ACA-Sanej	DSLO	ACA	St.Llorenç Morunys	101.136,76
ACA-Sanej	DSLS	ACA	St.Llorenç Savall	99.576,90
ACA-Sanej	DSMS	ACA	St.Martí Sesgueioles	40.032,58
ACA-Sanej	DSMF	ACA	St.Miquel de Fluvià	48.172,41
ACA-Sanej	DSCF	ACA	Sta.Coloma Farners	301.001,39
ACA-Sanej	TVLC	ACA	Terciari Vila-Seca i Salou	211.425,69
ACA-Sanej	DVIDT	ACA	Terrafortuna	52.212,79
ACA-Sanej	DTRS	ACA	Terrassa (Edar)	2.797.495,29
ACA-Sanej	DTIR	ACA	Tirvia	15.170,28
ACA-Sanej	DLTE	ACA	Torre de l'Espanyol	67.482,33
ACA-Sanej	DTRR	ACA	Torredembarra (Edar)	704.434,36
ACA-Sanej	DTLM	ACA	Torrelameu	49.804,82
ACA-Sanej	DTDSU	ACA	Torres de Segre (Edar)	145.357,51
ACA-Sanej	DTOP	ACA	Torroja de Priorat	48.833,00



Grup	CeCo	Adm Act	Sistema	Despesa Directa
ACA-Sanej	DUTT2	ACA	Ullastret	23.118,69
ACA-Sanej	DVQR	ACA	Vacarisses (Edar)	157.487,88
ACA-Sanej	DEDA	ACA	Valènc. Àneu-Esterri	119.859,63
ACA-Sanej	DVDC	ACA	Vall de Cardós, La	45.820,61
ACA-Sanej	DCAP	ACA	Vallbona (Edar)	531.577,05
ACA-Sanej	DVDR	ACA	Vallfogona del Ripollès	24.705,63
ACA-Sanej	DVGG	ACA	Vallgorguina (Edar)	87.961,56
ACA-Sanej	DVEN	ACA	Vendrell, El (Edar)	1.135.110,19
ACA-Sanej	DVTL	ACA	Ventalló (Edar)	53.425,97
ACA-Sanej	DVERD	ACA	Verdú (Edar)	57.514,53
ACA-Sanej	DVDCE	ACA	Viladecavalls (S.E.)	154.226,63
ACA-Sanej	DVDCO	ACA	Viladecavalls (S.O.)	92.423,26
ACA-Sanej	DVJG	ACA	Vilajuïga (Edar)	29.126,85
ACA-Sanej	DVIL	ACA	Vilalba dels Arcs	52.967,56
ACA-Sanej	DVLBA	ACA	Vilalba Sasserra (Edar)	119.425,25
ACA-Sanej	DVLL	ACA	Vilaller (Edar)	54.990,58
ACA-Sanej	DVDT	ACA	Vilallonga del Ter	28.579,37
ACA-Sanej	DVIA	ACA	Vilamalla (Edar)	93.103,16
ACA-Sanej	DVLC	ACA	Vila-Seca i Salou	1.355.265,31
ACA-Sanej	DVIN	ACA	Vinebre (Edar)	108.981,02
Fangs	ABVIC	ACA	Abocador de Vic	211.403,69
Fangs	ATBAY	ACA	Assecatge Banyoles	0,00
Fangs	ATBSS	AMB	Assecatge Besòs	19.983.798,49
Fangs	ATGRA	ACA	Assecatge Granollers	1.197.174,00
Fangs	ATMDV	ACA	Assecatge Montornès	603.402,00
Fangs	ATRUB	ACA	Assecatge Rubí (Edar, ampliació)	1.559.570,00
Fangs	CMBLN	C Costa Brava	Compostatge Blanes	200.915,90
Fangs	CMVLC	ACA	Compostatge Vila-Seca i Salou	741.979,79
Fangs	-	ACA	Increment gestió fangs no aptes	
Fangs	-	ACA	Increment previst aplic.nova normativa	
Fangs	CMMAS	Manc. Mun. Bages	Manresa (Compostatge)	39.984,00
Fangs	CMOLO	CC La Garrotxa	Olot (Compostatge)	271.349,97
Fangs		ACA	Sobrecost per aturades dels assecatges	98.773,93
Fangs	ATVIC	CC Osona	Vic (Assecatge Tèrmic)	0,00
Noves	-	-	Aiguamúrcia	40.000,00
Noves	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Alfara de Carles	37.539,15
Noves	DALG	ACA	Alguaire	42.000,00
Noves	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Benifallet	72.739,70
Noves	DCBC	-	Cabaces	0,00
Noves		Ajunt. de Piera	Can Bou	30.000,00
Noves	DORIB	CC Osona	Can Branques (Orís)	27.895,65
Noves	-	-	Can Coromines (Viladecavalls)	25.000,00
Noves	DSPP	Manc. Interm. Penedès - Garraf	Can Pere la Plana	0,00
Noves	DCÇN	ACA	Caçanes	85.617,77
Noves	DCBE	ACA	Corbera d'Ebre	51.446,39
Noves	DULLT	ACA	Els Valentins (ulldecona)	30.404,38
Noves	DFRLP	ACA	Forallac/Peratallada	30.875,53
Noves	DGCA	ACA	Garcia	62.624,22
Noves	DGTL	ACA	Gratallops	31.852,35
Noves	DGAM1	ACA	Guiaments	31.066,98
Noves	DSHJ	ACA	Horta St Joan	112.672,88
Noves	DTFB	ACA	La Torre de fontaubella	21.336,00
Noves	DETN	ACA	L'Estany	16.021,09
Noves	DMÇA1	ACA	Marça	40.444,04
Noves	DMGL	ACA	Margalef	
Noves	DALB	Ajunt. d'Alcover	Mas Gassol	5.178,40
Noves	-	Ajunt. de Moià	Moià	30.000,00
Noves	-	Ajunt. de Mont-Roig	Mont-Roig del Camp	40.000,00
Noves	DMURA	ACA	Mura	21.265,56
Noves	DODMO	Ajunt. D'Olesa Montserrat	Oasis (Olesa)	25.421,20
Noves	DPRR	ACA	Porrera	43.605,98
Noves	DPRDC	ACA	Prat del Compte	0,00
Noves	DRJD	ACA	Rajadell	90.951,85
Noves	DRQR	ACA	Rasquera	64.984,80
Noves	DSFS	ACA	Sant Feliu Sasserra	46.896,52



Noves	-	-	Siurana (Cornudella de Montsant)	25.000,00
Noves	-	CC Montsià	St Jaume Enveja	149.074,96
Noves	DTAL1	ACA	Talamanca Oest	14.104,44
Noves	CMTEI	ACA	Teià (Compostatge)	161.175,00
Noves	DTERM	ACA	Termens	79.245,00
Noves	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Tivenys	61.933,55
Noves	DULD	ACA	Uldemollins	105.194,61
Noves	DCGVM	Manc. Interm. Penedès - Garraf	Valldemar (Castellet i La Gornal)	0,00
Noves	-	-	Vilafreser(Vilademuls)	35.000,00
Noves	-	-	Vilalleons (St Julià de Vilatorça)	35.000,00
Noves	DVBX	-	Vilella	0,00
Noves	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Vinallop	47.612,95
				157.860.895,39

2.6.5. *Despeses Àmbit Gestió del Medi*

El detall de les despeses de l'àmbit de gestió del medi per al 2015 és el següent:

Pr. 2015 Despeses Àmbit Gestió de Medi (cap. II i VI)	Compte	Aplic. Pres.	Pr. 2015	Nota
PSIC aigües costaneres			623.900	
PSIC aigües superficials			459.800	
PSIC aigües subterrànies			155.600	
Assegurament de la qualitat (BBDD)			30.000	
Total Programa de seguiment i control (PSIC) (*)			1.269.300	
Servei inspecció i Anàlisi compliment D 91/271 Edar			602.200	
Transport neveres per anàlisi			10.000	
Total Anàlisi i control aigües			612.200	
Intervencions urgents medi			50.000	
Material fungible medi (sondes,			10.000	
Total Actuacions d'emergència en el medi			60.000	
Manteniment Laboratori			144.491	
Fungible i reactius Laboratori			714.210	
Assistències tècniques laboratori			30.240	
Adequació i trasllat laboratori BCN a Abrera			300.000	
Total laboratori			1.188.941	
Manteniment i Conservació de lleres			700.000	
Actuacions d'investigació per definir causants i localitzar focus			30.000	
Assistència tècnica descontaminació d'aqüífers			20.000	
Caracterització zonal d'activitats extractives			25.000	
Contaminació salina, caracterització i origen de surgències salines i interpretació de dades			25.000	
Remodelació aplicatiu informàtic autoritzacions abocaments			50.000	
Explotació i manteniment XIADE (Delta de l'Ebre) (IRTA)			34.000	
Assistència I+D ecosistemes aquàtics			25.000	
Assistència Pla de gestió (base de dades,SIG tramesa telemàtica)			75.000	
Total altres assistències			284.000	
Total Gestió del Medi			4.114.441	

(*) El PSIC preveu diverses actuacions que seran executades per part de l'ICRA, per un import estimat de 310.000€.



2.6.6. Despeses Generals

El detall de les despeses generals per al 2015 és el següent:

Pr. 2015 Despeses generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI) (*)	Import
621000 Lloguers béns mobles (vehICLES rènting)	320.000,00
621100 Lloguers béns immobles	1.429.943,13
<i>Barcelona, Provença 204-208</i>	1.046.148,00
<i>Tarragona, Rambla Nova, 50, 1a planta</i>	10.754,94
<i>Tarragona, Rambla Nova, 50, 2a, 3a i 4a plantes</i>	32.248,62
<i>Lleida, Av. Alcalde Areny, 24-26</i>	84.196,13
<i>Girona, Ciutadans, 11, 1er 1a i altell 1a</i>	68.505,96
<i>Tortosa, Pg. Joan Moreira, 18-22</i>	101.689,48
<i>P�rkings</i>	86.400,00
622101 Neteja oficines	336.564,00
622102 Vigilància edificis	251.544,00
622103 Manteniment edificis	202.960,66
<i>Manteniments edificis Ascensors</i>	14.268,96
<i>Manteniments edificis Aire condicionat</i>	62.834,37
<i>Manteniments edificis Baixa tensió</i>	44.406,33
<i>Recollida selectiva</i>	5.000,00
<i>Manteniments edificis: desratització i legionel·la</i>	15.000,00
<i>Altres manteniments</i>	61.451,00
622200 Manteniment equips d'oficina (fotocopiadores)	75.600,00
622300 Manteniment vehicles	15.000,00
622400 Manteniment equips procés de dades	2.192.800,00
<i>Manteniment controls accés</i>	10.000,00
<i>Maquinari (plataformes usuaris)</i>	250.000,00
<i>Programari (licències maqueta) + Antivirus</i>	68.800,00
<i>Impressió, còpia, digitalització</i>	98.000,00
<i>Manteniment aplicacions</i>	350.000,00
<i>Llicenciamnt CPD</i>	736.000,00
<i>Telecomunicacions – Gestió Infraestructures</i>	200.000,00
<i>Gestió Infraestructures CPD</i>	480.000,00
623000 Altres despeses operatives	284.550,00
<i>Assessorament tributari</i>	18.500,00
<i>Auditoria</i>	34.000,00
<i>Auditoria ATL</i>	65.450,00
<i>Assessorament jurídic laboral</i>	18.000,00
<i>Assessorament jurídic penal</i>	45.000,00
<i>Altres serveis de consultoria</i>	48.000,00
<i>Gestió documental arxiu</i>	35.000,00
<i>Prevenició de riscos laborals</i>	20.600,00
623200 Serveis informàtics	570.000,00
<i>Suport a usuaris (CAU)</i>	120.000,00
<i>Personal on-site (CTTI)</i>	120.000,00
<i>Gestió del Servei (CTTI)</i>	90.000,00
<i>Aplicacions sota demanda (CTTI)</i>	240.000,00
625000 Assegurances	834.891,97
<i>Assegurança d'obres civils. Construcció d'edar, col·lectors i plantes tractament fang</i>	647.892,77
<i>Assegurança multind�stria dels edificis de l'agència catalana de l'aigua</i>	20.240,00
<i>Assegurança accidents grup per conveni col·lectiu. Pòlissa 5139395</i>	30.599,20
<i>Assegurança a 3rs amb vidres, assistència i ocupants (període 23.09.12 - 23.09.13)</i>	32.200,00
<i>Pòlisses responsabilitat gestió</i>	16.560,00
<i>Altres</i>	87.400,00
627000 Atencions protocol·làries	3.600,00
627100 Difusió, divulgació/Publicitat	51.000,00
<i>Conveni Fires</i>	32.500,00
<i>Anuncis DOGC</i>	18.500,00
628000 Aigua	18.000,00
628100 Electricitat	425.000,00



628200	Telèfon i fax	440.000,00
628300	Missatgeria	1.000,00
628400	Correus i franquejadora	190.000,00
624010	Desp.transp/billets	8.000,00
624100	Carburant/peatge/targeta ACA	225.000,00
624510	Despeses de manutenció i allotjament	15.000,00
624530	Quilometratge	1.500,00
624531	Quilometratge (Nòmina)	800,00
624540	Peatges sense targeta	800,00
624550	Altres despeses pers	3.500,00
629000	Material d'oficina	38.000,00
629010	Material informàtic	20.000,00
629020	Altre material fungible	18.000,00
629600	Dietes assistència Consell Administració	58.631,72
629601	Dietes CUSA	6.750,00
629603	Dietes assistència Consell Xarxa Abastament Ter-Llobregat	28.800,00
629800	Vestuari	3.000,00
629900	Altres despeses diverses	805.000,00
629500	Formació i cursos	137.200,00
	<i>Formació Tècnica</i>	87.200,00
	<i>Formació PRL Ordinària</i>	20.000,00
	<i>Formació avaluació riscos psico-socials</i>	30.000,00
630000	Tributs	104.200,00
631200	Tributs (IBI sanejament)	225.000,00
631501	Impost de societats	375.000,00
639201	Ajustament IVA no deduïble	750.000,00
656221	Equipament immobles	50.000,00
658000	Cens emfitèutic (inversió)	912.920,66
Total Despeses generals (Capítol II i VI) (€)		11.429.555,54



2.6.7. *Inversions Infraestructures cicle de l'aigua*

Les inversions en infraestructures inclouen actuacions de l'àmbit de sanejament, abastament i medi. Inclouen els costos de redacció de projectes, adquisició de terrenys, construcció, així com assistències tècniques per diversos conceptes (direcció d'obra, coordinació de seguretat i salut, etc). Les inversions en noves infraestructures poden ser executades per l'ACA o bé per les administracions locals competents.

El detall de les inversions en infraestructures previstes per al 2015 es mostra en l'apartat del PEF.

2.6.8. *Retorn d'endeutament (capítol IX)*

D'acord amb els contractes formalitzats, l'endeutament que venç en el 2015 és el següent:

P. Crèdit/Préstec	Codi	Límit inicial	Formalitzat 31-12-2013	Total Amortització 2014	Formalitzat 31/12/2014	Total Amortització 2015
PÒLISSA CREDIT BBVA 30.03.2012/30.03.2017	P15BBVAR1	15.000.000	13.875.000	1.800.000	12.075.000	3.000.000
PÒLISSA CREDIT BBVA 30.03.2012/30.03.2017	P5BBVAR1	5.000.000	4.625.000	600.000	4.025.000	1.000.000
PÒLISSA CREDIT BBVA 30.03.2012/30.03.2017	P15BBVARE1	15.000.000	13.875.000	1.800.000	12.075.000	3.000.000
PÒLISSA CREDIT CAIXA 30.03.2012/30.03.2017	P15LCAR1	15.000.000	13.875.000	1.800.000	12.075.000	3.000.000
PÒLISSA CREDIT CAIXA 30.03.2012/30.03.2017	P5LCAR1	5.000.000	4.625.000	600.000	4.025.000	1.000.000
TOTAL P.CRÈDIT LL.T. (a)		55.000.000	50.875.000	6.600.000	44.275.000	11.000.000
BEI III A 5000 MPTA:NOV 96/SET 16	BEI IIIA	30.050.605	10.517.712	3.305.567	7.212.145	3.606.073
BEI III B 15000 MPTA: JUL 97/JUL 17	BEI IIIB	90.151.815	40.568.317	9.015.182	31.553.135	9.916.700
BEI III C4000 MPTA:JUL 98/MAR18	BEI IIIC	24.040.484	13.222.266	2.404.048	10.818.218	2.404.048
B. DE SANTANDER 3525 MPTA. JUN99/JUN17	SA3525	21.185.677	6.532.250	847.427	5.684.823	1.412.378
BEI III D 24040484 EUR:JUN 99/MAR 19 VAR.CVR	BEI IIID	12.020.242	7.692.955	1.081.822	6.611.133	1.202.024
BEI III D 24040484 EUR JUN99/MAR 19 FIX REV	BEI IIIDR	12.020.242	7.692.955	1.081.822	6.611.133	1.202.024
CESSIÓ DEL PDC 9600 MPTA (JAC) MAI99/MAI 14	CESDR1	57.697.162	2.946.575	2.946.575	0	0
BSCH 18 M EUR (2994 MPTA) SET 00/SET 17	SA18EU	18.000.000	8.325.000	1.080.000	7.245.000	1.800.000
BCL 6073 MPTA (6073 MPTA) MAI 01/MAI17	BCL365	36.500.000	12.660.938	1.642.500	11.018.438	2.737.500
DEXIA B.L. 22.8 MM € DES 01/DES19	DEX228	22.800.000	11.725.714	1.954.286	9.771.428	1.954.286



DEXIA B.L. 36.573.300 € JUN 02/JUN 16	DEX365	36.573.300	27.429.975	9.143.325	18.286.650	9.143.325
DEXIA B.L. 19.517.860 EUR: FEB 03/FEB 16	DEX19	19.517.860	9.758.930	3.252.977	6.505.953	3.252.977
C. CATALUNYA 15.000.000 MAI 04/MAI17	CCAT15	15.000.000	9.249.999	1.200.000	8.049.999	2.000.000
CAM 30.221.000 EUR SET04/SET17	CAM30	30.221.000	20.330.491	2.637.469	17.693.022	4.395.782
DEPFA BANK 27.130.000 EUR OCT 04/OCT 18	DEPFA27	27.130.000	13.565.000	2.713.000	10.852.000	2.713.000
SINDICAT LA CAIXA 119 MM EUR MAR05/MAR15	SCA119	119.000.000	39.666.667	19.833.333	19.833.334	19.833.333
BBVA 8.000.000 EUR NOV 04/NOV 17	BBVA8	8.000.000	4.933.333	640.000	4.293.333	1.066.667
HELABA 25.724.849 NOV05/ MAR 15	HELA25	25.724.849	7.349.957	3.674.978	3.674.979	3.674.978
HELABA 80000000 EUR JUL06/JUL21	HELA80	80.000.000	58.181.818	7.272.727	50.909.091	7.272.727
EUROHYPO 50000000 EUR NOV06/NOV16 (N/D)	HYPO50	50.000.000	21.428.571	7.142.857	14.285.714	7.142.857
ICO73 73.100.000: SET07/SET22	ICO73	58.480.000	58.480.000	0	58.480.000	7.310.000
REFINANCIACIÓ ICO73 73.100.000: SET07/SET17	ICO73-R	14.620.000	13.523.500	1.754.400	11.769.100	2.924.000
DEXIA B.L. 7.100.000 EUR: DES 07/DES 22	DEX7	7.100.000	6.212.500	443.750	5.768.750	443.750
ICO120 120.000.000: MAIG08/MAIG23	ICO120	108.000.000	108.000.000	0	108.000.000	12.000.000
REFINANCIACIÓ ICO120 120.000.000: MAIG08/MAIG17	ICO120-R	12.000.000	11.100.000	1.440.000	9.660.000	2.400.000
DEXIA-SABADELL 52.450.000 EUR: JUL 08/JUL22	DEX52	52.450.000	49.171.875	3.278.125	45.893.750	3.278.125
BBVA - 10.000.000 € DES09/2017	BBVA10	10.000.000	9.250.000	1.200.000	8.050.000	2.000.000
SOCIETÉ - 20.000.000 € DES09/DES2019	SOC20	20.000.000	13.333.333	2.222.222	11.111.111	2.222.222
PASTOR - 5.000.000 € DES09/DES2017	PAS5	5.000.000	4.625.000	600.000	4.025.000	1.000.000
DEXIA - 20.000.000 EUR DES09/DES2019	DEX20	20.000.000	15.000.000	2.500.000	12.500.000	2.500.000
CAJA MADRID - 30.000.000 EUR - DE09/MAR 17	CMAD30	30.000.000	30.000.000	500.000	29.500.000	3.300.000
ICF - 1.200.000 EUR - DES09/DES17 (N/D)	ICF1	1.200.000	1.007.222	130.667	876.555	217.778
REFINANCIACIÓ (SBBVA55+SBBVA130+SBBVA142) MAR 17	SBBVA-291	291.875.000	269.984.375	35.025.000	234.959.375	58.375.000
BARCLAYS - 30.000.000 EUR - MAIG10 - MAIG17	BCLY30	30.000.000	27.750.000	3.600.000	24.150.000	6.000.000
CAJA MADRID - 10.000.000 EUR - MAIG0 - MAIG15	CMAD10	10.000.000	3.750.000	2.500.000	1.250.000	1.250.000
BBVA10-R * MARÇ 17	BBVA10-R	10.000.000	9.250.000	1.200.000	8.050.000	2.000.000
ECO-ICO 125.000.000 EUR	ECO-ICO25	15.603.835	25.603.607	1.600.225	24.003.382	3.200.451
TOTAL PRÉSTECES (b)		1.431.962.071	989.820.835	140.864.284	848.956.551	197.152.006
SWAPS						
TOTAL (a + b) (€)			1.040.695.835	147.464.284	893.231.551	208.152.006

2.7. Pressupost per capítols

El pressupost de la Generalitat de Catalunya s'estructura en capítols, articles i conceptes. La comptabilitat de l'ACA, que es porta a terme en el sistema SAP, s'estructura en comptes comptables de naturalesa financera. Amb la finalitat de poder presentar el pressupost de l'ACA en el format requerit per la Generalitat, els comptes comptables s'assimilen a les diferents aplicacions pressupostàries contemplades en el sistema GECAT, en el qual s'introdueix el pressupost inicial de l'ACA. El pressupost d'ingressos i despeses detallats anteriorment queden reflectits a nivell de capítols en el sistema GECAT tal com es mostra a continuació:

Pressupost d'Ingressos ACA (capítols I a IX)		2014	2015	
Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos	467.727.238	435.405.510	
Capítol VII	Transferències de capital	0	5.000.000	
	Total pressupost (CI a CVII)	467.727.238	440.405.510	a
Capítol VIII	Variació d'actius financers ^(*)	0	46.804.509	b1
Capítol IX	Variació de passius financers	0	0	b2
	Total pressupost (CI a CIX)	467.727.238	487.210.019	c=a+b1+b2

Pressupost de despeses ACA (capítols I a IX)		2014	2015	
Capítol I	Remuneracions de personal	28.033.207	29.003.930	
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	188.823.616	198.207.487	
Capítol III	Despeses financeres	41.974.223	35.647.181	
Capítol IV	Transferències corrents	0	0	
Capítol VI	Inversions reals	10.793.168	15.979.137	
Capítol VII	Transferències de capital	3.917.119	220.279	
	Total pressupost (CI a CVII)	273.541.334	279.058.013	d
Capítol IX	Variació de passius financers	147.464.284	208.152.006	e1
Capítol IX	Variació de passius financers (addicional)	46.721.620		e2
	Total pressupost (CI a IX)	467.727.238	487.210.019	f=d+e1+e2

	Superàvit (dèficit NO financer)	194.185.904	161.347.497	a-d
--	--	--------------------	--------------------	-----

()D'acord amb les instruccions d'elaboració dels pressupostos, els romanents d'exercicis anteriors no poden incorporar-se com una partida del pressupost d'ingressos. Així doncs, en el sistema GECAT aquests imports s'enregistraran en el capítol IX de despeses (variació de passius financers).*

3. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

3.1. Exposició de motius

L'ACA és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves obligacions. D'acord amb la seva naturalesa jurídica, el règim pressupostari que li és d'aplicació no és el mateix que el que s'aplica a l'administració de la Generalitat i als seus organismes autònoms. Així mateix, el sistema comptable de l'ACA no és el sistema propi de la comptabilitat pressupostària de les administracions públiques. Els processos comptables i de gestió del pressupost es porten a terme en l'ERP (*Enterprise Resource Planning*) SAP per entitats de naturalesa no pública. Així, els continguts i processos no poden ser idèntics als que es deriven de la comptabilitat pròpia de les administracions públiques. No obstant això, atesa la naturalesa i funcions de l'ACA, així com les recomanacions realitzades per la pròpia Intervenció de la Generalitat, el pressupost de l'ACA ha d'incorporar les corresponents bases d'execució. D'aquesta manera, el pressupost de 2014 aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA ja va incorporar les corresponents bases d'execució.

Així, les bases d'execució del pressupost per al 2015 parteixen de les bases formulades per al 2014, a les que s'han incorporat certes modificacions a fi i efecte de regular aspectes que no estaven tractats o als que s'ha considerat necessari proporcionar-los una determinada regulació.

Així mateix, està previst que en els pròxims anys la comptabilitat i contractació de l'ACA quedin integrades en els aplicatius de la Generalitat (GEEC i GECAT), si bé aquest procés no serà immediat pels recursos que s'hi haurien de destinar. La futura integració de l'ACA en el sistema corporatiu de la Generalitat permetrà assolir una major homogeneïtat entre les bases d'execució de la pròpia Generalitat i les de l'ACA.

3.2. Normes generals

BASE 1a. Règim jurídic i àmbit temporal

L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost de l'ACA per a l'exercici 2015 es regirà per les lleis, decrets, ordres i acords de govern que siguin d'aplicació, les instruccions internes de l'ACA, així com per les bases que es detallen en aquest apartat.

La principal normativa aplicable a l'ACA en matèria pressupostària és la següent:

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.
- Decret 47/2005, de 22 de març, que modifica el Decret 103/2000, de 6 de març, pel qual s'aprova el Reglament de tributs gestionats per l'ACA.



- Decret 86/2009, del 2 de juny, d'aprovació dels Estatuts de l'ACA (inicialment aprovats pel Decret 125/1999, de 4 de maig i posteriorment objecte de diverses modificacions mitjançant decrets de juliol de 1999, de febrer i juny de 2001 i d'octubre de 2002 i Decret 153/2012, de 20 novembre)
- Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la llei de contractes del sector públic.
- Ley 47/2003, de 26 de novembre, General Presupuestaria
- Llei 6/2012 del 17 de maig, d'estabilitat pressupostaria. (Article 7)
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Llei de pressupostos i llei de mesures pel 2015

La vigència d'aquestes bases és la mateixa que la del pressupost. En cas de pròrroga pressupostària aquestes continuaran essent aplicables durant el mateix període.

BASE 2a. Estructura pressupostària

El sistema de registre comptable de l'ACA és l'ERP SAP R/3. La tramitació administrativa dels diferents expedients que originen transaccions comptables i pressupostàries es porta a terme mitjançant Siebel. El sistema ERP SAP i el sistema Siebel no són un sol sistema integrat, si bé entre ambdós sistemes es transfereixen dades mitjançant les corresponents interfícies. Tot i que està previst que en el decurs dels pròxims anys, l'ACA s'integri als sistemes corporatius de la Generalitat GEEC i GECAT, aquesta no es produirà en el decurs de 2015.

A efectes de registre comptable i gestió del pressupost, el sistema SAP s'estructura en les següents agrupacions:

Centres de benefici (CEBE). Són grups d'objectes de cost que permeten l'agrupació de les despeses per àmbits establerts en la base 3a. Cada CEBE està compost per diferents objectes de cost. El sistema SAP implantat permet dotar al CEBE d'un pressupost total pel conjunt dels objectes de cost i classes de cost que l'integren i que aquest import actui com a valor màxim limitador. A tal efecte, els àmbits de despesa descrits en l'apartat 2.6. es recullen en el seu corresponent CEBE.

Així, a efectes de gestió del pressupost, els CEBE que són limitadors a efectes de la gestió del pressupost queden establerts en els àmbits següents:

Objectes de cost. Són aglutinadors de costos de diferents comptes comptables o classes de cost. S'estructuren en centres de cost, ordres de cost i elements PEP. Els elements PEP agrupen els costos de construcció de les infraestructures. Els diferents objectes de cost que estan donats d'alta al sistema SAP s'integren en Centres de Beneficis (CEBES). Un objecte de cost només pot pertànyer a un sol CEBE. Les inversions en infraestructures es tracten de forma individualitzada i el seu pressupost és limitador per cadascuna d'elles.

Comptes comptables o classes de cost. Són els comptes del pla general comptable. Estan estructurats en 6 dígits. Els comptes comptables permeten la classificació de les despeses segons la seva naturalesa.



Aplicacions pressupostàries. La comptabilitat pressupostària de la Generalitat utilitza les aplicacions pressupostàries per distingir les diferents naturalesa i tipologies de despeses. El pla de comptes de SAP no contempla les aplicacions pressupostàries del sistema GECAT. Amb la finalitat d'adequar el sistema SAP emprat per l'ACA i el sistema GECAT emprat per la Generalitat s'estableixen les corresponents equivalències entre els comptes comptables o classes de cost del sistema SAP i les aplicacions pressupostàries del sistema GECAT. Aquest sistema d'equivalències s'instrumenta mitjançant una taula de conversió en un suport excel.

Registre comptable. S'efectua sobre els comptes comptables o classes de cost i sobre el corresponent objecte de cost (centre de cost, ordre, PEP). El registre comptable s'efectua mitjançant:

- Sistema logístic de SAP (expedients de contractació, convenis, atribucions de fons)
- Sistema finances de SAP (altres despeses no tramitades com a expedients)
- Interfícies d'altres aplicacions (nòmina, tresoreria, ingressos de dret públic).

BASE 3a. Vinculació jurídica i crèdits inicials del pressupost de l'ACA

El pressupost de l'ACA es nodreix dels seus ingressos propis que tenen caràcter finalista per a la pròpia entitat. Els crèdits totals de despesa queden condicionats a què les previsions d'ingressos es materialitzin per quantitat igual o superior a la totalitat de despeses previstes.

Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost aprovat inicialment o en les seves modificacions degudament aprovades, i tindran caràcter limitador i vinculant.

En conseqüència, no es podran adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats. El compliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establert que s'indica a continuació:

Pressupost 2015 . Despeses	Cap I Personal	Cap II Béns Corr.	Cap III Financeres	Cap VI Inversió CVII Transf. Cap.	Cap IX Endeut	Total
Personal (C.I)	29.003.930					29.003.930
Financeres (Capítol III)			35.647.181			35.647.181
Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI)		3.065.515		0		3.065.515
Àmbit de Sanejament (cap. II)		180.860.895		0		180.860.895
Àmbit Gestió de Medi (cap. II i VI)		3.814.441		300.000		4.114.441
Generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI)		10.466.635		962.920		11.429.556
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. Vi i VII)				14.936.496		14.936.496
Total despeses capítols I a VII	29.003.930	198.207.487	35.647.181	16.199.416	0	279.058.013
Retorn d'endeutament (capítol IX)					208.152.006	208.152.006
Total despeses pressupostàries (I a IX)					208.152.006	487.210.019

L'ACA es regirà pels principis d'eficàcia i eficiència. D'acord amb aquests principis, l'ACA portarà a terme les activitats contemplades en el pressupost d'acord amb el nivell legalment exigít i contemplat en aquest pressupost.



- **Vinculacions jurídiques generals aplicables als diferents àmbits excepte en les inversions en infraestructures**

Excepte l'epígraf "Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. Vi i VII)", cadascun dels àmbits de despesa anteriors quedaran agrupats en el seu corresponent CEBE, el pressupost del qual serà limitador de l'àmbit, sens perjudici de les corresponents modificacions de crèdit que puguin portar-se a terme.

Els detalls de cadascuna d'aquestes partides que es mostren en l'apartat 2.6 tenen caràcter enunciatiu i orientatiu, llevat que per alguna disposició legal o d'altra tipus fossin limitadors o preceptius. No obstant això, dins dels diferents àmbits indicats anteriorment es podran establir limitacions internes d'àmbit inferior. En el cas que s'hagin establert limitacions internes d'àmbit inferior, les eventuais modificacions internes en els àmbits d' Abastament d'Aigua, Sanejament d'Aigües Residuals, Gestió del Medi, despeses generals, personal i despeses financeres només es podran realitzar mitjançant proposta de les direccions corresponents i correspondrà al gerent la seva aprovació.

Així mateix, correspondrà al gerent la proposta de transferència de pressupost entre àmbits diferents i al director la seva aprovació. En aquest cas, el Director donarà compte al consell d'administració.

- **Vinculacions jurídiques aplicables a les inversions en infraestructures**

Les inversions en noves infraestructures seran executades per l'ACA o per les administracions locals segons correspongui. A tal efecte, es duran a terme les reassignacions pressupostàries entre els capítols VI i VII segons correspongui.

Els crèdits pressupostaris en inversions en infraestructures del cicle de l'aigua (CVI i CVII) podran tramitar-se com a reposicions i millores si la seva naturalesa així ho comportés, prèvia transferència de crèdit. Alternativament, les actuacions amb càrrec a reposicions (CII) podran tramitar-se amb càrrec a inversions en infraestructures si la seva naturalesa així ho comportés, prèvia transferència de crèdit.

Els crèdits del compte 654200 Concessió (Certificació d'obra) (1.738.240 €) corresponent a Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. Vi i VII) i els del compte 669600 Despeses financeres Concessions (2.940.165 €) corresponent a Despeses financeres (Capítol III) són transferibles entre sí, de tal manera que els crèdits totals no superin l'import total de 4.678.405 €.

Les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua per al 2015 queden integrades en la programació plurianual d'inversions per al període 2014-2021, que es detalla en l'apartat 4 PEF d'aquest document. No es podrà dur a terme cap actuació fins que no estigui contemplada en la programació aprovada.

El Director de l'ACA serà l'òrgan competent per a portar a terme l'aprovació de la transferència de crèdit entre actuacions programades o per a la incorporació d'actuacions no programades en els casos que s'estableixen a continuació:



a. Liquidacions d'obra, revisions de preus, tancament d'obres, reconeixement de just-i-preus i costos sobrevinguts de naturalesa similar

En cas de liquidacions d'obres o similars que no haguessin estat incloses en el pressupost de d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua o quan el crèdit consignat en la corresponent actuació resultés insuficient, el Director podrà portar a terme la corresponent modificació de crèdit entre actuacions de l'epígraf d'inversions en infraestructures cicle de l'aigua (Cap. VI i VII).

b. Baixes per adjudicació

El Director de l'ACA podrà reassignar els imports previstos en la programació de les baixes per adjudicació produïdes en el 2015.

c. Obres programades per al 2014 i no executades

El Director de l'ACA podrà incorporar al pressupost de 2015 les actuacions corresponents a les obres pressupostades per al 2014 i que finalment no s'hagin pogut executar, en detriment d'actuacions programades i pressupostades per al 2015.

d. Noves actuacions de caràcter urgent

El Director de l'ACA podrà incorporar les noves actuacions sobrevingudes i urgents en el pressupost/programació de 2015, mitjançant transferència de crèdit d'actuacions pressupostades i incloses en la programació de 2015. Correspondrà apreciar aquestes urgències a la Direcció de les Àrees de Gestió del Medi, Abastament d'Aigua i Sanejament d'Aigües Residuals, mitjançant el corresponent informe justificatiu.

En cada Consell d'Administració el Director donarà compte de les modificacions pressupostàries efectuades en la programació d'inversions.

3.3. Modificacions de crèdit

BASE 4a. Modificacions de crèdit

Quan s'hagi d'efectuar una despesa per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica segons el que estableix la base 3a, es tramitarà l'expedient de modificació pressupostària que escaigui.

Els expedients de modificació se sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen en les presents bases. El Director autoritzarà les modificacions corresponents.

BASE 5a. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit

1. El crèdit extraordinari és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual s'assigna crèdit a la realització d'una despesa específica i determinada que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit. El suplement de crèdit és una altra classe de modificació en la qual concorren les mateixes circumstàncies que en el cas del crèdit extraordinari, però en què el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.
2. Els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit seran autoritzats pel Director, previ informe corresponent.



3. Els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit d'una partida només es podran tramitar amb la corresponent minoració de Despeses Àrea Abastament d'Aigua (cap. II, VI), Despeses Àrea de Sanejament (cap. II), Despeses Àrea Gestió de Medi (cap. II i VI), Despeses generals (Divisions, ATI i Direcció i Gerència cap. II i VI), amb les excepcions establertes referides a les concessions i reposicions tal com estableix la base 3a referida a la Vinculació jurídica i crèdits inicials del pressupost de l'ACA.
4. Es podran portar a terme crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit de despesa amb nous ingressos sempre que aquests no estiguessin consignats en el pressupost aprovat d'ingressos.

BASE 6a. Crèdits ampliables

L'ampliació de crèdit és l'augment del pressupost de despeses concretat en un increment del crèdit pressupostari d'alguna de les aplicacions pressupostàries enunciades expressament i taxativament en aquesta base, i d'acord amb els recursos afectats a aquestes aplicacions que no procedeixin d'operacions de crèdit. Perquè es pugui procedir a l'ampliació, caldrà el reconeixement previ i en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.

En particular es declaren ampliables les aplicacions pressupostàries corresponents per les indemnitzacions d'assegurances i les aportacions del FORCEM.

L'òrgan competent per a l'aprovació de l'ampliació de crèdit serà el Director de l'ACA, previ informe corresponent.

BASE 7a. Transferències de crèdit

L'import total o parcial dels crèdits establerts en la base 3 es podrà traspasar a altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica mitjançant transferència de crèdit. No obstant això, no es podran minorar els crèdits Despeses financeres (Capítol III), Retorn d'endeutament (capítol IX) per efectuar ampliacions en la resta de crèdits.

Els expedients de transferència de crèdit entre diferents àrees de despesa establertes en la base 3a seran autoritzats pel Director de l'ACA, previ informe corresponent.

Els crèdits pressupostaris en inversions en infraestructures podran tramitar-se com a reposicions i millores si la seva naturalesa així ho comportés, prèvia transferència de pressupost entre l'epígraf "Inversió infraestructures cicle de l'aigua" i l'epígraf "Despeses Àrea de Sanejament". Alternativament, les actuacions amb càrrec a reposicions podran tramitar-se amb càrrec a inversions en infraestructures si la seva naturalesa així ho comportés, prèvia transferència de pressupost entre l'epígraf "Despeses Àrea de Sanejament" i l'epígraf "Inversió infraestructures cicle de l'aigua".

BASE 8a. Crèdits generats per ingressos

Podran generar crèdits en els estats de despeses, els ingressos de naturalesa no tributària no previstos en el pressupost inicial, llevat els ingressos de naturalesa financera.



L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients de generació de crèdit serà el Director de l'ACA.

Perquè es pugui procedir a l'ampliació d'un crèdit de despesa generat per ingressos caldrà el reconeixement previ i en ferm dels drets corresponents i que els ingressos es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.

Es podran portar a terme despeses no contemplades en el pressupost mitjançant la corresponent generació de crèdits.

Concretament i de forma no limitativa, podran generar crèdits finalistes:

- Els ingressos destinats a les reparacions de la ITAM del Baix Llobregat que hagi de dur a terme l'ACA, sempre que quedin garantits mitjançant un conveni vinculant entre les parts, o un instrument jurídic de naturalesa similar, o bé mitjançant l'execució prèvia dels avals corresponents.
- Les aportacions específiques de tercers o del Departament de Territori i Sostenibilitat per a activitats concretes a realitzar per l'ACA que no haguessin estat consignades en el pressupost inicial i que s'hagi formalitzat de forma prèvia al conveni o acord jurídic vinculant entre les parts, que permetin fer efectius els ingressos suficients per a finançar les despeses corresponents.
- En cas de què l'ACA resulti beneficiària de fons FEDER pel període 2014-2020, les aportacions del FEDER efectivament reconegudes o quan el seu acreditament sigui irrevocable, podran generar ingressos per a la programació de noves actuacions per import igual o inferior aquesta quantitat.
- El reconeixement ferm de l'aportació del DTES pel finançament del conveni entre l'ACA i l'Ajuntament de Cardona per a l'execució de les obres del projecte d'adequació de la llera del riu Cardener al seu pas pel tram del nucli urbà de la Coromina generarà crèdit automàtic i finalista per aquesta actuació pel mateix import reconegut.
- El reconeixement ferm de l'aportació del DTES a l'ACA per l'aportació al Consorci d'Aigües de Tarragona de la compensació del dèficit tarifari produït en l'any 2011 generarà crèdit automàtic i finalista per aquesta aportació pel mateix import reconegut.

BASE 9a. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es podran contreure obligacions derivades de despeses efectuades durant l'exercici.
2. La liquidació de les obligacions reconegudes amb càrrec a exercicis anteriors no es liquidaran contra el pressupost de l'exercici corrent, llevat les diferències que poguessin existir entre els imports de les obligacions reconegudes i els imports finalment liquidats.
3. Les obligacions efectivament contreutes i meritades a la fi de l'exercici es reconeixeran contra el pressupost de l'exercici d'acord amb la millor estimació possible en cas que per circumstàncies justificades la seva liquidació efectiva no es pugui portar a terme dins del mateix exercici pressupostari. En la mesura que el sistema permeti recollir aquesta



informació, en la liquidació del pressupost s'informarà de les obligacions liquidades amb càrrec a exercicis anteriors.

4. No obstant això, i amb caràcter excepcional, les obligacions originades en exercicis anteriors que no s'haguessin reconegut per manca de fermesa o coneixement s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement.
5. Les despeses plurianuals es regiran per allò que es disposa a la base 18a.
6. Els certificats d'existència de crèdit corresponents a 2014 per a despeses previstes pel 2014 que no s'hagin formalitzat deixaran de tenir vigència a la fi de 2014, essent necessari l'expedició del nou certificat d'existència de crèdit amb càrrec a 2015 abans de la formalització definitiva del contracte, conveni o instrument de naturalesa anàloga que permeti dur a terme la despesa corresponent. Aquesta mateixa prescripció també s'aplicarà en l'any 2015 en relació a 2016.

BASE 10a. Principi del meritament i exigibilitat de drets i obligacions

La comptabilitat de l'Agència es regeix pel principi del meritament. Des de la seva creació, l'ACA ha elaborat i liquidat el pressupost de cada any d'acord amb el principi del meritament. D'aquesta manera, les obligacions econòmiques es reconeixen comptablement i pressupostàriament en el moment en què es meriten amb independència de quan sigui exigible el seu pagament.

Així doncs, a final de cada exercici comptable es reconeixen les obligacions econòmiques derivades de béns lliurats, d'obres degudament executades i serveis correctament prestats que per les raons que correspongui no hagin pogut ser enregistrats d'acord amb els procediments ordinaris de l'ACA. Aquestes operacions anomenades provisions s'acrediten i justifiquen documentalment de forma prèvia al seu enregistrament. Les obligacions així reconegudes són anul·lades en el moment en què es reconeixen les corresponents certificacions ordinàries. La diferència que pugui resultar entre l'import provisionat i l'import efectivament certificat revertirà a favor o en contra de l'import efectivament certificat a càrrec de la corresponent classe i objecte de cost, minorant o augmentant la disponibilitat pressupostària corresponent. Únicament poden ser provisionades i comptabilitzades com a tal i reconegudes pressupostàriament aquelles despeses incorregudes en l'execució ordinària d'un expedient, no essent d'aplicació aquest concepte en els casos de liquidacions, revisions de preus, així com qualsevol altra concepte assimilable que suposi un major cost del contracte, conveni o atribució de fons. El reconeixement comptable i pressupostari de liquidacions, revisions de preus i assimilables requereix que prèviament s'hagin dictat els corresponents actes administratius.

No obstant això, d'acord amb les consideracions formulades per la Intervenció general, en l'Informe definitiu de control financer: Pla anual de la Intervenció per al 2012 (període 2011) de data 25 de febrer de 2014, es considera que el pressupost ha de ser liquidat d'acord amb els principis de l'exigibilitat de drets i obligacions. Atès que el criteri d'exigibilitat de drets i obligacions no sempre és coincident amb el meritament i amb la finalitat d'afavorir el procés de canvi de criteri del reconeixement dels drets i obligacions en funció d'un o altre criteri, la liquidació del pressupost de 2015 es presentarà de forma diferenciada d'acord amb ambdós criteris (meritament i exigibilitat).



BASE 11a. Baixes per anul·lació

Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit disponible, sempre que aquesta dotació s'estimi reduïble o anul·lable i a condició que no es pertorbi el servei respectiu.

La baixa per anul·lació dels crèdits es podrà originar per:

- a. El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- b. El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- c. L'execució d'altres acords del Consell d'Administració.

Un cop justificat el fet que no s'origina una pertorbació del servei, es procedirà a tramitar l'expedient. En el cas que la baixa per anul·lació s'origini pel finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, es tramitarà d'acord amb el procediment previst per a aquest tipus de modificació.

3.4. Execució del pressupost

BASE 12a. Fases de gestió del pressupost de despeses (Capítols II, IV, VI i VII)

1. La gestió del pressupost de despeses de l'ACA s'efectuarà a través de les fases següents:
 - a. Reserva de fons i autorització de la despesa
 - b. Disposició o compromís de la despesa
 - c. Reconeixement de l'obligació
 - d. Liquidació de l'obligació i emissió de l'ordre de pagament
2. No obstant això, i en determinats casos en què així s'estableixi expressament, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquests casos l'acte administratiu que les acumuli produirà els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats.
3. En general, totes les despeses corresponents als Capítols II, IV, VI i VII es tramitaran mitjançant expedients logístics en SAP, llevat de les excepcions establertes en la base 17a.
4. En general, les despeses de l'ACA es tramitaran mitjançant:
 - a. Expedients contractació (base 19a)
 - b. Convenis i Atribucions de fons.
 - c. Altres procediments (base 17a)

BASE 13a. Autorització de la despesa (Capítols II, IV, VI i VII)

1. L'autorització o incoació de la despesa constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, i és l'acte administratiu en virtut del qual el Gerent o el Director segons correspongui autoritza la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada. D'acord amb l'article 11 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, l'autorització de la despesa corresponen al Director i al Gerent dins els límits que s'estableixen normativament. No obstant això, d'acord amb la Instrucció sobre la tramitació de



contractes menors de data 5 de juny de 2014, els Directors/es d'Àrea/Divisió i Caps de demarcació territorial seran els competents per aprovar la despesa dels contractes menors fins a una quantia màxima de 600€ + IVA.

2. En el cas de compres o contractes amb tercers, atribucions de fons a administracions locals i convenis, la fase d'autorització de la despesa i reserva de fons s'enregistrarà a sistema SAP a través del sistema logístic.
3. Un cop realitzada la reserva de fons en SAP, l'expedient es tramitarà en Siebel fins el seu perfeccionament.

BASE 14a. Disposició de les despeses (Capítols II, IV, VI i VII)

1. La disposició o el compromís de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa prèviament autoritzada. Té rellevància jurídica amb tercers, i vincula l'ACA a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.
2. Els òrgans competents per a la disposició de la despesa són el Director i el Gerent, segons les funcions atribuïdes per a la seva autorització, sense perjudici d'allò que disposa la Instrucció sobre la tramitació de contractes menors de data 5 de juny de 2014.
3. La disposició queda enregistrada en els sistemes corporatius de l'ACA mitjançant la transferència de l'expedient de Siebel a SAP. En aquest moment, la reserva de fons prèviament consignada en SAP quedarà anul·lada i quedarà substituïda per l'expedient corresponent (CTN, CV, AF). Actualment, el sistema SAP porta a terme de forma automàtica l'anul·lació de les corresponents reserves de fons una vegada es transfereix de Siebel a SAP el contracte/conveni efectivament formalitzat. En cas d'expedients d'atribució de fons (AF), l'anul·lació de les reserves corresponents s'ha d'efectuar de forma manual, en la mesura que el sistema no les tracta de forma automàtica.

BASE 15a. Reconeixement de l'obligació dels expedients logístics (Capítols II, IV, VI i VII)

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'ACA derivada de la realització de la prestació d'un servei, entrega d'un bé o execució d'una obra corresponent a una despesa autoritzada i formalitzada de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa. El reconeixement de l'obligació comportarà l'enregistrament comptable corresponent en el sistema SAP que serà autoritzat i validat pel responsable del contracte i la direcció de l'àrea o divisió corresponent.
2. El reconeixement de l'obligació en SAP quedarà justificada mitjançant les corresponents certificacions i relacions valorades. S'adjuntarà en SAP el suport documental de les obligacions reconegudes, d'acord amb els models que s'estableixin per a cada tipus d'expedient.
3. En particular, mentre no s'hagin dictat els corresponents models de certificacions i relacions valorades, la documentació acreditativa a incorporar en l'expedient logístic de SAP serà:
 - En les transferències corrents (capítol IV) o de capital (capítol VII), l'obligació es reconeixerà en virtut dels justificants que acreditin degudament el compliment de la condició establerta en les bases reguladores, conveni o acord de concessió de l'atribució de fons.



- En les despeses d'inversió (capítol VI) caldrà adjuntar el document acreditatiu del bé subministrat. En el cas d'obres caldrà adjuntar la certificació i la corresponent relació valorada. En el cas de les concessions caldrà adjuntar el corresponent quadre d'amortització.
 - Les certificacions d'obra hauran de ser expedides pel tècnic/a, Director/a, amb una relació valorada clara, precisa i ajustada al projecte aprovat vigent. S'hi expressarà, entre d'altres, la denominació de l'obra, la quantitat que s'ha de satisfer, ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta, el període al qual correspon la certificació, el codi de contracte a la qual s'ha d'imputar i la declaració que el seu abonament és procedent pel fet que s'ha efectuat d'acord amb el que assenyalen les normes establertes i amb les reserves pactades per a la seva recepció. Els estats de mesurament i valoració corresponents s'adjuntaran a les certificacions corresponents.
4. La simple prestació d'un servei o la realització d'un subministrament o obra no són títol suficient perquè l'ACA es reconegui deutora per aquest concepte si l'esmentat servei, subministrament o obra no han estat requerits o sol·licitats per l'òrgan competent. Si de forma prèvia no s'ha dut a terme l'autorització corresponent es podrà produir l'obligació unipersonal de retornar els materials i als efectes d'indemnitzar el subministrador o executant, sens perjudici de les responsabilitats que se'n poguessin derivar.

BASE 16a. Liquidació de l'obligació i emissió de l'ordre de pagament

La liquidació de l'obligació es portarà a terme en base a l'obligació reconeguda amb la corresponent documentació administrativa que sigui procedent en funció del tipus de tramitació o expedient. La liquidació s'enregistrarà en el sistema SAP mitjançant la comptabilització de la factura o document equivalent i haurà de coincidir sempre amb l'import efectivament certificat, d'acord amb la base anterior.

Les factures expedides pels creditors hauran de complir els requisits següents:

- a. Que compleixi els requisits d'expedició de factures que preveu l'article 6è i 7è del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació o normativa que fos d'aplicació en el seu moment.
- b. Que els impostos i/o retencions aplicats s'ajustin a la normativa vigent.

En el supòsit que les factures no compleixin els requisits esmentats, la Divisió de Recursos procedirà a retornar-les al proveïdor mitjançant escrit en què es detallin les dades que falten per a la seva rectificació. Un cop el proveïdor hagi rebut aquest ofici, aquest haurà d'emetre la factura rectificativa o nova factura amb datació i numeració posteriors a la inicial.

En el supòsit en què es presenti al Registre de l'ACA una factura 30 dies després de la data d'expedició, es registrarà d'entrada amb l'advertència de la infracció que preveuen els articles 4.2 de la Llei 3/2004 i el 15 del RD 1496/2003. Pel còmput de la data de venciment i pagament corresponent es prendrà com a data d'inici la data de recepció de la factura o de la factura.

L'emissió de l'ordre de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenant del pagament expedeix la corresponent ordre contra la Tresoreria de l'ACA a partir d'una obligació reconeguda i liquidada.



Sense perjudici de les competències del Gerent de l'ACA, l'acte administratiu de l'emissió de l'ordre de pagament s'efectuarà d'acord amb l'establert a la resolució TES/1561/2013, de 5 de juliol, dictada a favor del Director de Recursos.

BASE 17a. Despeses que no deriven de processos contractuals, ni d'atribucions de fons ni de convenis.

Mitjançant aquest procediment es podran tramitar les obligacions reconegudes legalment i adquirides per l'ACA que es detallen a continuació:

- a. La nòmina mensual del personal, així com les despeses de seguretat social i indemnitzacions i quitances en el seu cas.
- b. Les despeses derivades de les operacions d'endeutament, les comissions, els interessos de demora i altres despeses financeres.
- c. Les despeses de representació. Aquestes despeses es regiran per allò que disposa la base 25.
- d. Les despeses de tributs.
- e. Les despeses derivades de sentències judicials.
- f. Les despeses derivades dels procediments d'expropiació forçosa, constitució de servituds i ocupacions temporals.
- g. Les despeses de locomoció, manutenció i trasllat del personal per raons de servei.
- h. En general, les despeses que per les seves característiques requereixin agilitat en la seva tramitació o aquelles en què l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, sempre que no estiguin subjectes a un procediment de contractació, atribució de fons o conveni.

Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició - reconeixement de l'obligació són els mateixos que els determinats per a l'autorització, segons l'establert en la base 13a.

El registre comptable d'aquestes despeses es portarà a terme mitjançant el sistema SAP, mitjançant el mòdul de finances o logística segons correspongui.

En els casos relacionats anteriorment es podran agrupar en un sol acte les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament.

BASE 18a. Despeses plurianuals

Es podran adquirir compromisos de despeses amb efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzi o comprometin d'acord el que s'estableix en la present base.

a) Exposició de motius i objectiu

El pressupost de les entitats públiques, de naturalesa anual, és l'expressió de l'estimació dels ingressos que es preveu obtenir en l'exercici i, al seu torn, l'estimació de les despeses que es preveuen realitzar en l'exercici derivades de les activitats que es preveuen portar a terme.

El total de despeses aprovades tenen un caràcter limitador en el seu conjunt i han d'estar sempre dins dels llindars de les previsions d'ingressos, sens perjudici de les partides que per la seva naturalesa i per la normativa d'aplicació siguin limitadores.



Així doncs, la formalització de noves despeses requereix l'existència de la corresponent disponibilitat pressupostària, que és la diferència positiva entre la previsió d'ingressos de l'exercici menys les despeses compromeses en ferm a executar en el propi exercici. Així, els compromisos de despesa que pot adquirir una entitat pública s'han de cenyir sempre a les corresponents disponibilitats pressupostàries de l'exercici, no podent-se contraure cap nova obligació que pugui ser jurídicament exigible si de forma prèvia no existeix la corresponent disponibilitat pressupostària.

Les funcions i competències atribuïdes a l'ACA obliguen a desenvolupar activitats que han de realitzar-se en un àmbit temporal que depassa l'any natural i, per tant, l'exercici pressupostari. Això comporta haver de realitzar contractes o convenis de naturalesa plurianual, més enllà del propi exercici pressupostari, adquirint compromisos de despesa fermes, sense que s'hagi aprovat el pressupost corresponent per a l'exercici de referència.

Atès que el pressupost aprovat té una naturalesa anual i es circumscriu únicament a l'any natural, les propostes de contractació no sempre poden ajustar-se a aquest àmbit temporal. Així, en determinats casos, és necessari poder contraure compromisos de naturalesa plurianual, que condicionaran les disponibilitats pressupostàries futures. Això suposa haver d'adoptar obligacions fermes amb càrrec a exercicis futurs, sense disposar encara dels pressupostos aprovats per als anys següents, per la qual cosa cal disposar d'un procediment reglat i aprovat que, per una banda, proporcioni l'adequada seguretat jurídica de qui ha de portar a terme aquest compromís i, per altra banda, preservi als gestors futurs d'haver de gestionar i fer front a compromisos del passat que podrien resultar excessius o inadequats en un futur.

Si l'exercici de les competències de l'ACA i la seva gestió fan imprescindible poder adoptar compromisos plurianuals, tot i que el pressupost de l'exercici corresponent no estigui aprovat, també resulta imprescindible establir en quins casos es poden adoptar aquests compromisos futurs i quins són els llindars màxims pels quals es poden adoptar, tant per no comprometre a l'entitat de forma ferma en front uns recursos estimats, com per no hipotecar la gestió i direcció futura de l'entitat.

Així doncs, aquesta norma de funcionament té com a finalitat determinar el règim d'adopció de compromisos de despesa plurianuals, així com establir els procediments que s'han de portar a terme per a la seva tramitació i fixar quins són els límits i tipologia de despeses pels quals es poden adoptar compromisos futurs.

A tal efecte, aquesta base pretén regular únicament i exclusivament la forma, la tramitació i l'autorització de l'adopció de compromisos plurianuals en el marc del corresponent al PEF. No obstant això, atesa la importància del PEF per a l'adopció de compromisos plurianuals, en aquesta base es regulen també certs aspectes del contingut i tramitació del PEF que es consideren imprescindibles per a la tramitació i adopció de compromisos plurianuals.

b) Marc normatiu

Si en l'àmbit de les administracions territorials i organismes autònoms el marc normatiu que determina el procediment per a l'adopció de compromisos plurianuals es troba ben delimitat, en el cas de les entitats de dret públic que ajusten l'activitat al dret privat, com és el cas de l'ACA, no es troba tan clarament identificat. D'aquestes limitacions en deriva la necessitat de disposar d'una base d'execució del pressupost que ho reguli.



En una gran majoria d'entitats públiques de l'àmbit de la Generalitat, una part significativa de les despeses són finançades amb transferències de la pròpia administració de la Generalitat. En aquests casos, l'adopció de compromisos de despesa plurianuals han d'adoptar-se d'una forma molt semblant al règim establert per la pròpia administració de la Generalitat. Així, a l' haver de ser la pròpia administració de la Generalitat qui haurà d'aportar aquests recursos, qualsevol despesa plurianual d'aquestes entitats hauran d'anar acompanyades de l'autorització prèvia de les aportacions plurianuals del Govern, que en general s'instrumenten mitjançant els corresponents acords de Govern.

Actualment, l'ACA finança íntegrament les seves despeses a través dels seus ingressos corrents procedents, bàsicament, del cànon de l'aigua. Els ingressos del cànon de l'aigua són de caràcter finalista i estan afectats a les competències i activitat de l'ACA, motiu pel qual l'ACA els percep directament de forma separada de la tresoreria de l'administració de la Generalitat.

Així doncs, l'adopció de compromisos plurianuals per part de l'ACA ha de circumscriure's dins d'un marc normatiu que no només tingui en consideració la diferent normativa que en major o menor mesura és d'aplicació, sinó que l'aplicació d'aquesta ha de quedar adequadament modulada per la particularitat del règim de finançament de l'ACA.

A tal efecte, aquesta base s'empara en la diferent normativa catalana i/o d'àmbit estatal que és d'aplicació en el sector públic i pretén adequar l'especificitat d'aquesta normativa al règim de funcionament de l'ACA.

Així la contracció de despeses plurianuals requereix l'existència prèvia d'unes previsions plurianuals, altrament anomenats Pla econòmic financer (PEF) o Pla d'actuació, inversió i finançament (PAIF).

La diferent normativa aplicable al sector públic estableix la forma en què les diferents entitats han d'elaborar les seves previsions plurianuals, així com les limitacions en l'adopció de compromisos de despesa fermes. D'aquesta manera, el marc econòmic i financer resulta imprescindible per a delimitar les disponibilitats financeres que permetran atendre els compromisos de despesa futura.

Així, aquesta base es basa en la normativa següent, que regula l'adopció de compromisos plurianuals:

- a. Decret 86/2009, de 2 de juny, modificat pel Decret 153/2012, de 20 de novembre dels Estatuts de l'Agència Catalana de l'Aigua. (Article 6)
- b. Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya. (Article 11.7 i Article 11.11)
- c. Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (Articles 28 i 47)
- d. Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana. (Articles 13 i 30)
- e. Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. (Article 36)
- f. Llei 6/2012 del 17 de maig, d'estabilitat pressupostaria. (Article 7)
- g. Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. (Article 12)



c) Competències

El Decret 86/2009, de 2 de juny, modificat pel Decret 153/2012, de 20 de novembre dels Estatuts de l'Agència Catalana de l'Aigua i el Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya estableixen les funcions dels diferents òrgans de l'ACA.

Segons disposa l'article 6 de l'esmentat Decret Legislatiu 3/2003:

- El Consell d'Administració és l'òrgan de govern de l'ACA.
- El Director és l'òrgan de direcció i representació de l'ACA.
- El Gerent és l'òrgan de gestió de l'ACA.

El Consell d'Administració és l'òrgan de govern en règim de participació de l'ACA i exerceix les funcions que li atribueix l'article 11.7 i 11.11 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya i les altres funcions que preveuen els Estatuts, entre les quals s'inclouen:

- Aprovar l'avantprojecte de pressupost de l'ACA, i concertar crèdits d'acord i amb caràcter previ a les autoritzacions que siguin preceptives en cada cas.
- Atribuir recursos econòmics als projectes aprovats.

El Director/la Directora és l'òrgan executiu que dirigeix i representa l'ACA, i li corresponen les funcions següents:

- Aprovar definitivament els projectes constructius i decidir la prestació de serveis.
- Presentar anualment al Consell d'Administració les propostes de programes d'actuació, d'inversió i de finançament, els balanços i la memòria corresponent.
- Exercir les funcions d'òrgan de contractació i les que el Consell d'Administració li delegui.
- Autoritzar les despeses amb càrrec a crèdits pressupostaris de l'ACA, dins els límits que s'estableixen per reglament.
- Qualsevol altra funció de l'ACA no atribuïda expressament a cap altre òrgan.

En base a aquesta distribució de competències correspon al Consell d'Administració l'aprovació del PEF i a l'òrgan de contractació l'adopció de compromisos plurianuals. No obstant això, en cas de convocatòries de línies de subvencions mitjançant les quals es comprometin fons públics d'exercicis pressupostaris futurs, l'autorització de la despesa correspondrà al Consell d'Administració, sempre i quan no derivi de fons rebuts directament de la Generalitat, que en aquest cas l'aprovació correspondria al Govern.

d) Tramitació i aprovació de les despeses plurianuals

Contingut, termini i actualitzacions del PEF

El PEF contempla els escenaris pressupostaris plurianuals que està format per un escenari d'ingressos i un escenari de despeses.

L'escenari d'ingressos haurà de tenir en compte els efectes tendencials de l'economia i els conjunturals que puguin ser estimats i els derivats de canvis previstos en la normativa que els regula.



L'escenari de despeses assignarà els recursos disponibles segons les prioritats establertes per a la realització de les diferents polítiques de despesa, tenint en compte les obligacions derivades de les competències de l'ACA, que tinguin el seu venciment en el període a considerar i els compromisos de despesa existents en el moment de la seva elaboració que puguin generar obligacions amb venciment en el període establert. L'escenari de despeses del PEF inclourà també la programació anual de les inversions.

El PEF inclourà les dades referides a les magnituds econòmiques i financeres del darrer exercici pressupostari liquidat i aprovat, el pressupost aprovat de l'any, les previsions de tancament de l'any en curs, així com els escenaris pressupostaris de l'any immediatament posterior a l'any en curs i, almenys, els quatre exercicis següents.

Atès que la Directiva Marc de l'Aigua estableix que la planificació hidràulica ha de realitzar-se per períodes de sis anys, el PEF podrà estendre's fins el darrer any del pròxim període de sis anys de la planificació hidràulica. En aquest sentit, per a l'any 2015 el PEF s'estendrà fins l'any 2021, d'acord amb la revisió del Pla de gestió del districte de conca de Catalunya.

El PEF s'actualitzarà almenys una vegada a l'any i, en qualsevol cas, en el moment de formular-se el pressupost per l'exercici següent, que es presentarà i aprovarà de forma conjunta.

Termini màxim dels compromisos plurianuals

La tramitació d'una despesa plurianual requereix de forma prèvia disposar del corresponent pla econòmic financer aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA, sens perjudici a la ulterior aprovació que pogués correspondre al Govern.

Els compromisos plurianuals no podran excedir mai la fi de la darrera anualitat contemplada en el darrer PEF aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA.

Els terminis pels quals es podran adoptar compromisos plurianuals en base a les disponibilitats pressupostàries previstes en el PEF es regiran per allò que disposa l'article 36 ¹

¹ Article 36

1. L'autorització de despeses amb un abast plurianual se subordinarà als crèdits que per a cada exercici consignin el pressupost de la Generalitat.
2. Aquestes despeses es poden efectuar si tenen per objecte finançar alguna de les atencions següents:
 - a) Inversions reals i transferències de capital.
 - b) Transferències corrents derivades de normes de rang de llei o de convenis o de contractes programa que emparin actuacions d'abast plurianual.
 - c) Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la Llei de contractes de les administracions públiques, no pugui ésser estipulada o resulti antieconòmica en el termini d'un any.
 - d) Arrendaments de béns immobles a utilitzar per la Generalitat o pels organismes, les institucions o les empreses que en depenen.
 - e) Càrregues derivades de l'endeutament.
 - f) Actius financers.
3. El nombre d'exercicis als quals es poden aplicar les despeses esmentades a les lletres a), b), c) i f) de l'apartat 2, no ha d'ésser superior a quatre. Així mateix, la part de la despesa corresponent als exercicis futurs i l'ampliació, quan s'escaigui, del nombre d'anualitats ha d'ésser determinada pel Govern a proposta del conseller o de la consellera d'Economia i Finances.
4. El procediment fixat en l'apartat 3 també és aplicable en els contractes d'obres que es portin a terme sota la modalitat d'abonament total del preu, establerta per la normativa bàsica sobre contractació administrativa, ja sigui amb abonament total del preu en una sola vegada o bé amb fraccionament del preu en diferents anualitats, que no poden ésser superiors a deu comptades a partir de la data prevista de finalització de les obres.
5. Els compromisos esmentats en el paràgraf segon d'aquest article seran objecte de comptabilització independent.



del Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

L'autorització de despeses de caire plurianual se subordinarà als crèdits que per a cada exercici contempli el PEF aprovat pel Consell d'Administració, així com en el pressupost per l'any en curs aprovat, d'acord amb el mètode de càlcul previst en aquest apartat.

Es poden adoptar despeses de caràcter plurianual si tenen per objecte finançar alguna de les actuacions següents:

- a. Inversions reals i transferències de capital.
- b. Transferències corrents derivades de normes de rang de llei o de convenis o de contractes programa que emparin actuacions d'abast plurianual.
- c. Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la Llei de contractes de les administracions públiques, no pugui ésser estipulada o resulti antieconòmica en el termini d'un any.
- d. Arrendaments de béns immobles a utilitzar per la Generalitat o pels organismes, les institucions o les empreses que en depenen.
- e. Càrregues derivades de l'endeutament.
- f. Actius financers.

Sens perjudici dels terminis màxims que disposin les lleis de contractació aplicables al sector públic, el nombre d'exercicis als quals es poden aplicar les despeses esmentades a les lletres a), b), c) i f) anteriors, no pot ésser superior a quatre, llevat que, per raons excepcionals, el Govern de la Generalitat autoritzés un termini superior.

En els casos en què l'ACA hagi de portar a terme la tramitació d'un contracte per a cobrir una necessitat operativa de caràcter recurrent que ja s'estigui duent a terme, el nombre màxim d'annualitats no quedarà limitat pel que s'ha establert anteriorment.

En aquests casos el Director podrà autoritzar la seva tramitació previ compliment dels següents requisits:

- a. Que l'objecte del contracte sigui una activitat recurrent a l'ACA
- b. Que el nivell de la prestació i per tant de la despesa que comporta, no suposi, ni en termes quantitius ni qualitius, un increment econòmic en relació al nivell de despesa actual per la prestació que l'ACA ja està duent a terme.
- c. Que es pugui acreditar que la tramitació per a qualsevol altra via sigui més desfavorable enfront la proposada.
- d. Que el termini proposat en el contracte estigui dins el termini màxim establert en la legislació contractual vigent aplicable a l'ACA.

Així mateix, el Director donarà compte en el Consell d'Administració dels expedients autoritzats en els que concorrin aquestes circumstàncies.



Escenari d'ingressos previst en el PEF, prelació de les despeses i forma de càlcul de les disponibilitats pressupostàries a aplicar als compromisos plurianuals

▪ **Escenari d'ingressos**

L'ACA finança la seva activitat a partir dels ingressos corrents propis. Els ingressos corrents propis es nodreixen bàsicament del cànon de l'aigua. En conseqüència, la disponibilitat pressupostària és proporcionada pels ingressos propis. L'evolució dels ingressos propis estan condicionats pels consums i pels tipus de gravamen. Els consums depenen del comportament dels subjectes passius, que és una variable que es pot estimar raonablement en funció de la història i l'evolució prevista. L'evolució dels tipus de gravamen del cànon de l'aigua depèn de la seva aprovació per part del Parlament de Catalunya.

Per al càlcul de les disponibilitats pressupostàries que els ingressos propis proporcionaran a l'ACA es tindrà en consideració:

- Per a l'exercici en curs, la xifra pressupostada en el pressupost aprovat pel Consell d'Administració sempre i quan la llei de pressupostos entri en vigor en base a les previsions contemplades per l'ACA en la memòria del pressupost, llevat que l'evolució del propi exercici proporcionés unes estimacions inferiors a les pressupostades.
- En cas que la llei de pressupostos de l'exercici en curs no hagi estat aprovada a 1 de gener, els ingressos previstos per a l'any en curs a partir dels quals es calcularan les disponibilitats pressupostàries seran els ingressos corrents reconeguts en el darrer exercici pressupostari tancat, llevat que l'evolució del propi exercici proporcionés unes estimacions inferiors a les obtingudes en el darrer exercici tancat.
- Per als exercicis futurs, a efectes de càlcul per a l'adopció de compromisos futurs, es suposarà que el volum d'ingressos és igual al del darrer exercici tancat, sempre i quan les projeccions contemplades en el PEF per als diferents exercicis siguin iguals o superiors. En cas de ser menors, es prendrà com a referència aquestes. No obstant això, en cas que en el moment de realitzar els càlculs corresponents es disposés d'alguna informació addicional que fes preveure una disminució dels ingressos futurs contemplats en el PEF aprovat, els ingressos així establerts es minorarien segons correspongués.

▪ **Agrupació de les despeses a efectes de l'adopció de compromisos plurianuals**

Les despeses de l'ACA s'agruparan en les categories contemplades en el PEF:

- Despeses corrents
 - Despeses de personal (Capítol I)
 - Despeses d'estructura i generals (Capítol II i VI).
 - Despeses ordinàries d'explotació: sanejament (Capítol II, IV), medi (Capítol II, IV, VI), abastament (Capítol II, IV, VI).
 - Despeses financeres (Capítol III).
 - Als efectes d'aquesta base, les reposicions d'elements d'immobilitzat tenen la consideració de despesa corrent. En cap cas, l'execució de noves infraestructures, amb independència de la seva modalitat contractual o convencional, no tindran mai la consideració de despesa corrent.
- Inversions en infraestructures
 - Inversions en infraestructures (Capítol VI i VII).



- Amortització de l'endeutament financer
 - Retorn del deute (CIX).

▪ **Forma de càlcul de les disponibilitats pressupostàries a aplicar als compromisos plurianuals**

Als efectes de les disponibilitats pressupostàries, es considerarà que les **despeses de personal** (Capítol I), les **despeses financeres** (Capítol III), i el **retorn del deute contractual** (Capítol IX) de cada exercici minoraran els ingressos calculats de cada exercici d'acord al mètode de càlcul establert anteriorment.

Així, els ingressos totals reconeguts segons el darrer exercici pressupostari tancat o pressupost aprovat de l'exercici en curs (o els contemplats en el PEF si aquests fossin inferiors), menys les despeses financeres, la devolució de l'endeutament contractual i les despeses de personal contemplades en el PEF per a cadascun dels anys, proporcionaran la disponibilitat pressupostària de cada exercici a efectes de contraure compromisos plurianuals. Aquesta diferència constituirà **la disponibilitat pressupostària inicial (DPI)**.

El llindar màxim dels compromisos plurianuals per a l'any 2016 i següents, per a les despeses no incloses des de la disponibilitat pressupostària inicial serà la xifra menor entre la DPI i l'import de les despeses incloses en el PEF, tal com es detalla a continuació:

		2016	2017	2018	2019	2020	2021
Llindar ingressos corrents mínim esperat	a	422,34	422,34	422,34	422,34	422,34	422,34
Despeses de personal S/PEF	b1	29,25	29,39	29,53	29,67	29,82	29,97
Despeses financeres S/PEF	b2	26,84	12,66	8,96	7,76	6,79	5,60
Retorn d'endeutament s/PEF (contractual)	b3	244,90	222,92	48,66	48,54	38,98	38,98
Total disponibilitat pressupostària inicial (DPI)	c=a-b	121,35	157,37	335,18	336,37	346,75	347,79
Despeses corrents s/PEF	d	199,01	201,82	206,84	211,04	223,43	230,86
Inversions en infraestructures s/PEF	e	10,02	10,00	56,44	160,49	165,35	165,92
Límit de despesa màxima segons PEF	f=d+e	209,03	211,82	263,28	371,53	388,78	396,78
Màxim disponible despeses plurianuals	Min (c,f)	121,35	157,37	263,28	336,37	346,75	347,79

El llindar d'ingressos mínim esperat quedarà modificat considerant els ingressos contemplats en els comptes anuals de 2014, una vegada formulats i aprovats pel Consell d'Administració. Es donarà compte al Consell d'Administració del nou llindar resultant.

Així, els compromisos de despesa plurianual corresponents a despeses d'estructura i generals (Capítol II i VI), despeses ordinàries d'explotació de sanejament, medi i abastament (Capítol II, IV, VI) i Inversions en infraestructures (Capítol VI i VII) es podran adquirir fins el límit màxim de la disponibilitat pressupostària inicial, una vegada menys els compromisos plurianuals formalitzats o en fase de formalització, d'acord amb les següents limitacions:

- a. Els compromisos de despesa que hagin de portar-se a terme en exercicis posteriors a aquell que s'autoritza, s'hauran d'iniciar en el propi exercici i executar-se al menys en l'immediat següent.
- b. El nombre d'exercicis futurs d'aquesta despesa no serà superior a la darrera anualitat de la planificació aprovada, sens perjudici dels terminis màxims que disposin les lleis de contractació aplicables al sector públic, excepte autorització expressa i específica del



Govern. Aquesta limitació no serà d'aplicació als compromisos derivats de l'arrendament d'immobles, inclosos els contractes mixtos d'arrendament i adquisició.

- c. La despesa en concepte **d'inversions en infraestructures** (CVI i CVII) que s'imputi a cada un dels exercicis posteriors, excepte autorització expressa i específica del Govern, no podrà ser superior a la quantitat que resulti d'aplicar els percentatges següents a les previsions de les inversions en infraestructures previstes en el PEF vigent en el moment en què l'operació es compromet:
- En l'exercici immediat següent (n+1): 70%
 - En el segon exercici (n+2): 60%
 - En els exercicis tercer i següents (n+3 ...): 50%
 - Els compromisos que s'adoptin per a l'execució de noves infraestructures hauran d'estar prèviament inclosos de forma detallada en la programació d'inversions aprovada i vigent en cada moment.
- d. En cas de despesa corrent (totes les despeses excepte aquelles computades dins del càlcul de la disponibilitat pressupostària inicial i les despeses d'inversions en infraestructures), la despesa que s'imputi a cada un dels exercicis posteriors no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar el percentatge del 100 per 100 sobre les previsions contemplades en el PEF corresponent a cadascun dels anys en què l'operació hagi de ser executada. El límit màxim pel qual es podran adoptar compromisos plurianuals referit a contractes, convenis i atribucions de fons vindrà limitat per la disponibilitat pressupostària inicial (DPI), així com per la previsions contemplades en el PEF per la resta d'epígrafs de despesa i inversió.
- e. En el cas que sigui necessari, prèvia justificació motivada, el Consell d'Administració podrà aprovar altres distribucions diferents a les aquí establertes augmentant el número d'annualitats i/o modificant els percentatges, ajustant-se sempre a la disponibilitat pressupostària inicial. En cas de compromisos futurs per a anualitats posteriors a les contemplades anteriorment (n+7 i següents), la disponibilitat pressupostària màxima a tots els efectes, per a tots i cadascun dels diferents anys, serà la disponibilitat prevista per a l'any n+6, sent "n" l'any en curs. No obstant això, per a l'adopció de compromisos plurianuals, l'òrgan de contractació necessitarà l'autorització de l'acord del Govern en els casos següents:
- En cas de propostes de contracte de caràcter plurianual, si es modifica el nombre d'annualitats establertes per la Llei de finances públiques de Catalunya.
 - Si el pagament dels contractes es concerta mitjançant el sistema d'arrendament financer o mitjançant el sistema d'arrendament amb opció de compra i el nombre d'annualitats és superior a quatre anys a comptar de l'adjudicació del contracte.
- f. Per a contraure un nou compromís de despesa plurianual s'haurà de tenir en compte les despeses plurianuals formalitzades amb anterioritat, que hauran d'haver estat enregistrades com a compromisos de despesa d'exercicis futurs.
- g. Els nous compromisos de despesa plurianual podran tramitar-se fins el límit màxim de la diferència entre les disponibilitats calculades segons el que s'estableix en aquesta base i la suma dels compromisos plurianuals fermes o en tràmit corresponents a cada anualitat.
- h. En cas que la suma dels compromisos plurianuals futurs adquirits per alguna de les anualitats futures superés la disponibilitat màxima prevista per a cadascun dels exercicis, no es podran adquirir nous compromisos futurs fins que no s'hagi restablert l'equilibri corresponent.



- i. Els compromisos plurianuals d'activitats corrents hauran de tramitar-se amb un informe en el que es faci constar la recurrència de l'activitat o actuació i, en aquest cas, la variació de la despesa en termes anuals respecte l'any anterior. En cas de tractar-se d'una nova activitat o actuació caldrà fer constar en el corresponent informe que es tracta d'una activitat o actuació necessària per a l'exercici de les competències de l'ACA i que es preveu desenvolupar d'acord amb els nivells exigibles de prestació contemplats en el PEF. Així mateix, en l'esmentat informe es farà constar la justificació per la qual la proposta de despesa plurianual no pot ser estipulada o resulta antieconòmica en el termini de vigència del pressupost anual aprovat.

e) Altres limitacions en la tramitació i autorització de despeses

Sens perjudici del que disposa aquesta base i la tramitació corresponent, així com d'acord amb l'actual marc normatiu d'aplicació en el moment d'aprovar-se aquesta base, l'òrgan de contractació de l'ACA necessitarà l'autorització del Govern en els casos següents:

- En cas de l'atorgament de subvencions directes superiors a 300.000 euros o el que determini la llei de pressupostos. No tenen la consideració de subvenció les atribucions de fons a les administracions actuants per al finançament dels sistemes de sanejament.
- En el cas de la contractació d'estudis i dictàmens de pressupost superior a 30.000 euros, IVA exclòs.
- En cas de contractes d'import igual o superior a 12.000.000 euros, IVA exclòs.

Els límits establerts en aquest apartat s'ajustaran automàticament al que disposi el marc legislatiu d'aplicació o al que resulti dels corresponents acords de Govern.

BASE 19a. Tramitació de la contractació.

1. La contractació de l'ACA té caràcter administratiu i està subjecta a allò que disposa el Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLLCSP) i en les instruccions del Director de tramitació de la contractació menor. Els expedients de contractació de l'ACA es tramitaran d'acord als diferents procediments establerts en l'esmentada legislació, d'acord amb els límits màxims establerts.
2. Sense perjudici de les competències del Director com a Òrgan de Contractació de l'Agència i mitjançant resolució TES/2782/2012, de 21 de novembre, el Director de l'ACA va delegar en el Gerent les funcions referides als processos de contractació d'acord amb els límits següents:
 - Contractes d'obres, fins a 500.000 (cinc-cents mil) euros, més IVA.
 - Contractes de serveis i subministraments i altres contractes, fins a 412.000 (quatre-cents dotze mil) euros, més IVA.No obstant això, d'acord amb la Instrucció sobre la tramitació de contractes menors de data 5 de juny de 2014, els Directors/es d'Àrea/Divisió i Caps de demarcació territorial seran els competents per aprovar la despesa dels contractes menors fins a una quantia màxima de 600 € + IVA
3. Sense perjudici de les competències del Director com a Òrgan de Contractació de l'Agència, la composició de les meses de contractació està establerta mitjançant la resolució del Director de l'ACA de data 28 de juliol de 2011.



4. Sense perjudici de les competències del Director com a Òrgan de Contractació de l'Agència, les funcions i abast de la responsabilitat del responsable del contracte, es regirà per allò que disposi la resolució corresponent del Director de l'ACA i sempre d'acord allò que estableix la instrucció d'11 de novembre de 2013 que regula les funcions del responsable del contracte.
5. Sense perjudici de les competències del Director com a Òrgan de Contractació de l'Agència, la contractació menor de l'ACA es regeix per la instrucció del Director de l'ACA de 5 de juny de 2014.

Base 20a. Tramitació anticipada d'expedient de despesa

Per iniciar la tramitació anticipada d'un expedient corresponent a una nova inversió o una despesa de caràcter no recurrent s'ha d'haver aprovat inicialment el pressupost o la modificació de crèdit que el suporti i fer constar al plec de clàusules administratives particulars o a les bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions que se'n derivin, se'ns perjudici d'allò que es disposa per a les despeses plurianuals. No obstant això, quan es tracti de despeses corrents previstes habitualment en el pressupost podrà iniciar-se la tramitació de l'expedient encara que aquest no estigui aprovat, sempre que es faci constar que atès el tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient, i sempre que l'acord incorpori el compromís d'incloure consignació suficient en el proper pressupost a aprovar.

Quan es tracti d'expedients de contractació en diverses anualitats, la tramitació de l'expedient d'aprovació anticipada de la despesa es tramitarà d'acord amb la base 18a referida a les despeses plurianuals.

3.5. Informació comptable al Consell d'Administració

BASE 21a. Elaboració

Sens perjudici de la informació que l'ACA hagi de remetre a la Intervenció General de la Generalitat, el Director de l'ACA donarà compte al Consell d'Administració per trimestre vençut sobre l'execució del pressupost de l'ACA i sobre la situació de l'endeutament bancari, els drets a cobrar i el deute amb tercers, així com la situació i evolució del deute net.

BASE 22a. Contingut

1. La informació que s'eleva al Consell de l'ACA, a través del Director, es detalla tot seguit:
 - a. Execució del pressupost de despeses corrents, que inclourà, per aplicació pressupostària:
 - i. Els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits totals.
 - ii. Les despeses compromeses.
 - iii. El percentatge de despesa compromesa.
 - iv. Les obligacions reconegudes netes.
 - v. El percentatge d'obligacions reconegudes.
 - b. Execució del pressupost d'ingressos corrents, que posarà de manifest, per cada concepte d'ingrés, l'import corresponent a:
 - i. Les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives.
 - ii. Els drets reconeguts nets.
 - iii. El percentatge de drets reconeguts nets.
 - c. El balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys.



- d. La informació sobre el deute net de l'ACA, on quedin reflectits els saldos dels diferents epígrafs que componen els drets reconeguts i les obligacions a pagar, així com el deute amb les entitats financeres.
- e. Modificacions de crèdit i modificacions de les bases derivades de canvis de normatives.
- f. El nou llinar de despesa plurianual una vegada s'hagin aprovat els comptes anuals referits a 2014.

3.6. Control i fiscalització

BASE 23a. Control intern

El Consell d'Administració de l'ACA, en la sessió 150 celebrada el 5 de juliol de 2011 va crear l'Òrgan de control econòmic financer (OCEF), atribuint-li les funcions referides al control previ dels actes que puguin donar lloc al reconeixement i a la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic o que tinguin repercussió financera o patrimonial.

Des de la seva creació, aquest òrgan ha anat desplegant de forma progressiva les seves funcions, d'acord amb el seu programa anual d'activitats.

3.7. Fons de Contingència

BASE 24a Fons de Contingència

1. El pressupost per a l'any 2015 contempla en concepte de fons de contingència la quantitat de 750.000 € dins de la partida d'altres despeses diverses. Aquesta partida té com a destí poder atendre despeses necessàries que puguin presentar-se al llarg de l'exercici no previstes en el pressupost inicialment aprovat, així com per atendre a eventuais reclamacions que puguin presentar-se i que jurídicament hagi d'assumir l'ACA. Correspondrà al director fer ús d'aquesta partida, donant-ne compte amb posterioritat al Consell d'Administració.
2. En cas de presentar-se aquest tipus de situacions, si el fons de contingència no resultés suficient, s'haurà de modificar el pressupost aprovat de forma específica sempre que els crèdits ordinaris no permetin fer-hi front sense alterar les activitats a dur a terme per l'ACA en el decurs de 2015. S'informarà al Consell d'Administració de les modificacions que per aquestes circumstàncies s'hagin hagut d'adoptar.
3. S'informarà periòdicament al Consell d'Administració de les sentències judicials a les que hagi hagut de fer front l'ACA, així com de l'estat dels imports reclamats a l'ACA i no comptabilitzats fins a la seva cancel·lació definitiva.

3.8. Despeses de representació.

BASE 25a. Despeses de representació

a) Objectiu

La finalitat d'aquesta base és disposar d'un marc normatiu d'aplicació a l'ACA per a l'autorització i liquidació de despeses protocol·làries i de representació de l'ACA.



Queden excloses d'aquesta base totes les despeses corresponents a despeses de desplaçament, viatge i manutenció efectuades pel personal de l'ACA per raons laborals, regulades en l'apartat de compensacions no salarials del conveni col·lectiu laboral de l'ACA, o en el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

b) Normativa d'aplicació

En l'àmbit de la Generalitat, aquest tipus de despesa està regulat per a l'Acord de Govern de 20 de Gener de 2009. Aquest acord és d'aplicació a tota l'administració de Generalitat i de forma supletòria a les entitats de dret públic.

L'ACA, com a entitat de dret públic de la Generalitat, es regirà en primer lloc per aquesta base i de forma supletòria per l'acord de Govern de referència, sens perjudici de la normativa que a tal efecte pugui aprovar-se en el futur.

La present base recull els diferents principis de l'acord de Govern de 20 de gener de 2009, si bé recull les singularitats de la pròpia ACA, sens perjudici de què vagi adaptant-se en funció de les diversa normativa que a tal efecte pugui ésser d'aplicació.

c) Definicions i delimitació de l'àmbit d'aplicació

Persones autoritzades

Poden efectuar despeses protocol·làries i/o de representació a rescabalar per l'ACA el/la Director/a o el/la Gerent de l'ACA, sense requerir cap tipus d'autorització prèvia i d'acord amb el que estableix aquesta base.

La resta de personal (laboral o funcionari) de l'ACA no poden realitzar despeses protocol·làries i/o de representació a rescabalar per l'ACA. Excepcionalment, el/la Director/a o el/la Gerent poden autoritzar de forma expressa i prèvia la realització d'aquest tipus de despesa a altres persones de l'ACA, d'acord amb el que s'estableix en aquesta base. Aquesta autorització serà específica per a cada cas en concret i en cap cas seran vàlides autoritzacions genèriques o no específiques per un acte precís i detallat. En aquests casos, l'àrea, divisió o demarcació territorial corresponent formularà un informe justificatiu de la seva necessitat que haurà de ser autoritzat pel Director/a de l'àrea/divisió corresponent i el Director/a o Gerent de l'ACA.

Despesa d'atencions protocol·làries o de representació

S'inclouen dins d'aquesta tipologia de despeses aquelles efectuades per una delegació de representació institucional de l'ACA que es considerin necessàries per a mantenir la correcció, l'atenció social i representativa envers a sectors i persones alienes a l'ACA que per la seva tasca es poden incloure dins de l'àmbit d'actuació de l'ACA.

La representació institucional de l'ACA, en el termes d'aquesta base, es realitza únicament mitjançant el Director i/o el Gerent. La resta del personal (laboral o funcionari) de l'ACA no poden realitzar aquestes funcions llevat que el/la Director/a o el/la Gerent hagin delegat aquesta funció, de forma prèvia i expressa per a un acte concret, en un/a altre/a treballador/a de l'ACA. En aquest cas, el rescabament d'aquestes despeses serà incompatible amb la percepció de les indemnitzacions que per raó del servei estiguin establertes al conveni col·lectiu de l'ACA o a les establertes al Decret 138/2008.



Representació institucional de l'ACA

Es considera delegació de representació institucional la realització d'un servei que tingui per objecte, la promoció, la representació i la defensa dels interessos de l'ACA.

També es considera delegació de representació institucional aquells serveis que en representació de l'ACA i en exercici de la pròpia funció competencial siguin necessaris realitzar per a una coordinació o col·laboració amb la resta del sector públic o privat.

Tipus de despeses rescabables en concepte d'atencions protocol·làries o de representació

Les despeses contemplades en aquesta base queden limitades únicament a les que no puguin ser efectuades dins del circuit administratiu de contractació i compres i que hagin de ser rescabades directament a la persona que l'ha portat a terme i que no puguin ser incloses en les despeses de desplaçament, viatge i manutenció per raons laborals regulades en l'apartat de compensacions no salarials del conveni col·lectiu laboral de l'ACA, o en el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

Les despeses que poden incloure's en aquesta tipologia poden ser de qualsevol naturalesa, sempre que siguin necessàries per poder exercir l'adequada representació institucional de l'ACA respecte a persones alienes a l'ACA. A títol enunciatiu i no limitador, es consideren despeses protocol·làries o de representació les despeses derivades dels àpats de treball efectuats pel Director/a o el/la Gerent amb persones alienes a l'àmbit del Departament de Territori i Sostenibilitat o de les entitats que en depenen, o per personal (laboral o funcionari) de l'ACA degudament autoritzats de forma prèvia pel Director/a o Gerent amb les esmentades limitacions. No es podran considerar despeses de representació aquelles despeses per àpats de treball en els que només hi assisteixi personal de l'ACA i/o personal del Departament de Territori i Sostenibilitat o de les entitats que en depenen, llevat que s'acrediti que és un acte institucional.

d) Procediment d'autorització, registre comptable i liquidació

Les despeses que per aquest concepte puguin realitzar el Director o el Gerent seran justificades amb posteritat a la seva execució i d'acord amb el que s'estableix en aquest apartat.

El registre comptable i pagament es tramitarà com un expedient on hi constarà la següent documentació i autoritzacions:

a) Full de despeses. Les despeses protocol·làries i/o de representació es justificaran de forma separada a les despeses de desplaçament, viatge i manutenció. Les despeses protocol·làries i/o de representació es relacionaran en un full de despeses en el que hi haurà de constar:

- El concepte i motiu que justifica la despesa, la data i l'import.
- Les persones que han efectuat aquestes despeses i la persona que ha efectuat el pagament en representació de l'ACA.
- El suport documental de la despesa (justificant/factura original). No s'admetran còpies o fotocòpies de l'esmentada documentació.



Només el Gerent o el Director podran portar a terme l'autorització d'aquestes despeses. Aquesta autorització es materialitzarà mitjançant la seva signatura pel Gerent o el Director.

- b) Informe justificatiu.** En el cas de les despeses de representació que no hagin estat efectuades pel Director o Gerent caldrà incloure també l'informe justificatiu de la direcció d'àrea o divisió i l'autorització prèvia del Gerent/Director contemplat en l'apartat 3.1. La resta del procediment serà idèntic al cas en el que les despeses hagin estat realitzades pel Director o Gerent i corresponguin a aquesta tipologia de despeses.
- c) Certificat d'existència de crèdit.** Un cop autoritzada la despesa pel Director mitjançant el corresponent full de despeses, s'elaborarà el certificat d'existència de crèdit en el que es farà constar de forma explícita l'import total de les despeses per aquest concepte incorregudes en el decurs de l'any fins a la data.
- d) Registre comptable i pagament.** A partir d'aquesta documentació, l'OCEF intervindrà la despesa efectuada, pronunciant-se únicament als efectes que la documentació presentada i procediment seguit s'ajusta al que disposa aquesta base, deixant constància en l'expedient mitjançant el corresponent informe. En aquest cas aquesta documentació es passarà a la Divisió de Recursos per tal que porti a terme la corresponent comptabilització i s'ordeni el pagament.
- e) Compte comptable i aplicació pressupostària.** Totes les despeses protocol·làries es comptabilitzaran en compte 627000 Atencions protocol·làries (codi pressupostari 226.0002" Atencions protocol·làries i representatives). En aquest compte no es podran comptabilitzar despeses que no siguin les descrites en aquesta base i hagin estat autoritzades tal com s'estableix.
- f) Disponibilitat pressupostària màxima.** El pressupost anual a aprovar pel Consell d'Administració de l'ACA establirà la disponibilitat màxima d'aquesta partida així com els supòsits i bases per a la seva eventual modificació. Per l'any 2015, la disponibilitat pressupostària màxima queda establerta en 3.600 €.

3.9. Disposicions finals

BASE 26a. Modificació de les bases

Aquestes bases podran ser modificades pel Consell d'Administració, a proposta del Director, previ informe justificatiu corresponent i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

BASE 27a. Instruccions i aclariments

L' OCEF emetrà circulars i instruccions de desenvolupament d'aquestes Bases en aquells procediments que per la seva importància o complexitat es considerin d'especial rellevància, i per resoldre qualsevol dubte que es pugui plantejar en la interpretació d'aquestes Bases d'execució del pressupost.

BASE 28a. Modificació de la normativa

En el cas de qualsevol modificació de la normativa d'àmbit estatal o d'àmbit nacional de competència de la Generalitat comporti la necessitat d'adaptar aquestes Bases, s'entendrà que les modificacions són d'aplicació immediata i es considerarà que queden



**Agència Catalana
de l'Aigua**

automàticament modificades pels canvis produïts, donant-se compte amb posterioritat al Consell d'Administració.

4. PLA ECONÒMIC FINANCER (PROGRAMA D'ACTUACIÓ INVERSIÓ I FINANÇAMENT PER AL PERÍODE 2015 - 2021

4.1. Antecedents

La Directiva Marc de l'aigua estableix uns horitzons de planificació per a períodes de 6 anys, que queden recollits en el Reglament de planificació hidrològica.

El 23 de novembre de 2010, el Govern va aprovar el Pla de Gestió del districte de conca fluvial de Catalunya per al període 2010-2015. Actualment, l'ACA està revisant i actualitzant el Pla aprovat, per tal de poder formular la revisió de la planificació que serà vigent per al període 2016-2021. A tal efecte, el Pla Econòmic i Financer s'estén fins l'any 2021, amb la finalitat de què els horitzons temporals de la planificació hidràulica (6 anys) quedin integrats en l'actual PEF.

Les projeccions que es presenten en aquest apartat, i que donen lloc al PEF 2015-2021, es basen en l'evolució de la situació econòmica i financera de l'ACA, en els supòsits contemplats en el PEF aprovat el passat mes d'octubre de 2013 pel Consell d'Administració, així com les diferents variacions de l'entorn que s'han produït d'ençà aleshores que han fet modificar alguns dels supòsits contemplats i que s'exposen en aquest apartat.

- **Consideració de l'ACA dins del sector públic**

L'ACA és una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya amb personalitat jurídica pròpia, creada mitjançant llei. Actualment, l'ACA és considerada com a sector públic SEC i com a tal resta subjecta a les limitacions que en cada cas són d'aplicació a les entitats qualificades dins del SEC. Això implica que els seus comptes queden integrats dins de la Generalitat i computen a tots els efectes en els límits de dèficit i endeutament màxim autoritzat a la Generalitat de Catalunya.

En la mesura que l'ACA disposa d'ingressos propis suficients per la seva despesa no financera (CI a CVII), no rep aportacions de la Generalitat i per tant és una entitat no generadora de dèficit pressupostari en termes de comptabilitat pública. No obstant això, i en termes de consolidació dins de la Generalitat, el seu resultat queda integrat en el de la Generalitat. Això implica que el romanent de tresoreria que es pugui generar en un determinat exercici no pugui ser destinat lliurement per l'entitat a incrementar la despesa no financera, sinó que és la Intervenció General qui té la potestat d'establir la destinació del romanent de tresoreria.

- **Evolució de l'endeutament**

Els balanços de situació de l'ACA corresponents al període 2010-2013, presenten la següent evolució:

	Juny 2014	2013	2012	2011	2010
Actiu no corrent	1.752,21	1.776,94	1.829,76	1.964,11	1.936,05
Actiu corrent	260,29	258,29	223,99	287,61	243,42
Total actiu (M€)	2.012,50	2.035,23	2.053,75	2.251,72	2.179,47

	Juny 2014	2013	2012	2011	2010
Patrimoni net	833,09	783,68	665,20	622,75	445,95
Passiu no corrent	890,34	889,25	1.018,26	937,80	1.209,16
Passiu corrent	289,07	362,3	370,28	691,18	524,37
Total passiu i net (M€)	2.012,50	2.035,23	2.053,75	2.251,72	2.179,48



Tal com pot observar-se a partir de l'evolució dels balanços es constata una important reducció del deute, tant en termes bruts (deute total=passiu corrent i no corrent), com en termes nets (passiu – actiu corrent), així com una millora del fons de maniobra i una reducció del deute amb les entitats financeres.

	Juny 2014	2013	2012	2011	2010
Deute net (Actiu corrent –passiu a llarg i a curt termini)	919,12	993,26	1.164,56	1.341,36	1.490,11
Deute total (passiu a llarg i curt termini)	1.179,41	1.251,56	1.388,54	1.628,98	1.733,53
Actiu corrent - passiu corrent	-28,78	-104,01	-146,29	-403,56	-280,95
Deute financer amb entitats financeres disposat	912,23	991,21	1.128,26	1.325,81	1.373,54
					(M€)

L'evolució econòmica de l'ACA ha permès la reducció del deute, de tal manera que el període de pagament de l'ACA s'ha pogut anar reduint fins a situar-se dins els terminis que estableix la llei 15/2010 de 5 de juliol, de lluita contra la morositat.

- **Evolució dels ingressos i despeses**

La greu situació econòmica i financera en la que es trobava l'ACA a la fi de 2010 va obligar a implementar un rigorós pla de viabilitat centrat en diferents eixos d'actuació:

- Increment dels ingressos, bàsicament per modificacions en el cànon de l'aigua.
- Disminució de despeses, mitjançant la reducció de les activitats als mínims exigibles legalment, reducció del nivell del servei al mínim imprescindible i introducció de mecanismes de contractació que afavorissin la màxima eficiència en la despesa.
- Reprogramació de les inversions.
- Reestructuració de l'endeutament, que es va materialitzar el març de 2012.

La implementació del pla de viabilitat ha proporcionat una substancial millora en la situació econòmica i financera de l'ACA, tal com es mostra a continuació:

ACA	2010	2011	2012	2013
Ingressos corrents (CIII-V)	356,81	376,07	433,89	424,53
Ingressos de capital (CVI -CVIII)	91,36	30,05	40,39	0,21
Total ingressos	448,17	406,12	474,28	424,73
Despeses corrents	346,73	280,41	252,03	235,62
Inversions en infraestructures	207,88	39,81	21,39	4,37
Total despeses	554,61	320,22	273,42	239,99
Superàvit (dèficit) pressupostari	-106,44	85,90	200,86	184,75

Valors expressats en Milions d'€

Entre 2010 i 2013, els ingressos corrents han crescut gairebé un 20% mentre que les despeses han disminuït pràcticament una tercera part. Així mateix, les inversions en infraestructures s'han reduït dràsticament, en la mesura que en el període 2011-2013 pràcticament no s'ha dut a terme cap nova inversió. Gairebé totes les inversions realitzades en aquest període deriven de les actuacions en curs o contractades a la fi de 2010. Pel que fa referència a les aportacions de capital, en l'any 2013 aquestes han desaparegut pràcticament del tot, en la mesura que l'ACA ha deixat de rebre fons de la UE (FEDER i Fons de Cohesió), així com de la Generalitat (contracte programa).

Pel que fa referència als ingressos corrents, el creixement produït en el període 2010-2012 no ha pogut mantenir-se en el decurs de 2013 per diverses circumstàncies, entre les quals la



reducció dels volums facturats, així com pel desplaçament cap els trams inferiors del cànon de l'aigua del consum domèstic. No es preveu que aquesta tendència reverteixi de forma significativa en els pròxims anys.

En relació a les despesa corrent, aquesta s'ha anat reduint de forma progressiva en el període 2010-2013. Aquesta reducció ha estat possible per les diferents mesures implementades. Això ha comportat una reducció de les activitats i del nivell de prestació que no és sostenible en el temps sense que afecti a la qualitat dels serveis que es presten, bona part d'ells legalment exigibles a l'ACA. Per tant, la reducció de despesa que s'ha anat produint en el decurs d'aquests darrers anys no es pot mantenir de forma continuada en el temps sense afecció al servei.

- **Reestructuració de l'endeutament**

El volum de l'endeutament amb entitats financeres a la fi de 2010 i al seu calendari de venciments feien de l'ACA una entitat absolutament inviable. La situació econòmica i financera de l'ACA i la crisi, que es va anar agreujant en el decurs de 2011 i que va assolir el seu punt més àlgid el mes de juliol de 2012, va provocar que la reestructuració de l'endeutament de l'ACA, formalitzada el març de 2012, no es pogués dur a terme en unes condicions favorables. Això va provocar que, per una banda, el calendari de les amortitzacions de l'endeutament quedés molt concentrat entre els anys 2015-2017 i, per altra banda, en l'establiment de clàusules contractuals molt restrictives d'obligat compliment per l'ACA. Aquesta situació té una especial rellevància en el PEF per als pròxims anys que obligarà a efectuar una nova reestructuració de l'endeutament o obtenir nous recursos per tal de poder aplanar el retorn de l'endeutament, d'acord amb la capacitat de l'ACA de generació de recursos.

4.2. Principals hipòtesis emprades

Tal com i ja s'ha posat de manifest en la memòria del pressupost, el passat 10 de juny es va aprovar el Decret Llei 2/2014, de 10 de juny, de modificació de la Llei 31/2010, del 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), que fou ratificat pel Parlament de Catalunya mitjançant Resolució 737/X del Parlament de Catalunya, de validació del Decret Llei 2/2014, del 10 de juny, de modificació de la Llei 31/2010, del 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

Aquest Decret Llei estableix que l'ACA i l'AMB subscriuran, mitjançant un conveni de col·laboració que ha d'ésser aprovat pel Govern, un marc d'atribució de recursos procedents del cànon de l'aigua per a fer front a les despeses d'explotació, de reposició i d'inversió dels sistemes de sanejament en alta, així com de les instal·lacions associades, incloses les d'aigües pluvials, i altres tipus d'actuacions en el medi d'interès metropolità que es concretin en el conveni.

Actualment, l'ACA i l'AMB estan en fase de negociació d'aquest conveni, sense que fins a la data s'hagi arribat a la seva materialització. La formalització efectiva d'aquest conveni comportaria canvis substancials tant en els ingressos com en les despeses pressupostades per al 2015 i, a la vegada, comportaria uns ingressos extraordinaris no recurrents per a la compensació de les inversions executades en l'àmbit metropolità que permetria una reducció de l'endeutament.



No obstant això, en la mesura que aquest conveni no s'ha dut a terme, el pressupost que es presenta no incorpora els efectes de la seva formalització. Per aquest motiu, el Pla Econòmic Financer (PEF) per al període 2015-2021 es basa en un escenari de continuïtat del model actual, és a dir sense contemplar els efectes del nou model que resultaria del conveni d'atribució de recursos previst en el Decret Llei 2/2014, de 10 de juny.

Les principals magnituds que es contemplen en el PEF de l'ACA per al període 2014-2021 tenen el seu origen en la situació econòmica financera expressada en el balanç de situació de 2013, la liquidació del pressupost i compte de pèrdues i guanys de 2013, les previsions de liquidació del pressupost i compte de pèrdues i guanys de 2014, així com el pressupost elaborat per al 2015. A partir d'aquesta informació s'han estimat les projeccions 2014-2021, adequadament modulades.

Les projeccions econòmiques i financeres del període 2014-2021 es basen en els principals fets i hipòtesis, que contemplava el PEF aprovat pel Consell d'Administració el passat mes d'octubre de 2013, sense perjudici de les modificacions que en aquest PEF s'incorporen i que s'exposen a continuació. En aquesta actualització del PEF, s'inclouen les dades de tancament definitives de 2013, les previsions de tancament de 2014, així com el pressupost per al 2015.

A continuació es mostren els principals supòsits i hipòtesis que contempla aquesta actualització, part d'ells ja contemplats en el PEF aprovat el passat mes d'octubre.

- Continuitat en el període 2014-2021 de les actuals funcions de l'ACA. A partir de l'1 de gener de 2013, l'ACA ha passat a tenir la funció d'entitat reguladora del contracte de concessió formalitzat entre la Generalitat de Catalunya i la societat anònima privada Aigües Ter Llobregat com a empresa concessionària de la Generalitat. Aquesta circumstància comporta que l'ACA hagi de dedicar mitjans humans per a realitzar aquesta funció, si bé, en principi, no comporta cap tipus d'efecte sobre les projeccions econòmiques i financeres, llevat dels ingressos i despeses que representa el servei de laboratori que l'ACA presta a la concessionària, que ja es contemplen en el PEF.
- Les dades de 2013 corresponen a les dades de tancament de l'exercici. Les referides a 2014 corresponen a les previsions actuals de tancament. Les dades de 2015 corresponen a les del pressupost formulat per al 2015. Les dades de 2016 i següents queden modificades d'acord amb aquesta nova base.
- En l'any 2013 la diferència entre els recursos i dotacions i el retorn de l'endeutament establert contractualment ($x=s-t$ de la Taula 1) va ser suficient per a la definitiva recuperació dels dèficits pressupostaris generats en exercicis anteriors (2010) i per a la reducció dels terminis de pagament amb tercers pel compliment de la llei de la morositat. D'aquesta manera el romanent de tresoreria d'acord amb el comptes anuals formulats, corresponents a 2013, va establir-se en 29.254.494,68 €. No obstant això, la Intervenció ha considerat que el romanent era de 43.463.875,10 €. La diferència entre ambdues quantitats és la que es mostra a continuació:

Romanent de tresoreria segons comptes anuals aprovats	29.254.494,68	a
Imports creditors a curt termini de provisions a llarg termini (*)	3.886.364,48	b1
Import pendent d'amortització del cens emfitèutic a llarg termini	8.271.179,00	b2
Interessos meritats en la data de tancament	618.841,20	b3
Altres ajustaments	1.432.995,74	b4
Romanent de tresoreria segons Intervenció	43.463.875,10	c=a+b1+b2+b3+b4
Romanent de tresoreria efectes	37.525.673,68	a+b2



D'acord amb les correccions introduïdes per la Intervenció, a efectes de PEF, el romanent de tresoreria s' estableix en 37,52 M€, ja que de les diferents partides que integren la conciliació, únicament les despeses en concepte de cens emfitèutic estan considerades en les projeccions futures.

En qualsevol cas, cal tenir en consideració que les projeccions que es mostren en el PEF no són fluxos de tresoreria derivats del cobraments i pagaments, sinó ingressos i despeses reconegudes. L'actual PEF considera que no es produiran modificacions rellevants en els períodes de cobrament i pagament, si bé aquesta circumstància sempre és susceptible de variació. Per aquest motiu, es considera que la diferència entre l'endeutament formalitzat i el disposat és una necessitat operativa que ha de mantenir-se en el temps per poder fer front a eventuais variacions en els terminis de cobrament i/o pagament. Així, a efectes de PEF es suposa que tant el límit de l'endeutament com l'import disposat a la fi de 2013 (1.040,70 M€ i 993,26 M€ respectivament), s'anirà reduint en la mateixa quantitat que resulti de la diferència entre els ingressos i despeses reconegudes de cada exercici.

- Continuitat de les mesures implementades en el pla de viabilitat elaborat en el primer quadrimestre de 2011, si bé amb la revisió del nivell de servei en aquells àmbits on s'ha considerat necessari per poder continuar exercint les competències de l'ACA i prestant els serveis que aquestes comporten d'acord amb un nivell adequat.
- Revisió de la planificació hidrològica (Pla de gestió de districte de conca fluvial de Catalunya i programa de mesures), actualment encara en fase de revisió.
- Inexistència d'aportacions de tercers per cap concepte, atès que no es disposa de cap compromís en ferm per a la recepció de nous fons europeus, ni fons de l'Administració General de l'Estat, ni de la pròpia Generalitat, amb l'excepció del 5 M€ en concepte de FEDER 2007-2013, que es contempla en el pressupost 2015.
- Compliment en cadascun dels anys dels valors de la ràtio Deute net/EBITDA i de la ràtio cobertura financera EBITDA/despesa financera establerts en els contractes de reestructuració del deute. Els càlculs, que es mostren en el PEF a efectes de compliment de les ràtios, consideren les inversions ordinàries com a despeses ordinàries a tots els efectes.
- Limitació de l'execució de noves inversions en infraestructures a les contemplades en el pla econòmic financer incorporat als contractes de reestructuració del deute. En la mesura que els contractes de reestructuració de l'endeutament obliguen a l'ACA a no ultrapassar un volum de 10 M€ any per a noves inversions, les inversions del període 2015-2017 es circumscriuen a aquest llinar màxim. No obstant això, les inversions de l'any 2015 es situen en 15 M€ per dues circumstàncies: per poder fer front a les inversions previstes en exercicis anteriors que no s'han acabat d'executar en els mateixos i que han de finalitzar, i pel fet que l'ACA percebrà 5 M€ extraordinaris en concepte de FEDER 2007-2013 per inversions ja executades anteriorment, i que per tant es destinaran a noves inversions que legalment són exigibles.
- Les projeccions que es mostren en el PEF es basen en l'actual marc normatiu (laboral, fiscal, administratiu, etc), no contemplant-se canvis que poguessin incidir en una disminució d'ingressos i/o en un augment de les despeses significatius.
- A partir de 2016, l'evolució de les partides recurrents presenten els increments de la taula 2, amb dues excepcions. En primer lloc les despeses d'explotació dels sistemes de sanejament previstes per al 2016 disminueixen respecte 2015, tal com ja es

contemplava en el PEF aprovat el passat mes d'octubre de 2013. En segon lloc, en el 2016 les despeses d'estructura experimenten un creixement pel pla de sistemes que acabarà d'implementar-se en el 2016 a través del CTTI, tal com s'ha exposat en la memòria del pressupost. Així mateix, en l'any 2020, les despeses de sanejament creixeran el doble que la resta de despeses com a conseqüència de la represa de les inversions a partir de l'any 2019.

- S'ha mantingut la partida de despesa de provisions i altres que intenta representar la pèrdua per incobrables que per diverses circumstàncies es pugui presentar. S'ha establert aquesta estimació en un 1% dels ingressos.
- Les despeses financeres s'han calculat tenint en consideració els contractes vigents, tipus aplicables i marges, considerant l'endeutament viu en cada període.
- S'ha previst que l'evolució dels ingressos dels pròxims anys es situï en l'1,5% anual. Cal tenir present que els ingressos són en funció dels tipus de gravamen i dels consums. No es preveu que en els pròxims anys es produeixin increments significatius en el consum, i per tant de ser així, els increments hauran de venir per la via d'increments en el cànon de l'aigua d'aquesta ordre de magnitud. Així doncs, els tipus de gravamen del cànon de l'aigua i de les altres figures impositives hauran de variar de tal manera que de forma conjunta i aplicades a les corresponents bases imposables proporcionin els ingressos suficients d'acord amb les corresponents projeccions econòmiques i que percentualment s'expressen en la taula 2. Cal tenir present que les mesures tributàries que s'implementen en un exercici inevitablement experimenten un cert decalatge en la mesura que no puguin entrar en vigor a l'inici d'aquest.
- En l'any 2014 es preveu que es porti a terme una amortització anticipada del préstec formalitzat ICO-ECO25 25 603 607 39 SET14-JUNY22. L'import total d'aquest préstec és de 25.603.607€, dels quals 1.600.225€ vencen en el decurs de 2014. En conseqüència, l'amortització anticipada que es preveu dur a terme en el darrer trimestre de 2014 és de 24.003.382€ que minorarà les amortitzacions dels anys següents. Atès que en el moment d'elaborar aquest document encara no s'ha dut a terme aquesta operació, el PEF no contempla aquesta amortització anticipada.
- Finalment, indicar que en cas de materialitzar-se l'operació que deriva del conveni previst en el Decret Llei 2/2014, de 10 de juny, de modificació de la Llei 31/2010, del 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), comportarà:
 - Una reducció dels ingressos corrents
 - Una reducció de les despeses d'explotació
 - Una reducció de l'endeutament i de les despeses financeres

Aquesta eventual operació no ha estat considerada en aquest PEF. Atesa la rellevància d'aquesta operació, en el moment que es porti a terme, caldrà reformular un nou PEF, que substituirà aquest nou PEF elaborat d'acord amb els criteris indicats anteriorment.

4.3. Projeccions econòmico-financeres Taula 1. Projeccions 2014-2021

Les projeccions que es mostren en aquest apartat es basen en les consideracions i hipòtesis anteriors. Així mateix, en aquest apartat també es posen de manifest les principals variacions respecte l'anterior PEF aprovat pel Consell d'Administració el passat mes d'octubre de 2013, que es detalla en l'Annex 1 (apartat 5.1).

		T2013	Pr.2014	ET 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	a	422,34	467,73	430,02	435,41	441,94	448,57	455,29	462,12	469,06	476,09
Despeses ordinàries d'explotació	b	158,37	181,74	175,88	187,74	185,21	187,71	192,31	196,54	208,76	216,01
Despeses de personal	c	28,14	28,03	27,46	29,00	29,25	29,39	29,53	29,67	29,82	29,97
Despeses d'estructura	d	4,85	6,56	5,55	10,09	12,09	12,21	12,33	12,46	12,58	12,71
Provisions i altres	d'	-8,85	4,68	4,30	4,35	4,42	4,49	4,55	4,62	4,69	4,76
Despeses corrents	e=b+c+d+d'	182,52	221,01	213,19	231,19	230,97	233,80	238,72	243,29	255,86	263,45
Marge brut (EBITDA)	f=a-e	239,82	246,72	216,84	204,22	210,97	214,77	216,57	218,83	213,20	212,64
Amortitzacions	g	55,68	55,96	147,50	140,13	133,12	126,46	120,14	120,14	120,14	120,14
Deterioraments	g'	18,61		0,80							
Subvencions aplicades a PiG	h	17,56	17,25	45,37	43,10	40,94	38,90	36,95	36,95	36,95	36,95
Trasferències cap. Ad.loc	i	0,10	3,92	3,25	0,22	0,06	0,56	0,46	0,06	0,06	0,06
Marge net (EBIT)	h=f-g-g'+h-i	182,99	204,09	110,65	106,97	118,74	126,64	132,93	135,59	129,95	129,39
Despeses financeres	j	43,45	42,42	39,59	35,65	26,84	12,66	8,96	7,76	6,79	5,60
Resultat abans d'impostos	k=h-j	139,55	161,66	71,06	71,32	91,90	113,99	123,96	127,83	123,17	123,80
Impost de societats	l	0,31	0,52	0,35	0,38	0,28	0,34	0,37	0,38	0,37	0,37
Resultat després d'impostos	m=k-l	139,23	161,14	70,72	70,95	91,63	113,64	123,59	127,44	122,80	123,42
Transferències i aportacions de capital	n	1,81	0,00	0,30	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions ordinàries (*)	p1	0,93	1,63	1,10	1,26	1,44	1,56	1,83	1,66	1,72	1,77
Inversions noves infraestructures	p2	3,34	8,71	6,85	14,72	9,96	9,44	55,98	160,43	165,29	165,86
Inversions	p=p1+p2	4,27	10,34	7,95	15,98	11,40	11,00	57,81	162,09	167,01	167,64



		T2013	Pr.2014	ET 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total recursos pressupostaris	q=a+n	424,15	467,73	430,32	440,41	441,94	448,57	455,29	462,12	469,06	476,09
Total dotac. Pressupost. i provisions	r=e+j+p	239,41	278,22	264,33	283,41	269,54	258,35	306,33	413,58	430,08	437,12
Diferència recursos menys dotacions	s=q-r	184,74	189,51	166,00	156,99	172,40	190,21	148,97	48,54	38,98	38,98
Amortització d'endeutament s. Contracte	t1			147,46	208,15	244,90	222,92	48,66	48,54	38,98	38,98
Romanent "lliure"	s-t1			18,5	-51,16	-72,50	-32,70	100,30	0,00	0,00	0,00
Endeutament net fi exercici		993,26	803,75	827,26	670,27	497,87	307,65	158,69	110,15	71,17	32,19
Endeutament financer formalitzat fi exerc.		1.040,70		893,23	685,08	440,18	217,26	168,60	120,06	81,08	42,10
Deute net financer fi de l'exercici		991,21		825,22	668,22						
Romanent tresoreria ajustat a efectes PEF	v	37,53		56,06	4,90	-67,60	-100,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Ràtio Deute net/ebitda seg.. ha de ser <o=		5,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00				
Ràtio Deute net/ebitda (*)	v/(f-p1)	3,85	3,28	3,83	3,30	2,38	1,44				
Ràtio cobertura ha de ser >o=		4,25	5,00	5,00	5,50	5,50	5,50				
Ràtio cobertura (EBITDA(*)/Desp. Fin)	(f-p1)/j	5,89		5,45	5,68	7,82	16,87				

Valors expressats en Milions d'€

(*) Les inversions que es detallen en l'annex 2 (Apartat 5.2) es reflecteixen en aquestes projeccions en els epígrafs de transferències de capital a administracions locals i inversions en noves infraestructures.

(**) A efectes de càlcul de ràtios, les inversions ordinàries minoren l'EBITDA igual que les despeses corrents

Taula 2. Evolució percentual d'ingressos i despeses corrents

		Pr2015/ET2014	Pr2015/Pr2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
Ingressos corrents	a	1,25%	-6,91%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Despeses ordinàries d'explotació	b	10,06%	3,30%	-1,35%	1,35%	2,45%	2,20%	6,22%	3,47%
Despeses de personal	c	5,63%	3,46%	0,84%	0,48%	0,48%	0,49%	0,50%	0,51%
Despeses d'estructura	d	81,84%	53,75%	19,82%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Provisions i altres	d'	1,25%	-6,91%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Despeses corrents	e=b+c+d+d'	11,21%	4,61%	-0,10%	1,23%	2,11%	1,91%	5,16%	2,97%

El detall i evolució de les despeses d'explotació és el següent:

Despesa ordinària d'explotació	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Explotacions infraestructures sanejament	160,23	162,63	165,07	169,20	175,97	183,01
Reposicions infraestructures	18,00	18,00	20,00	20,00	25,00	25,00
Explotació abastament (embassaments, reutilització, etc)	2,31	2,34	2,36	2,38	2,50	2,63
Línia ajut abastament cisternes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anàlisi i control d'aigües, PSIC i altres act. Medi	2,39	2,44	2,49	2,54	2,59	2,64
Manteniment xarxes de control	0,70	0,71	0,72	0,74	0,75	0,77
Material i manteniment laboratori	0,88	0,89	0,91	0,93	0,95	0,97
Manteniment i conservació de lleres	0,70	0,70	0,75	0,75	1,00	1,00
Total despesa ordinària d'explotació M€	185,21	187,71	192,31	196,54	208,76	216,01

Valors expressats en Milions d'€

4.4. Principals variacions entre el PEF aprovat a octubre de 2013 i nou PEF (PEF v.2013 i PEF v.2014).

Pel que fa referència a les principals variacions entre el PEF aprovat pel consell d'administració el passat mes d'octubre de 2013 (en endavant PEF v.2013), que es mostra a *l'Annex 1 (apartat 5.1)*, i l'actual PEF (en endavant PEF v.2014), cal destacar:

- **Desviacions en els ingressos corrents**

Es produeix una disminució substancial dels ingressos entre el PEF v.2013 i el PEF v.2014. El PEF v.2013 prenia com a base de l'estimació dels ingressos futurs, els ingressos liquidats en el 2012 (433,47 M€). Com que en l'any 2013 no es van modificar els tipus de gravamen del cànon com a conseqüència de la pròrroga de pressupostos i per al 2014 es contemplava un increment del cànon de l'aigua del 7,2%, es van estimar uns ingressos de 467,73 M€ per a l'any 2014. Malauradament, en el 2014 no s'assolirà aquest volum d'ingressos, per les raons que ja s'han posat de manifest anteriorment, que afecten tant als ingressos en concepte de cànon de l'aigua com al cànon de derivació.

- **Desviacions en les despeses corrents**

S'ha dut a terme una revisió del nivell de servei dels diferents àmbits d'actuació de l'ACA, posant-se de manifest la necessitat d'incrementar tant el nombre d'actuacions com el nivell de prestació en el servei dels àmbits d'abastament, medi, sanejament i despeses generals i d'estructura, tal com es detalla a continuació.

En l'àmbit de sanejament, els increments són deguts a la revisió dels nivells de reposició i despeses indirectes, així com a l'eliminació de les primes a les energies renovables, fet que incideix en el cost de tractament dels fangs.

En l'àmbit del medi, els increments deriven bàsicament del nivell de servei en el Pla de seguiment i control, així com en el programa de manteniment de lleres.

En l'àmbit de l'abastament, els increments són deguts a la necessitat de dotar d'un major manteniment als embassaments i a la xarxa de control, així com per la necessitat de modernitzar i adequar el registre d'aigües.

En l'apartat de despeses de personal, es produeix un creixement per la recuperació de la paga extra que havia estat reduïda entre els anys 2012 i 2014. Es preveu un volum de plantilla estable situat en 587 efectius per a tot el període, de tal manera que es preveu anar reposant les baixes.

Pel que fa referència a les despeses estructurals, aquestes experimenten un creixement per diverses raons: per la implantació del nou pla de sistemes promogut des del CTTI i per la introducció d'una partida de 0,75 M€ per fer front a contingències.

Finalment, indicar que les despeses financeres s'han vist reduïdes a la baixa per l'evolució favorable dels tipus, que permeten reduir les previsions efectuades.

Pel que fa referència a les inversions, ateses les clàusules previstes en els contractes de reestructuració del deute, s'ha mantingut el llindar màxim de 10 M€ d'inversió per als anys



2016 i 2017. Això obliga a què les inversions contemplades en el PEF v.2013 s'hagin de reprogramar en el PEF v.2014, tal com es mostra en l'apartat 4.6.

Com a resum de les diferents consideracions anteriors, es pot concloure que la revisió del PEF v.2014 respecte el PEF v.2013, posa en evidència:

- Una projecció més desfavorable d'ingressos.
- Un increment de les despeses per a poder prestar els diferents serveis adequadament a les competències que té assignades l'ACA.
- Una reprogramació de les inversions, que suposa haver de diferir-les en el temps.
- La necessitat de dur a terme la reestructuració de l'endeutament que venç a partir de 2016, atès que queda constatat que l'evolució dels recursos generats per atendre el retorn de l'endeutament resulten ser insuficients.

4.5. Principals conclusions que es posen de manifest en el PEF v.2014.

L'endeutament que venç en l'any 2015 serà reintegrat amb els recursos generats en l'exercici més els romanents de tresoreria generats en l'any 2013 i els que es preveuen per al 2014.

- A la fi de 2015, és previsible que algun dels *covenants* previstos en els contractes de refinançament de març de 2012 no es pugui complir. El resultat d'aquest indicador és coherent amb el fet que en 2016 el volum de recursos generats més el romanent de tresoreria acumulat previst a la fi de 2015 no permetrà fer front al retorn de l'endeutament previst per al 2016.
- En els anys 2016 i 2017, malgrat que les inversions romandran congelades a 10 M€ any, el volum d'ingressos i despeses previstes generaran uns recursos que no permetran fer front a la totalitat del retorn de l'endeutament que vencerà. Cal tenir en consideració que en cas de materialitzar-se el conveni descrit anteriorment entre AMB i ACA, aquesta situació ja no es produiria i quedaria revertida. No obstant això, en cas de no formalitzar-se el conveni, en el decurs de 2015 s'hauria de portar a terme la preparació d'una nova reestructuració de l'endeutament o bé obtenir nou finançament per tal que en el 2016 no es produís la situació que es mostra en el PEF.
- A partir de l'any 2019 es podrà reprendre de forma significativa el procés inversor per donar compliment a les actuacions que se'n deriven del Programa de Mesures i del Pla de Gestió, actualment en fase de revisió i actualització per al període 2016-2021.
- Finalment, val la pena posar de manifest que a partir de l'any 2019, un cop tornada la major part de l'endeutament bancari, i vistes les previsions de despeses i ingressos, l'ACA disposarà d'una capacitat per a noves inversions de l'ordre de 160-165 M€ any.
- En qualsevol cas, indicar que en el moment en què es porti a terme el conveni entre AMB i ACA descrit anteriorment, l'endeutament quedarà automàticament reestructurat i caldrà portar a terme un nou PEF. En cas de què aquesta operació no s'arribés a materialitzar, en el decurs de 2015 caldria dur a terme la reestructuració de l'endeutament per tal de poder adequar el calendari d'amortització de l'endeutament a la capacitat de l'ACA de generar els fluxos necessaris per la seva devolució, d'acord amb el nou nivell de servei establert.



4.6. Programació d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua 2014-2021

Inversions en infraestructures

Tal com ja s'ha posat de manifest en els apartats anteriors, la programació d'inversions contemplada en el PEF v.2013 i modificada pels consells d'administració de gener i abril de 2014 ha hagut de ser objecte de reprogramació com a conseqüència de les noves projeccions futures. Aquest nou escenari que es caracteritza per un menor volum d'ingressos té un notable impacte en les inversions dels pròxims anys, en la mesura que abans que afrontar noves inversions cal continuar prestant adequadament els diferents serveis que deriven de les competències de l'ACA. En aquest sentit, les inversions contemplades en la programació aprovada s'han reprogramat d'acord amb els criteris següents. En primer lloc, es tenen en consideració les actuacions que ja estan en curs. Un cop assignades les previsions de les actuacions en curs es van assignant la resta d'actuacions en funció de les prioritats. Tal com es mostra en l'*Annex 2 (Apartat 5.2)*, totes les actuacions previstes en la programació aprovada pel consell d'administració fins a la data s'han reprogramat, el que ha suposat haver-les de diferir en el temps. Així mateix d'ençà octubre 2013 fins a la data, s'han incorporat noves inversions en el PEF. En els consells d'administració de gener i abril de 2014 ja es van portar a terme modificacions puntuals en la programació de les inversions. Així mateix, en la nova programació que ara es presenta en l'*Annex 2 (Apartat 5.2)* s'han incorporat noves actuacions que resulten ser inajornables. En l'*Annex 3 (Apartat 5.3)* es mostren les noves actuacions que han quedat incorporades en la nova programació. Finalment indicar que la nova programació recull també les variacions dels costos previstos de les actuacions que ja figuraven dins de les programacions aprovades, així com la revisió de la programació de les inversions contemplades per al 2014.

L'horitzó temporal d'aquest nou PEF (2015-2021) permet mantenir en la programació totes les actuacions que ja estaven contemplades en la programació anterior, si bé amb els inevitables decalcatges per les raons ja exposades. Així mateix, també es posa de manifest una capacitat inversora addicional atès que l'anterior PEF tenia com a horitzó temporal l'any 2018 i el nou PEF s'estén fins el 2021, el que permet assignar bona part dels recursos generats els anys 2019 a 2021 a noves inversions. Tanmateix, una part significativa d'aquesta capacitat addicional d'inversió es deixa pendent de programar per dues raons. En primer lloc, pel fet que la possibilitat de què es porti a terme el conveni entre AMB i ACA obligarà a elaborar un nou PEF i una nova programació i en segon lloc, per poder ajustar més adequadament la programació de les inversions al nou programa de mesures que està previst que quedi aprovat en el 2015.

La programació de les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua per al període 2014-2021 ha d'ajustar-se a la consecució dels objectius del pla de districte de conca fluvial i a les actuacions contemplades en el programa de mesures corresponent. Així les actuacions incloses en la programació 2014-2021 que es detallen en l'*Annex 2 (Apartat 5.2)* tenen caràcter merament orientatiu. Aquesta programació forma part del Pla econòmic financer de l'ACA i serà objecte de revisió almenys anualment, la qual serà sotmesa a l'aprovació del Consell d'Administració. La programació de les inversions per l'any 2015 es regeix per allò que disposen les bases d'execució del pressupost de l'apartat 3. Així, les inversions en infraestructures contemplades en l'*Annex 2 (Apartat 5.2)* constitueixen el detall de les inversions que integren el pressupost per a l'any 2015.



Finalment, cal tenir present que d'ençà l'any 2011, i dins de les mesures establertes en el seu pla de viabilitat, l'ACA va iniciar un procés d'extinció de convenis formalitzats amb administracions locals per a la construcció d'infraestructures del cicle de l'aigua, sempre que es donessin aspectes materials i/o formals que permetessin la seva extinció. Així, hi ha una part dels convenis que havent-se executat l'obra en la seva totalitat o en una part, en la mesura que no s'havien complert els corresponents aspectes formals, l'ACA no ha reconegut les obres executades i, per tant, no ha fet efectiva la seva liquidació. Aquesta situació ha provocat que diverses administracions locals hagin presentat les corresponents reclamacions. En la mesura que una part significativa dels processos de reclamació no ha estat resolta, les inversions executades en aquesta situació no han estat reflectides en la programació de les inversions que s'inclou en l'*Annex 2 (Apartat 5.2)*. No obstant això, si de la resolució dels expedients en aquesta situació, finalment l'ACA hagués de reconèixer els costos d'aquestes inversions, aquestes actuacions haurien d'incorporar-se en la programació i, en el seu cas, s'haurien de dur a terme les modificacions pressupostàries corresponents, d'acord amb les bases d'execució previstes per a l'any 2015.

Barcelona, 29 de setembre de 2014

5. ANNEXES

5.1. Annex 1. Projeccions econòmic-financeres del PEF aprovat al Consell d'Administració de l'ACA el 30/10/2013.

Taula 1. Projeccions 2012-2018

		T2012	PT2013	Pr.2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	a	433,47	447,16	467,73	474,74	481,86	489,09	496,43
Despeses ordinàries d'explotació	b	161,48	177,79	181,74	184,46	177,23	179,89	185,28
Despeses de personal	c	29,16	28,47	28,03	28,45	28,88	29,31	29,75
Despeses d'estructura	d	7,43	7,34	6,56	7,86	7,98	8,10	8,22
Provisions i altres	d'	9,21	4,47	4,68	4,75	4,82	4,89	4,96
Despeses corrents	e=b+c+d+d'	207,27	218,06	221,01	225,52	218,91	222,19	228,22
Marge brut (EBITDA)	f=a-e	226,20	229,10	246,72	249,22	262,96	266,90	268,21
Amortitzacions	g	56,40	56,63	55,96	57,52	57,97	58,42	58,87
Deterioraments	g'	21,49						
Subvencions aplicades a PiG	h	16,93	17,25	17,25	17,25	17,25	17,25	17,25
Trasferències cap. Ad.loc	i	8,13		3,92				
Marge net (EBIT)	h=f-g-g'+h-i	157,11	189,72	204,09	208,95	222,24	225,74	226,59
Despeses financeres	j	51,62	43,61	42,42	42,27	32,99	16,71	11,27
Resultat abans d'impostos	k=h-j	105,48	146,11	161,66	166,69	189,25	209,02	215,31
Impost de societats	l	0,24	0,44	0,52	0,50	0,57	0,63	0,65
Resultat després d'impostos	m=k-l	105,25	145,67	161,14	166,19	188,69	208,39	214,67
Transferències i aportacions de capital	n	40,81	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions ordinàries (*)	p1	1,13	1,26	1,63	1,61	1,63	1,96	2,19
Inversions noves infraestructures	p2	22,37	11,29	8,71	9,55	9,58	9,30	9,12
Noves inversions addicionals	p3			N/A	N/A	N/A	27,45	199,51
Inversions	p=p1+p2+p3	23,50	12,55	10,34	11,16	11,21	38,71	210,82

Valors expressats en Milions d'€

(*) A efectes de càlcul de ràtios, les inversions ordinàries minoren l'EBITDA igual que les despeses corrents

		T2012	PT2013	Pr.2014	2015	2016	2017	2018
Total recursos pressupostaris	q=a+n	474,28	447,30	467,73	474,74	481,86	489,09	496,43
Total dotac. Pressupost. i provisions	r=e+j+p	290,76	274,66	278,22	279,45	263,67	278,24	450,96
Diferència recursos menys dotacions	s=q-r	183,52	172,64	189,51	195,29	218,19	210,85	45,46
Amortització d'endeutament s. Contracte	t1		125,97	147,46	204,95	241,70	219,72	45,46
Amortització anticipada endeutament	t2			0,00	-9,66	-23,51	-8,86	
Aplicac. dèf. ex.ant, red. endeutament.	s-t1=x1		46,67	42,04				
Romanents eventuais contingències	x2=s-t3				0,0	0,0	0,0	0,0
Endeutament financer viu a la fi de	v		1.015,09	825,58	620,63	378,93	159,21	113,75
Ràtio Deute net/ebitda seg. ha de ser <0=			5,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00
Ràtio Deute net/ebitda (*)	v/(f-p1)		4,46	3,37	2,51	1,45	0,60	0,43
Ràtio cobertura ha de ser >0=			4,25	5,00	5,50	5,50	5,50	5,50
Ràtio cobertura (EBITDA(*)/Desp. Fin)	(f-p1)/j		5,22	5,79	5,87	7,92	15,87	23,62

Valors expressats en Milions d'€

(*) El diferencial entre l'endeutament a amortitzar anticipadament segons apartat 2.5 correspon a les provisions que es contemplen en el PEF i no en el pressupost

(**) A efectes de càlcul de ràtios, les inversions ordinàries minoren l'EBITDA igual que les despeses corrents

Taula 2. Evolució percentual d'ingressos i despeses corrents

	Pr2014/PT2013	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017
<u>Ingressos corrents</u>	4,60%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
<u>Despeses ordinàries d'explotació</u>	2,22%	1,50%	-3,92%	1,50%	3,00%
<u>Despeses de personal</u>	-1,52%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
<u>Despeses d'estructura</u>	-10,54%	19,75%	1,50%	1,50%	1,50%
<i>Provisions i altres</i>	4,60%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Despeses corrents	1,35%	2,04%	-2,93%	1,50%	2,71%



5.2. Annex 2. Actuacions programades per al període 2014-2021

(L'annex es mostra ordenat per municipi. Les actuacions que corresponen a més d'un municipi inclouen els municipis de referència, la comarca o el terme diversos)

Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	Programació actualitzada SETEMBRE 2014							Total 2015-2021
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Diversos	-	Redaccions de projectes, AT i terrenys associats a obres Planificades		200.000,00	200.000,00	700.000,00	1.120.444,00	10.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	42.220.444,00
Diversos	-	Tancament d'AT d'obres finalitzades	259.358,72								
Diversos	-	Terrenys d'obres sense incidència a pressupost	347.782,27	45.474,97							45.474,97
Diversos	-	Terrenys - tancament d'expedients		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	350.000,00
Diversos	-	Relació de terrenys en l'àmbit del PRTF	377.327,28	1.104.824,49							1.104.824,49
Diversos	-	Anuncis	10.000,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00				60.000,00
Diversos	-	Tancament exp. resolució contractes	8.241,49	520.493,19							520.493,19
Diversos	-	Expedients reclamacions vàries		458.519,19							458.519,19
Diversos	-	Inversions pendents de programació						5.233.279,25	32.944.379,90	91.448.042,07	129.625.701,21
Diversos	-	Concessions PSARU Ter Daró, Llobregat Nord i Tordera (2)	1.548.119,00	1.738.240,00	2.427.536,00	2.606.536,00	2.798.738,00	3.005.120,00	3.226.723,00	3.464.675,00	19.267.568,00
Diversos	-	Actuacions de millora d'eficiència a les xarxes de rec al Delta de l'Ebre (Cànon de derivació)		900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	6.300.000,00
Diversos	-	Actuacions de descontaminació d'aqüífers (diversos municipis)					300.000,00	600.000,00			900.000,00
Diversos	-	Altres abastaments supramunicipals en alta i projectes de millora d'abastaments en alta					1.000.000,00	2.000.000,00			3.000.000,00
Diversos	-	Suport econòmic als abastaments locals (2017-2019) (3)						9.000.000,00			9.000.000,00
Diversos	-	Millora connectivitat fluvial:Colomers						62.000,00			62.000,00
Diversos	-	Honoraris projectes reutilització Vall d'Aro - IVA pendents	19.176,00								
Diversos	A-AA-00319	Etap i Xarxa d'abastament en alta des de la riera de Merlès als municipis de Prats de Lluçanès, Santa Maria de Merlès, Gaià, Sant Feliu Sasserra, Oristà i Sagàs. Complementari	252,78								



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Diversos	LAB.00027/01	Abastament a les comarques de la Segarra, l'Urgell, la Conca de Barberà i l'Anoia		300.000,00				2.050.000,00			2.350.000,00
Diversos	S-AA-00985	Direcció integrada del projecte i de les obres i coordinació en matèria de seguretat i salut de les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals urbanes a la conca de l'Ebre	5.000,00	33.989,60							33.989,60
Diversos	-	Desdoblament col·lector salmorres						3.000.000,00	48.000.000,00	48.000.000,00	99.000.000,00
Diversos (Bages)	-	Extensions de la xarxa supramunicipal del Bages-Llobregat						700.000,00			700.000,00
Diversos (Bages)	A-AA-00019	Desglossat 3 de l'abastament a Sallent, Avinyó, Artés i Calders i abastament als nuclis rurals Serra de Morisco. Fase 1.	160.729,43	553.600,00							553.600,00
Diversos (Baix Empordà)	A-AA-00732	Substitució d'un tram de canonada Ø500 entre Platja d'Aro i Calonge i continuació fins a l'Etap de Torrent de la canonada d'abastament a la Costa Brava centre	276.667,69								
Diversos (Baix Llobregat)	G-AA-00008	Ampliació del canal lateral de l'A-2 des de la riera de Sant Just fins al riu Llobregat, obra de regulació i desguàs del pas sota l'autopista i derivació al col·lector del Governador. TM de Sant Joan Despí i Sant Feliu de Llobregat	206.927,27								
Diversos (Baix Llobregat)	LAB.00009/01	Estudi d'alternatives de la xarxa de distribució d'aigua regenerada entre les EDAR de Rubí i Martorell	3.600,58								
Diversos (CAT)	A-AA-00711	Abastament a Montbrí del Camp, Vinyols i els Arcs i Cambrils - liquidació abastament	122.744,03								
Diversos (Lluçanès-Osona)	-	Abastament en alta del Lluçanès					1.800.000,00				1.800.000,00
Diversos (Solsonès)	-	Redacció dels Avantprojectes de sistemes de sanejament en alta per municipis de la comarca del Solsonès (T.M. La Molsosa, Navès, Pinell del Solsonès, Pinós i Riner)	13.871,05								



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Abrera	-	Millora connectivitat fluvial: Abrera						60.000,00			60.000,00
Abrera	-	Revisió d'importos i noves necessitats detectades sistema Abrera. 2006-2008 - Actuacions de millora de col·lectors i EEBB del sistema de sanejament d'Abrera.						2.205.456,00			2.205.456,00
Abrera	LSA.00157/01	Portada d'aigües residuals de "El Salto" cap al Torrent Mal						173.183,00			173.183,00
Abrera	-	Revisió d'importos i noves necessitats detectades sistema Abrera. 2006-2008 - Col·lector aigües residuals en alta de la riera Magarola i Torrent del Mal						3.793.773,00	6.410.120,99		10.203.893,99
Àger	S-AA-01198	Modificat de l'Edar i col·lectors en alta d'Àger	2.299,23								
Aiguafreda	-	Renovació i millora de la xarxa de col·lectors del municipi d'Aiguafreda						2.241.923,00			2.241.923,00
Alcarràs	LSA.00141/01	Desconnexió d'aigües						585.058,00			585.058,00
Alcover	LSA.00027/01	Ampliació i remodelació EDAR Alcover						2.000.000,00			2.000.000,00
Alcover i Xerta	LSA.00034/02	EDAR i col·lectors d'Alcover i Xerta						2.074.226,00			2.074.226,00
Aleixar, L'	S-AA-01234	Edar i col·lectors en alta d'Aleixar		253.352,50							253.352,50
Alfara de Carles	S-AA-00990	Edar i col·lectors en alta d'Alfara de Carles.		21.435,92							21.435,92
Alforja	S-AA-00257	Nous col·lectors a l'Alforja del Camp	6.601,03								
Alguaire	-	Col·lectors d'Alguaire, arranament.	32.402,94								
Alguaire	S-AA-00012	Edar d'Alguaire		150.493,29							150.493,29
Alguaire	S-AA-01431	Complem.dosificació de diòxid de clor a l'EDAR d'Alguaire	1.158,40	9.550,55							9.550,55
Alió	LSA.00278/01	EDAR i col·lectors d'Alió	50.000,00								
Almòster	LSA.00011/02	Modificació de l'actual traçat de la xarxa des de l'antiga EB fins el clavegueram de Reus						307.958,00			307.958,00
Altafulla	LSA.00285/01	Millores del col·lector de la riera de Gaià del sistema de sanejament d'Altafulla.						1.900.000,00			1.900.000,00
Ametlla de Mar, L'	LSA.00017/01	Millora dels col·lectors en alta de l'Ametlla de Mar	640,79	546.116,29							546.116,29
Ametlla de Mar, L'	LSA.00104/01	Ampliació de l'EDAR de l'Ametlla de Mar							4.344.143,48		4.344.143,48



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Amposta	-	EDAR i col·lectors Eucaliptus						803.676,00			803.676,00
AMPOSTA	S-AA-01028	Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de l'Eucaliptus, al TM d'Amposta. Bloc 2		8.995,21							8.995,21
Anglès	LSA.00162/02	Ampliació i remodelació de l'Edar d'Anglès i la Celler de Ter. 1a Fase		1.452.665,60							1.452.665,60
Arbeca	S-AA-00015	Estació depuradora d'aigües residuals d'Arbeca. Alternativa del camí de la Font de la Juliana	25.959,79								
Arbúcies	LSA.00112/01	Reforma i millores dels col·lectors en alta i reforma dels dessorradors d'entrada a l'Edar d'Arbúcies						325.000,00			325.000,00
Arenys de Mar	LME.00008/01	Actuacions de millora de la canalització de la Riera d'Arenys de Mar	1.012,00								
Arenys de Munt	-	EB i impulsió del col·lector en alta d'Arenys de Munt a l'EDAR del sistema d'Arenys de Mar, Arenys de Munt i Canet de Mar						1.377.256,00			1.377.256,00
Artesa de Lleida	LSA.00060/01	Edar i col·lectors d'Artesa de Lleida i Puigverd de Lleida					708.706,00	537.033,00			1.245.739,00
Avinyó	LSA.00129/01	Reducció de nutrients a l'estació depuradora d'aigües residuals d'Avinyó	13.387,50								
Balaguer	LSA.00030/01	Ampliació i millora de l'edar de Balaguer					1.722.480,00				1.722.480,00
Balsareny	LSA.00126/01	Nova EDAR Balsareny amb reducció de nutrients i tractament de fangs	25.457,03								
Banyoles	LSA.00147/01	Ampliació capacitat d'eliminació de Nitrogen de l'EDAR de Banyoles		85.000,00		500.000,00	800.000,00				1.385.000,00
Bàscara	LSA.00148/01	Eliminació aigües blanques. Reparació col·lector en alta sistema de Bàscara						209.562,00			209.562,00
Benifallet	S-AA-00993	Edar i col·lectors en alta Benifallet, TM Benifallet.		33.634,50							33.634,50
Benissanet	-	Projecte constructiu de l'edar i col·lectors en alta d'aigües residuals de Benissanet						785.908,00			785.908,00
Berga	LSA.00057/01	Ampliació i eliminació de nutrients a l'EDAR de Berga				500.000,00	1.555.103,00				2.055.103,00
Berga/Cercs	-	Pla d'embassaments: La Baells				182.533,00	198.838,30	660.370,40	1.158.268,30		2.200.010,00



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Berga/Cercs	-	Lluita contra musclo zebrat: la Baells (Berga/Cercs)			50.000,00	10.000,00					60.000,00
Beuda	-	EDAR i col·lectors de Beuda					154.041,00				154.041,00
Bisbal d'Empordà, la	-	Millora hidràulica del Daró (la Bisbal d'Empordà)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Bisbal d'Empordà, la	LSA.00080/01	Desdoblament dels col·lectors en alta del sistema de sanejament de la Bisbal d'Empordà (1a.Fase)					518.875,00				518.875,00
Boadella d'Empordà	-	Pla d'embassaments: Boadella				78.804,50	137.330,50	140.300,00			356.435,00
Borges del Camp, Les	LSA.00001/01	Edar i col·lectors en alta de les Borges del Camp		399.957,53							399.957,53
Cabra del Camp	LSA.00065/01	EDAR i col·lectors de El Mas del Plata					1.576.035,00				1.576.035,00
Calafell	-	Canalització torrent de la Casa Nova i torrent de la Casa Vella (Calafell)					25.000,00	200.000,00			225.000,00
Calders	S-AA-02710	Sanejament i depuració Calders i la Guardia (Calders i Vista Pirineu Artés)						1.793.056,00	406.944,00		2.200.000,00
Calonge	LME.00002/01	Endegament de la riera de Calonge. Tram 1 PK 0+000 a PK 0+600	317.330,77				1.419.345,91				1.419.345,91
Cambrils	LSA.00401/01	Ampliació EDAR Cambrils						901.520,00			901.520,00
Camprodon	-	Millora hidràulica a la confluència del Ter i Ritort (Camprodon)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Canet de Mar	-	Col·lector-interceptor de Canet de Mar						994.013,00			994.013,00
Canonja	-	Correcció hidrogràfica de les rieres Boella i Beorada aigües amunt N-340 (La Canonja)				50.000,00	150.000,00	200.000,00			400.000,00
Canonja	LSA.01278/02	Sanejament del nucli de la Canonja		57.282,93	57.282,93	57.282,93	57.282,93	57.282,93	57.282,93	57.282,93	400.980,53
CAPÇANES	S-AA-00997	Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Capçanes. Bloc 2		21.426,79							21.426,79
Cardona	-	Actuacions incloses al projecte de restauració Vall Salina (Cardona)				50.000,00	100.000,00	500.000,00			650.000,00
Caseres	LSA.00010/01	EDAR i col·lectors en alta d'aigües residuals a Caseres	418,20								
Cassà de la Selva	LSA.00062/01	Reducció de nutrients (NiP) a l'Edar de Cassà de la Selva-Llagostera					3.420.882,00				3.420.882,00
Cassà de la Selva	LSA.01247/01	Eliminació aigües blanques al sistema en alta de Cassà de la Selva					125.000,00				125.000,00



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Castellbell i el Vilar	S-AA-01829	Connexió del nucli del Vilar al sistema de Castellbell i el Vilar	136.624,89								
Castellbisbal-Sant Andreu de la Barca	-	Condicionament de la riera de Palau (Sant Andreu de la Barca/Castellbisbal)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Castellet i la Gornal	-	Pla d'embassaments: Foix				42.000,00	372.937,10	1.622.115,90			2.037.053,00
Castellet i la Gornal	LAB.00028	Adequació presa superior regs embassament Foix		436.922,67							436.922,67
Castellolí	S-AA-00718	Complementari núm. 1 de l'EDAR i els col·lectors en alta de Castellolí	7.520,92								
Castell-Platja d'Aro	LME.00004	Endegament del tram final del riu Ridaura al terme municipal de Castell-Platja d'Aro. Tram IV (PK 0+000 a PK 1+100)	345.918,00								
Catllar i Altafulla	-	Edar del Catllar, Col·lectors del catllar i millores sistema Altafulla	96.500,00	2.179.520,00	4.604.480,00	700.000,00					7.484.000,00
Cerdanyola del Vallès	-	Estructures de protecció riu Sec (Cerdanyola del Vallès)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Cervelló	-	Col·lectors en alta de connexió al sistema Sant Feliu de Llobregat. Riera de Can Paulet, Can Rafael, Can Vidal i les Rovires. TM Cervelló						1.500.000,00			1.500.000,00
Cervelló	-	Reposició col·lector en alta afectat per la variant de Vallirana						2.327.189,00			2.327.189,00
Clariana de Cardener	-	Pla d'embassaments: Sant Ponç			35.000,00	126.099,80	861.614,20	1.130.500,00			2.153.214,00
Clariana de Cardener	-	Lluita contra musclo zebra: : Sant Ponç (Clariana de Cardener)						60.000,00			60.000,00
Corbera de Llobregat	-	2ª Fase del col·lector de la riera de Corbera i connexions dels nuclis urbans de l'àrea d'influència. T.M. Corbera de Llobregat. Desglossat núm. 1, Ramal Mas d'en Puig					100.000,00				100.000,00
Corbera de Llobregat	S-AA-01137	Complementari de finançament de les obres de col·lectors i connexions per a l'adequació del bombament de Can Palet al col·lector de la riera de Corbera. Increment de potència	50.858,73								



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Corbera de Llobregat	S-AA-01483	Complementari de finançament de les obres de col·lectors i connexions per a l'adequació del bombament de Can Palet al col·lector de la riera de Corbera. Increment de potència				78.854,59					78.854,59
Corbera d'Ebre	S-AA-00998	EDAR i col·lectors en alta de Corbera, al TM de Corbera d'Ebre.		28.773,12							28.773,12
Corbera Llob-Palma Cervelló	LSA.00224/01	Reparació col·lector riera Vallirana-Corbera (intrusió aigües blanques) - Reposició col·lector Riera Rafamans-La Palma						2.000.000,00			2.000.000,00
Cornudella de Montsant	-	Pla d'embassaments: Siurana				52.500,00	121.900,00	686.600,00			861.000,00
Creixell	-	Endegament torrent de la Masieta (Creixell)					25.000,00	200.000,00			225.000,00
Cubelles	-	Canalització torrent de Santa Maria (Cubelles)					25.000,00	200.000,00			225.000,00
Deltebre	-	Sanejament i depuració Riumar a Deltebre						1.500.000,00			1.500.000,00
Deltebre	LSA.01251/01	Ampliació EDAR de Deltebre i millores del sanejament del municipi de Deltebre						2.200.000,00			2.200.000,00
Esparreguera	LSA.00031/02	Actuacions urgents de reparació associades a la construcció dels col·lectors en alta dels sectors de Can Rial i Mas d'en Gall a Esparreguera	48.500,00								
Esparreguera	LSA.00031/03	Acabament, reposició i protecció de les obres interrompudes dels col·lectors en alta de Can Rial i Mas d'en Gall a Esparreguera						1.235.936,69			1.235.936,69
Espot	S-AA-01218	Col·lectors en alta d'Espot	6.179,31								
Falset	LSA.00164/01	Nova edar de Falset						1.378.349,00			1.378.349,00
Figueres	-	Nova EDAR amb eliminació de nutrients i col·lectors sistema Figueres		175.000,00		1.000.000,00	3.500.000,00				4.675.000,00
Fogars de la Selva	-	Millora connectivitat fluvial:Fogars de la Selva						30.000,00			30.000,00
Fogars de la Selva	LSA.01248/01	EDAR i col·lectors de urbs. Parc dels Prínceps I i II						1.200.000,00			1.200.000,00



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Garcia	S-AA-01001	EDAR i col·lectors en alta de Garcia.		29.454,35							29.454,35
Godall	LSA.00158/01	Ampliació EDAR Godall						549.528,00			549.528,00
Gratallops	S-AA-01004	Edar i col·lectors en alta de Gratallops, al TM de Gratallops.		108.332,25							108.332,25
Gualba	-	Construcció tancs Imhoff a l'EDAR de Gualba					205.000,00				205.000,00
Guardiola de Berguedà	-	Millora hidràulica del Llobregat (Guardiola de Berguedà)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
GUIAMETS, ELS	S-AA-01005	Edar i col·lectors en alta dels Guiamets, al TM dels Guiamets. Bloc 2		10.735,17							10.735,17
Igualada	LAB.00005/01	Ampliació i millora de la reducció de nitrogen i eliminació de fòsfor de l'EDAR d'Igualada						4.000.000,00	7.531.000,00		11.531.000,00
Ivars de Noguera	S-AA-01221	EDAR i col·lectors en alta d'Ivars de Noguera	5.475,43								
Jonquera, La	-	Millora hidràulica del Llobregat de Muga (la Jonquera)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Llagosta, la	-	Tercer decantador secundari a La Llagosta (Fase I Ampliació i reducció de nutrients de La Llagosta)						4.355.824,00			4.355.824,00
Llagosta, la	LSA.00654/01	Reducció de nutrients a l'EDAR de la Llagosta (FASE II Ampliació i reducció de nutrients de la Llagosta)						4.000.000,00	2.097.142,00		6.097.142,00
Llers	-	Execució de les obres de Connexió de Llers, Poblenou, La Vall, Hostalets i Vinya Gran al sistema de sanejament de Figueres (FASE 2A i 2B)						1.600.000,00			1.600.000,00
Maçanet de Cabrenys	LSA.00045/01	EDAR i col·lectors del Sistema La Casanova						1.405.390,00			1.405.390,00
Maçanet de la selva	LSA.00101/01	Ampliació Edar						3.401.160,00			3.401.160,00
Maçanet de la selva	-	Edar nucli mas Altaba. TM Maçanet de la Selva						1.090.637,00			1.090.637,00
Malgrat i Blanes	LAB.00025/01	Desmantellament a les zones de la captació tancada d'aigua de mar a la platja de s'Abanell i a la platja de la Punta de la Tordera de la Tordera dessalinitzadora de la Tordera	381.892,80	37.026,58							37.026,58



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Manresa	LSA.01369/01	Variant col·lector en alta Manresa - Sant Joan de Vilatorrada						1.085.568,00			1.085.568,00
Marçà	S-AA-01007	Edar i col·lectors en alta de Marçà, TM de Marçà.		62.654,40							62.654,40
Martorell	-	Condicionament de l'Anoia amb la confluència del Llobregat (Martorell)				50.000,00	300.000,00	300.000,00			650.000,00
Martorell	LSA.00024/01	Projecte constructiu de les millores a la línia de tractament de l'EDAR de Martorell	2.706,80								
Martorell	LSA.00024/04	Remodelació i millores del sistema de sanejament de Martorell i explotació		1.269.613,50	1.684.007,65						2.953.621,15
Martorell	LSA.00114/01	Col·lector Torrent Llops						217.994,00			217.994,00
Masdenverge	LSA.00159/01	Ampliació EDAR Masdenverge						823.599,00			823.599,00
Masquefa	LSA.00073/01	Remodelació del sistema de sanejament de Masquefa	10.000,00						2.000.000,00		2.000.000,00
Masquefa	LSA.00103/01	Millora EBAR entrada EDAR de Masquefa						331.591,00			331.591,00
Masquefa	S-AA-02119	Col·lector en alta de Can Valls (Masquefa)		162.996,00							162.996,00
Masroig, el	LSA.00083/01	Rehabilitació de l'EDAR del Barranc de la Vila a Masroig	22.730,56								
Masroig, el	LSA.00083/01	Adequacions finals per a les Edar barranc de la Vila i barranc de Pou						250.000,00			250.000,00
Mataró	-	Obres de millora a l'EDAR i a l'estació de bombament principal del sistema de Mataró							5.606.226,00		5.606.226,00
Mediona	LSA.00087/01	EDAR nova a Mediona amb reducció de nutrients						1.091.317,00			1.091.317,00
Mediona	S-AA-01267	Redacció del projecte constructiu i execució de les obres de l'estació depuradora i col·lectors en alta del nucli de Sant Pere Sacarrera. TM Mediona	1.819,36								
Miravet	-	Abastament de Miravet		150.000,00							150.000,00
Moià	LSA.00110/01	EDAR nova Moià amb reducció de nutrients						3.024.608,00			3.024.608,00
Monistrol de Montserrat	LSA.00002/02	Connexió de Monistrol de Montserrat al stma de sanejament d'Abrera i clausura de l'EDAR de Monistrol de Montserrat					2.000.000,00	1.000.000,00			3.000.000,00



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Monistrol de Montserrat	LSA.00710/01	Col·lectors en alta de connexió al sistema Monistrol de Montserrat						181.740,00			181.740,00
Monistrol de Montserrat	LSA.01335/01	Milliores col·lectors sistema de Monistrol de Montserrat						209.000,00			209.000,00
Montblanc	-	Millora hidràulica diverses lleres (Montblanc)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Montbrí del Camp	S-AA-01242	Modificat del modificat núm. 2 del projecte constructiu de l'EDAR i dels col·lectors en alta de Montbrí del Camp.	66.440,65								
Montcada i Reixac	-	Ampliació i reducció de nutrients de l'edar de Montcada						5.000.000,00	9.097.929,51		14.097.929,51
Montesquiu	-	Col·lectors de connexió de Montesquiu i Cussons a Edar Sant Quirze de Besora					394.554,00				394.554,00
Montferrer i Castellbó	LSA.00059/01	Remodelació de l'Edar i Millora dels col·lectors de La Seu d'Urgell, Montferrer i Castellbò, Alàs i nuclis urbans d'Arfa i Les Bordes d'Arfa de Ribera d'Urgellet. tmm La Seu d'Urgell, Montferrer i Castellbò, Alàs i Ribera d'Urgellet							4.198.000,61	7.000.000,00	11.198.000,61
Montornès del Vallès	S-AA-02177	Col·lectors en alta de connexió del nucli de ca l'Artigues al sistema de Montornès del Vallès	585.248,27								
Mont-roig del Camp	LSA.00077/01	Nou emissari terrestre i submarí al sistema de Sanejament de Mont-Roig del Camps (Àrea Costanera)						3.650.000,00			3.650.000,00
Mont-roig del Camp	LSA.00151/01	Col·lectors de connexió i Ampliació EDAR a Mont-roig del Camp (àrea costanera)					150.000,00	1.600.000,00			1.750.000,00
Òdena	S-AA-02188	EDAR i col·lector de l'Espelt	10.000,00								
Palafrugell	LSA.01385/01	Emissari submarí de Tamariu (Palafrugell) i eliminació del bombament Tamariu Vell						700.000,00			700.000,00
Peralada	-	Millora connectivitat fluvial: Peralada					30.000,00				30.000,00
Piera	-	Edar i cols de Can Bonastre. TM Piera		40.000,00		300.000,00	700.000,00				1.040.000,00
Piera	LSA.00793/01	Eliminació aigües blanques i actuació al Torrent del Gall Mullat						265.000,00			265.000,00



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Piera	-	Eliminació aigües blanques i actuació al Torrent de la Guinovarda				25.000,00	500.000,00				525.000,00
Pineda de Mar	-	Millora hidràulica de la riera de Pineda (Pineda)					25.000,00	200.000,00			225.000,00
Pineda de Mar	LSA.00078/01	Millores emissari Alt Maresme Nord						376.308,00			376.308,00
Pineda de Mar	S-AA-00083	Edar del sistema de Sanejament de l'Alt Maresme Nord	218.592,19								
Pineda de Mar	S-AA-00969	Instal·lació de grups electrògens als bombaments d'aigües residuals situats al Maresme	1.627,12								
Pinell de Brai, El	A-AA-01653	Sondeig d'investigació de Pinell de Brai	94.656,87								
Pla de Santa Maria, el	LSA.00085/01	Ampliació Pla de Santa Maria						729.644,00			729.644,00
Platja d'Aro	-	Infraestructures de protecció urbana riera de Fenals (Platja d'Aro)					25.000,00	200.000,00			225.000,00
Pobla de Mafumet, la	LSA.00160/01	Ampliació EDAR Pobla de Mafumet						2.376.962,00			2.376.962,00
Pobla de Massaluça, la	-	Sanej. Pobla de Massaluça				101.150,00					101.150,00
Pont de Molins	-	Millora connectivitat fluvial: Pont de Molins						70.000,00			70.000,00
Porrera	S-AA-01015	Edar i col·lectors en alta de Porrera, al TM de Porrera.	46.326,17	17.506,88							17.506,88
Portbou	-	Millora endegament riera Portbou (Portbou)					25.000,00	200.000,00			225.000,00
Prat de Comte	LSA.00039/02	Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Prat de Comte, al TM de Prat de Comte. Bloc 2	5.000,00								
Prat de Llobregat, El		EDAR Baix Llobregat (ACUAEBRO) - expropiacions	499.480,55								
Puigcerdà	LSA.01263/01	Remodelació pou de gruixuts, repartiment i arqueta de recirculació i purga. (Millores EDAR Puigcerdà)						654.583,00			654.583,00
Rasquera	S-AA-01018	Edar i col·lectors en alta de Rasquera, al TM de Rasquera.		44.565,08							44.565,08
Rialp	S-AA-01207	Edar i col·lectors en alta de Roní.	3.161,28								



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Riba, La	-	Millora hidràulica diverses lleres (la Riba)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Riba-roja d'Ebre	-	Edar i col·lector en alta de Riba Roja d'Ebre						1.770.149,00			1.770.149,00
Ribes de Freser	-	Millora endegament riu Fresser (Ribes de Freser)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Ribes de Freser	-	Eliminació d'aigües blanques i canvi de tipologia de tractament						800.000,00			800.000,00
Ribes de Freser	S-AA-01340	Ampliació de la depuradora d'aigües residuals de Ribes de Freser	101.179,15								
Riells i Viabrea	LSA.01303/01	Reconstrucció dels tancs de biomembranes a l'EDAR de Riells i Viabrea						500.000,00			500.000,00
Ripoll	-	Millora connectivitat fluvial:Ripoll					30.000,00				30.000,00
Riudarenes	S-AA-01317	Redacció del projecte constructiu i execució de les obres de l'estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors de Can Fornaca. TM de Riudarenes	13.501,26								
Riudecanyes	-	Nova Edar Riudecanyes i Mar de Riudecanyes						1.273.752,00			1.273.752,00
Riudellots de la Selva	-	Remodelació i ampliació de l'EDAR de Campllong i Riudellots de la Selva							3.070.659,00		3.070.659,00
Riudoms	LSA.00019/01	Ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Riudoms							3.168.544,00		3.168.544,00
Riudoms-Alforja	-	Millora hidràulica de les rieres de Riudoms i Alforja (Riudoms i Alforja)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Roses	-	Millores endegaments rieres Ginjolers, Trencada, Rec Fondo (Roses)					25.000,00	200.000,00			225.000,00
Rubí	LAB.00007/01	Millores de tractament de l'EDAR de Rubí	6.065,79				2.750.000,00	1.247.237,00			3.997.237,00
Rubí	LSA.00105/01	Canvi de filtres banda per centrífugues						2.013.463,00			2.013.463,00
Rubí	-	Rehabilitació i millores en el col·lector de Can Xercavins del sistema de sanejament de Rubí							1.500.000,00		1.500.000,00
Sabadell	S-AA-00092	Redacció de projecte i construcció de l'ampliació de la depuradora d'aigües residuals de Sabadell - Riu Sec. 1a Fase	43.511,95								



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Salou	-	Millora hidràulica al barranc de barrenys (Salou)					300.000,00	200.000,00			500.000,00
Sant Adrià de Besòs	-	Actuacions a l'Assecatge del Besòs				400.000,00	400.000,00				800.000,00
Sant Celoni	-	Millora connectivitat fluvial a Sant Celoni						48.000,00			48.000,00
Sant esteve Sesrovires	-	Connexió de Can Amat (TM Sant Esteve de Sesrovires i TM d'Abrera) al sistema de Martorell						1.558.694,00			1.558.694,00
Sant Feliu de Guixols	-	Millora hidràulica diverses rieres (Sant Feliu de Guixols)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Sant Feliu de Llobregat	-	Acabament de Intercepció i desguàs del canal lateral de l'autopista A-2 i la riera Comerç fins al riu Llobregat per sota de l'autopista A-2. TM Sant Feliu de Llobregat		30.000,00		704.380,99					734.380,99
Sant Feliu de Llobregat	G-AA-00007	Intercepció i desguàs del canal lateral de l'autopista A-2 i la riera Comerç fins al riu Llobregat per sota de l'autopista A-2. TM Sant Feliu de Llobregat	186.871,78								
Sant Gregori	LSA.01336/02	Remodelació EDAR de Sant Gregori							2.000.000,00		2.000.000,00
Sant Joan Vilatorrada	-	Canalització del Cardener (Sant Joan de Vilatorrada)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Sant Llorenç de la Muga	-	Millora connectivitat fluvial: Sant Llorenç de la Muga					40.000,00				40.000,00
Sant Llorenç de Morunys/Navés	-	Pla d'embassaments: Llosa del Cavall				98.284,20	157.621,80	238.500,00			494.406,00
Sant Llorenç de Morunys/Navés	-	Lluita contra musclo zebra: La Llosa del Cavall (Sant Llorenç de Morunys/Navés)					30.000,00	40.000,00			70.000,00
Sant Llorenç de Morunys/Navés	-	Adequació talussos Llosa del cavall				300.000,00					300.000,00
Sant Llorenç d'Hortons	LSA.00028/01	Nova Edar i col·lectors del TM de Sant Llorenç d'Hortons						2.659.435,00			2.659.435,00
Sant Llorenç Savall	LSA.00016/01	Ampliació de l'Edar de Sant Llorenç Savall						1.265.739,00			1.265.739,00
Sant Pere de Ribes	LSA.00962/01	Col·lector en alta del nucli de Mas Alba al stma de sanejament de Sitges-Sant Pere de Ribes	458.701,97								



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Sant Pere de Ribes	LSA.01304/01	Col·lector en alta del nucli de Mas Alba i Can Lloses al TM de Sant Pere de Ribes						500.000,00			500.000,00
Sant Pere de Riudebitlles	LSA.00032/01	Ampliació i millores de l'Edar de Sant Pere de Riudebitlles					2.827.036,00				2.827.036,00
Sant Pol de Mar	LSA.00174/01	Col·lectors en alta de Roques Blanques de Sant Pol de Mar, fins l'interceptor de Canet de Mar						400.000,00			400.000,00
Sant Quirze de Besora	-	EDAR i col·lector de Sant Quirze de Besora					1.330.195,00				1.330.195,00
Sant Quirze del Vallès	LSA.01306/02	Millores al sífó del sistema de sanejament de Terrassa. Nova canonada sota la riera de Rubí		285.804,67							285.804,67
Sant Sadurni d'Anoia	-	Substitució del tram final dels col·lectors en alta i estació de bombament.						1.247.764,00			1.247.764,00
Sant Vicenç de Castellet	-	Canalització riera de Castellet al barri de la Farinera (Sant Vicenç de Castellet)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Sant Vicenç dels Horts	-	Obres equipament bassa recàrrega (Sant Vicenç dels Horts)				100.000,00	200.000,00				300.000,00
Santa Coloma de Cervelló	-	Obres construcció basses recàrrega aquífer (Santa Coloma de Cervelló)					50.000,00	3.000.000,00			3.050.000,00
Santa Eulàlia de Ronçana	-	Canalització del riu Tenes (Sta Eulàlia de Ronçana)					40.000,00	300.000,00			340.000,00
Santa Eulàlia de Ronçana	-	Col·lectors de connexió de can Maset i can Met a l'EDAR de Santa Eulàlia de Ronçana					822.169,00				822.169,00
Santa Susanna	LME.00006/01	Endegament de la Riera de Santa Susanna, des del PK 0+660 al Pk 1+320. Fase II	16.157,88								
Santa Susanna	S-AA-00980	Remodelació de l'estació de bombament núm. 3 de Santa Susanna.	90.636,64								
Sarrià	-	EDAR i col·lectors de Sarrià						1.229.765,00			1.229.765,00
Selva del Camp	LSA.00020/01	EDAR nova Selva del Camp					4.481.159,00				4.481.159,00
Senterada	LSA.00052/01	EDAR i col·lectors en alta de Senterada	15.832,51								
Sentmenat	S-AA-02318	Col·lector en alta de connexió del nucli de Pedrasanta al sistema de Sabadell-Riu Ripoll	433.374,86								



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Sentmenat	S-AA-02717	Bombament del torrent de Can Quer i Edar de Canyameres	1.121.929,55								
Tarragona	S-AA-00229	Col·lector en alta de la connexió de Bonavista a l'Edar de Tarragona	12.510,28								
Tarragona	-	Sanejament del nucli de Ferran						110.000,00			110.000,00
Tarragona-Vilaseca	LSA.01277/01	Modificació traçat canonada de DN 900, d'evacuació d'emergència d'aigües residuals, tram final interconnexió entre EDAR de Tarragona amb l'EB de l'emissari EDAR de Vilaseca					292.596,00				292.596,00
Teià	S-AA-01179	Ampliació i millores de la planta de compostatge de fangs de Teià		431.389,29							431.389,29
Teià	-	Treballs complementaris de l'obra d'Ampliació i millora de la planta de compostatge de fangs de Teià		151.186,46							151.186,46
Terrassa	-	Estabilització estructures de protecció rieres Palau i Arenes (Terrassa)				100.000,00	300.000,00	200.000,00			600.000,00
Tírvia	LSA.00053/01	EDAR i dels col·lectors en alta de Tírvia	9.151,80								
Tivenys	S-AA-01019	Edar i col·lectors en alta de Tivenys, al TM de Tivenys.		32.751,25							32.751,25
Tivissa	A-AA-01660	Sondeig d'investigació de Tivissa	71.267,93								
TORRE DE FONTAUBELLA, LA	S-AA-01020	Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de la Torre de Fontaubella, al TM de la Torre de Fontaubella. Bloc 2		11.846,17							11.846,17
Torre-Serona	LSA.00061/01	Edar i col·lectors en alta de Torre-Serona i Torrefarrera					2.901.598,55				2.901.598,55
Torroella de Montgrí	-	Millora connectivitat fluvial:Torroella de Montgrí						30.000,00			30.000,00
Tortosa	S-AA-01031	Edar i col·lectors en alta de Vinallop, al TM de Tortosa.	88.558,85	33.170,08							33.170,08
ULLDECONA	S-AA-01032	Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta dels Valentins, al TM d'Ulldecona. Bloc 2		14.864,05							14.864,05
Ulldecona	LSA.00167/01	Remodelació de l'Edar d'Ulldecona						1.631.701,00			1.631.701,00
Vall de Boí, La	S-AA-01220	EDAR i col·lectors en alta de Durro. TM La Vall de Boí	8.096,08								



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Vall d'en Bas, la	-	Eliminació aigües blanques del col·lector en alta del sistema d'Olot entre Sant Esteve d'en Bas i Les Preses (Col·lectors de connexió a l'EDAR de l'Alt Fluvià (La Pinya, Mallol, Veinat Cirera, Sant Privat d'en Bas, Joanetes, Can Trona i Hostalets d'en Bas) – Eliminació d'aigües blanques St.Esteve-Les Preses)						350.000,00			350.000,00
Vallbona d'Anoia	LSA.01337/01	Col·lectors de connexió al sistema de sanejament de Vallbona d'Anoia-Capelaldes del Sector Vallbonica de Piera						362.433,00			362.433,00
Valls	-	Ampliació d'edat i bombament. Eliminació d'aigües blanques.							5.200.000,00		5.200.000,00
Vendrell, el	LSA.00163/03	Col·lector de connexió de sortida EDAR a emissari terrestre-submarí							3.500.000,00		3.500.000,00
Ventalló	-	Millora connectivitat fluvial:Ventalló					85.000,00	200.000,00			285.000,00
Verdú	S-AA-01300	Millora de l'abocament de l'Edar de Verdú	3.825,31								
Vic	-	Millora hidràulica al riu Meder i al torrent Esperança (Vic)					25.000,00	300.000,00			325.000,00
Vic	-	Clausura del monoabocador de fangs de depuració d'aigües residuals d'origen municipal de Vic						1.154.509,00			1.154.509,00
Vilabertran	-	Connexió de Vilabertran a la xarxa de sanejament en alta de Figueres					421.700,00				421.700,00
Viladecavalls	LSA.00049/02	Actuacions d'emergència a l'Edar de Viladecavalls	202.000,00								
Vilafranca del Penedès	LSA.00132/01	Ampliació i reducció nutrients en l'Edar de Vilafranca del Penedès					4.980.557,78	4.000.000,00			8.980.557,78
Vilaller	S-AA-01224	EDAR i col·lectors en alta de Senet. TM Vilaller	8.393,45								
Vilanova de Sau	-	Pla d'embassaments: Sau				74.900,00	980.543,50	1.120.761,50			2.176.205,00
Vilanova de Sau	-	Lluita contra musclo zebrat: Sau (Vilanova de Sau)				40.000,00	20.000,00				60.000,00
Vilanova de Segrià	LSA.00056/01	EDAR i col·lectors en alta de Vilanova del Segrià					2.606.160,00				2.606.160,00



Municipi	PEP	Actuació	Previsió tancament 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total 2015-2021
Vilanova del Vallès	S-AA-02707	Col·lectors en alta de connexió del nucli de Can Bosc al sistema de Montornès del Vallès	102.278,32								
Vilanova del Vallès	S-AA-02714	Col·lectors en alta de connexió del nucli de Ca l'Alegre al sistema de Montornès del Vallès	300.294,21								
Vila-seca	LSA.00026/01	Ampliació de capacitat de l'Edar de Vila-Seca						3.000.000,00	3.882.636,27		6.882.636,27
Vila-seca	LSA.00063/01	Estació de bombeig i sobreexidor de la Pineda a Vila-Seca	256.435,06		3.055,87						3.055,87
Vila-seca	LSA.00063/02	Estació de bombeig i sobreexidor de la Pineda a Vila-Seca. Desgl. 2. Mod. 3		237.331,05							237.331,05
Vinebre	A-AA-01669	Sondeig d'investigació de Vinebre	69.456,62								
			10.103.756,43	14.936.495,57	10.021.362,46	9.998.326,01	56.440.443,57	160.489.999,67	165.349.999,99	165.920.000,00	583.156.627,28



5.3. Annex 3. Detall de noves actuacions incorporades en la programació 2014-2021 vs. les actuacions incloses en la programació vigent pel període 2014-2018

Municipi	Línia de programa	Actuació	grup	Previsió tancament 2014	Programació actualitzada SETEMBRE 2014				
					2015	2016	2017	2018	TOTAL
Diversos	-	Terrenys - tancament d'expedients	terrenys		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	200.000,00
Diversos	-	Expedients reclamacions vàries	-		458.519,19				458.519,19
Diversos	-	Actuacions de millora d'eficiència a les xarxes de rec al Delta de l'Ebre (Cànion de derivació)	-		900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	3.600.000,00
Diversos	-	Honoraris projectes reutilització Vall d'Aro - IVA pendants	Altres	19.176,00					19.176,00
Diversos (Bages)	A-AA-00019	Desglossat 3 de l'abastament a Sallent, Avinyó, Artés i Calders i abastament als nuclis rurals de la Serra de Morisco. Fase 1.	Obra		550.000,00				550.000,00
Diversos (Baix Empordà)	A-AA-00732	Substitució d'un tram de canonada Ø500 entre Platja d'Aro i Calonge i continuació fins a l'Etap de Torrent de la canonada d'abastament a la Costa Brava centre	Altres	276.667,69					276.667,69
Diversos (CAT)	A-AA-00711	Abastament a Montbrió del Camp, Vinyols i els Arcs i Cambrils - liquidació abastament	obra	122.744,03					122.744,03
Ametlla de Mar, L'	LSA.00017/01	Millora dels col·lectors en alta de l'Ametlla de Mar	DO		35.000,00				35.000,00
Banyoles	LSA.00147/01	Ampliació capacitat d'eliminació de Nitrogen de l'EDAR de Banyoles	Proj.		85.000,00				85.000,00
Catllar i Altafulla	-	Edar del Catllar, Col·lectors del catllar i millores sistema Altafulla	CSS		29.820,00	76.680,00			106.500,00
Catllar i Altafulla	-	Edar del Catllar, Col·lectors del catllar i millores sistema Altafulla	DO		49.700,00	127.800,00			177.500,00
Catllar i Altafulla	-	Edar del Catllar i millores sistema Altafulla	Terrenys		100.000,00				100.000,00



Municipi	Línia de programa	Actuació	grup	Previsió tancament 2014	Programació actualitzada SETEMBRE 2014				
					2015	2016	2017	2018	TOTAL
Catllar i Altafulla	-	Edar del Catllar, Col·lectors del catllar i millores sistema Altafulla	Obra		2.000.000,00	4.400.000,00	700.000,00		7.100.000,00
Esparreguera	LSA.00031/03	Acabament, reposició i protecció de les obres interrompudes dels col·lectors en alta de Can Rial i Mas d'en Gall a Esparreguera	CSS						
Esparreguera	LSA.00031/03	Acabament, reposició i protecció de les obres interrompudes dels col·lectors en alta de Can Rial i Mas d'en Gall a Esparreguera	DO						
Esparreguera	LSA.00031/03	Acabament, reposició i protecció de les obres interrompudes dels col·lectors en alta de Can Rial i Mas d'en Gall a Esparreguera	Obra						
Figueres	-	Nova EDAR amb eliminació de nutrients i col·lectors sistema Figueres	Proj.		175.000,00				175.000,00
Pobla de Massaluca, la	-	Sanej. Pobla de Massaluca	-				101.150,00		101.150,00
Prat de Llobregat, El		EDAR Baix Llobregat (ACUAEBRO) - expropiacions	-	499.480,55					499.480,55
Sant Adrià de Besòs	-	Actuacions a l'Assecatge del Besòs	-				400.000,00	400.000,00	800.000,00
Torre-Serona	LSA.00061/01	Edar i col·lectors en alta de Torre-Serona i Torrefarrera	-					2.901.598,55	2.901.598,55
Vila-seca	LSA.00063/02	Estació de bombeig i sobreeixidor de la Pineda a Vila-Seca. Desgl. 2. Mod. 3	CSS		2.850,00				2.850,00
Vila-seca	LSA.00063/02	Estació de bombeig i sobreeixidor de la Pineda a Vila-Seca. Desgl. 2. Mod. 3	ATDO		7.600,00				7.600,00
Vila-seca	LSA.00063/02	Estació de bombeig i sobreeixidor de la Pineda a Vila-Seca. Desgl. 2. Mod. 3	Terrenys		36.881,05				36.881,05
Vila-seca	LSA.00063/02	Estació de bombeig i sobreeixidor de la Pineda a Vila-Seca. Desgl. 2. Mod. 3	Obra		190.000,00				190.000,00
		Total		918.068,27	4.670.370,24	5.554.480,00	2.151.150,00	4.251.598,55	17.545.667,06



5.4. Annex 4. Estat d'execució del pressupost a juny 2014

OBJECTIU I RESUM EXECUTIU

L'**objectiu** d'aquest document és:

Informar al Consell d'Administració de l'ACA de l'estat d'execució del pressupost referit al segon trimestre, d'acord amb allò que disposa la Base 22a de les Bases d'execució del pressupost 2014, aprovades pel Consell d'Administració de l'ACA en data 30/10/2013, així altres informacions que estableixen les bases d'execució del pressupost.

Resum executiu de l'Estat d'execució del pressupost (Per informació del Consell d'Administració)

D'acord amb les previsions actuals, la liquidació del pressupost de 2014 tindrà un superàvit inferior al previst inicialment, com a conseqüència d'un menor volum dels ingressos (430 M€) respecte els previstos inicialment (467,73 M€). A nivell de despesa s'estima que la liquidació es situarà a un nivell lleugerament inferior (260,03 M€) respecte el valor pressupostat (273,54 M€).

D'acord amb aquestes consideracions, el resultat financer no pressupostari se situaria en 170,30 M€ en front els 194,19 M€ previstos inicialment, xifra que permetrà atendre el retorn de l'endeutament previst inicialment de 147,46 M€ i generaria un romanent de l'ordre de 22,83 M€.

Així mateix, es preveu que el resultat de l'exercici se situï en 70,72 M€ (139,23 M€ any 2013). La principal causa d'aquest descens és conseqüència de la modificació dels coeficients d'amortització derivats de la vida útil dels actius establerta en la llei de mesures per al 2014. L'EBITDA de 2014 s'estima en 216,84 M€ (239,81 M€ any 2013). Així mateix, el deute net a la fi de l'exercici en 827,26 M€ (993,26 M€ any 2013).

Pel que fa referència a la ràtio deute net/EBITDA se situaria per sota de 4 i la ràtio de cobertura se situaria per sobre de 5, que són els límits establerts pels contractes de reestructuració de deute de l'ACA.

ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost per a l'any 2014 va ser aprovat pel Consell d'Administració el 30 d'octubre de 2013 i fou incorporat pel Govern en el projecte de llei de pressupostos de 2014. El 27 de gener de 2014 va aprovar-se la llei de pressupostos per al 2014, la qual recull les dotacions pressupostàries del conjunt d'entitats de la Generalitat, entre les quals les corresponents a l'ACA.

La Base 21a, de les Bases d'execució del pressupost de l'ACA, estableix que el director de l'ACA donarà compte per trimestre vençut de l'estat d'execució del pressupost, la situació de l'endeutament bancari, els drets a cobrar i el deute amb tercers, així com l'evolució del deute net.

Així mateix, la Base 22a, de les Bases d'execució del pressupost, estableix:

La informació que s'eleva al Consell de l'ACA, a través del director, es detalla tot seguit:

Execució del pressupost de despeses corrents, que inclourà, per aplicació pressupostària:

Els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits totals.

Les despeses compromeses.

El percentatge de despesa compromesa.

Les obligacions reconegudes netes.

El percentatge d'obligacions reconegudes.

Execució del pressupost d'ingressos corrents, que posarà de manifest, per cada concepte d'ingrés, l'import corresponent a:

Les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives.

Els drets reconeguts nets.

El percentatge de drets reconeguts nets.

El balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys.

La informació sobre el deute net de l'ACA, on quedin reflectits els saldos dels diferents epígrafs que componen els drets reconeguts i les obligacions a pagar, així com el deute amb les entitats financeres.

Modificacions de crèdit i modificacions de les bases derivades de canvis de normatives.

Nou llistat de despesa plurianual una vegada s'hagin aprovat els comptes anuals referits a 2013.

En els apartats següents es mostra la informació que contempla la base 22a. En cadascun dels apartats que es relacionen a continuació es posen de manifest els fets més rellevants.

S'ha de tenir en consideració que les dades que es presenten a continuació corresponen a les dades enregistrades en el sistema SAP emprat per l'ACA. Aquestes dades inclouen únicament les dades efectivament comptabilitzades i validades, sens perjudici d'algunes estimacions efectuades corresponents a despeses de les no s'han dictat els corresponents actes administratius però que efectivament s'han meritat. Així doncs, d'acord amb els diferents principis de comptabilitat pública aplicables, en l'estat d'execució del pressupost no es mostren les despeses meritades respecte les que no s'hagin dictat els corresponents actes administratius, de tal manera que aquestes despeses no hi queden reflectides. No obstant això, d'acord amb el principi de l'acreditament, aquestes despeses han de quedar reflectides en la comptabilitat financera i, per tant, el compte de pèrdues i guanys inclou les estimacions efectuades al respecte.

- **Estat d'execució del pressupost**

El pressupost de l'ACA per al 2014 contemplava uns ingressos totals de 467,73 M€ i unes despeses no financeres de 273,54 M€, essent la variació de passius financers prevista de 194,19 M€, dels quals 147,46 M€ han de destinar-se al retorn de l'endeutament que venç en el 2014, mentre que la resta, d'acord amb el pressupost aprovat, es destinarien a retorn addicional de l'endeutament una vegada assolits els terminis de pagament legalment exigibles.

Com a fet més rellevant, cal posar de manifest que els ingressos pressupostats no es compliran en els imports estimats inicialment. En aquest sentit, les estimacions actuals a efectes d'estimació del tancament de l'exercici 2014 es situen al voltant de 430 M€. Aquesta minoració dels ingressos previstos respecte els pressupostats inicialment serà compensat per un menor volum de retorn de l'endeutament addicional, respecte el que s'havia contemplat inicialment. Tot i aquesta disminució, aquesta variació no es mostra com una modificació al pressupost en la mesura que no afectarà a les despeses no financeres del pressupost, sinó que només afecta a l'estimació dels ingressos i al retorn d'endeutament que contractualment no és obligatori.

Realitzades aquestes consideracions l'estat d'execució del pressupost a març i juny és la següent:

(xifres en M d'€)

	Pr.2014	Ex. juny	%	Ex. març	%
Ingressos corrents (CIII V)	467,73	188,44	42,58%	90,02	19,25%
Aportacions de capital (CVII i CVIII)	0,00	0,00	-	0,00	-
Recursos no financers (a)	467,73	188,44	42,58%	90,02	19,25%
Total recursos (a) (M€)	467,73	188,44	42,58%	90,02	19,25%
Despeses (CI a CVI)	260,91	54,95	21,06%	21,96	8,42%
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. VI i VII)	12,63	3,55	28,09%	1,10	8,67%
Despeses No financeres (d)	273,54	58,50	21,39%	23,05	8,43%
Retorn endeutament (C IX) (e1)	147,46	82,17	55,72%	54,98	37,28%
Retorn endeutament addicional (C IX) (e 2)	46,72	N/A	N/A	N/A	N/A
Total dotacions (d+e=f) (M€)	467,73	140,67	31,79%	78,03	16,68%
Superàvit (dèficit) no financer (cap I a VII) (a-d)	194,19	129,95	76,89%	66,96	34,48%

El grau d'execució a mes de març és anormalment baix per diverses circumstàncies, però especialment pel baix nivell de les despeses d'exploració de sanejament, atès que no s'havien tramitat les atribucions de fons corresponents a 2014. L'estimació de les despeses meritades per aquest concepte que sí que es reflecteixen en el compte de pèrdues i guanys que es mostra en els apartats següents és de 37,86 M€.

El grau d'execució a mes de juny continua essent anormalment baix per diverses circumstàncies, però especialment, pel baix nivell de les despeses d'exploració de sanejament. Tot i des de març s'han anat tramitant les corresponents atribucions de fons de 2014, el seu nivell de certificació encara continua essent baix i per tant, aquestes despeses encara no es mostren com a certificades en l'execució pressupostària. L'estimació de les despeses meritades per aquest concepte que sí que es reflecteixen en el compte de pèrdues i guanys, que es mostra en els apartats següents, és de 57,06 M€.

Pel que fa referència a les previsions de tancament 2014, el fet més remarcable rau en què els ingressos no assoliran els volums previstos. D'acord amb el que s'ha exposat

anteriorment, les previsions actuals apunten cap un volum d'ingressos de 430 M€. Les despeses, malgrat el decalatge en el seu registre, aniran creixent en els propers mesos i es preveu que es situïn a nivells lleugerament inferiors als pressupostats (260,03 M€ vs. 273,54 M€ pressupostats). El resultat pressupostari de 2014 serà inferior al previst ja que el menor volum de despeses no quedarà compensat amb el menor volum d'ingressos. Aquesta circumstància no farà possible poder portar a terme el retorn addicional d'endeutament previst inicialment amb càrrec a l'exercici. No obstant això, el resultat pressupostari no financer previst sí que permetrà atendre el retorn de l'endeutament de l'exercici establert en els diferents contractes sense cap tipus de problema. Així, de forma anàloga al que es va produir en l'any 2013, es generarà un nou romanent de tresoreria en l'any 2014. Per aquest motiu, malgrat la reducció d'ingressos prevista, no s'ha considerat procedent disminuir les dotacions econòmiques de l'exercici, ja que per una banda es podrà complir igualment el retorn de l'endeutament que contractualment venç en el decurs de 2014 i per altra banda, suposaria haver de reduir partides de despesa que, a hores d'ara, són de molt difícil reducció, bé perquè ja estan contractualment compromeses o bé perquè són necessàries per a portar a terme les funcions que deriven de les competències de l'ACA.

D'acord amb aquestes consideracions, la previsió de la liquidació del pressupost de 2014 quedaria tal com s'indica a continuació:

	Pressupost	Previsió liquidació
Ingressos corrents (CIII V)	467,73	430,02
Aportacions de capital (CVII i CVIII)	0,00	0,30
Recursos no financers (a)	467,73	430,32
Total recursos (a) (M€)	467,73	430,02
Despeses (CI a CVI)	260,91	248,82
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. VI i VII)	12,63	11,20
Despeses No financeres (d)	273,54	260,02
Retorn endeutament (C IX) (e1)	147,46	147,46
Retorn endeutament addicional (C IX) (e 2)	46,72	N/A
Total dotacions (d+e=f) (M€)	467,73	407,48
Superàvit (dèficit) no financer (cap I a VII) (a-d)	194,19	170,30

(xifres en M d'€)

Tal com es mostra en el quadre anterior, malgrat la disminució dels ingressos prevista per l'any 2014 en relació al pressupost inicialment aprovat, el resultat pressupostari no financer previst permetrà portar a terme en la seva totalitat el retorn de l'endeutament que venç en l'exercici, si bé el retorn de l'endeutament addicional previst inicialment no es podrà efectuar en els termes previstos inicialment.

- **Execució del pressupost de despeses corrents i modificacions de crèdit 2014**

En aquest apartat es mostra l'estat d'execució de les despeses corrents i la inversió estructural, per la qual cosa no inclou les inversions del cicle de l'aigua.

Els quadres que es presenten a continuació recullen els crèdits inicials i les modificacions. Així mateix, també es mostra el pressupost compromès i l'executat. S'entén com a pressupost compromès corresponent als capítols II i VI l'import de la despesa estimada d'expedients de contractació i convenis que es troben tant en fase de tramitació, com en fase d'execució. A l'anterior informe els imports compromesos referits als capítols I, despeses de personal, i III, despeses financeres, es van establir en el mateix import que els imports pressupostats. No obstant això, en el mes de juny s'ha considerat més adequat mostrar com



importos compromesos els importos estimats a tancament de l'exercici per aquests dos epígrafs. Finalment, indicar que el pressupost executat correspon a les quantitats efectivament certificades, sense que s'incloguin les despeses meritades respecte les quals no s'han dictat els corresponents actes administratius.

La vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris està regulada per la base número 3 de les bases del pressupost aprovades pel consell d'administració de l'ACA. Aquesta base estableix que els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost aprovat inicialment o en les seves modificacions degudament aprovades, i tindran caràcter limitatiu i vinculant. En conseqüència, no es podran adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats. El compliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establert que s'indica a continuació:

Pressupost 2014	Total
Despeses de personal (Capítol I)	28.033.207
Despeses financeres (Capítol III)	42.424.807
Despeses Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI)	2.832.515
Despeses Àmbit de Sanejament (cap. II)	175.815.285
Despeses Àmbit Gestió de Medi (cap. II i VI)	3.394.800
Despeses generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI)	8.414.369
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. VI i VII)	12.626.353
Total despeses capítols I a VII (€)	273.541.335
Retorn d'endeutament (capítol IX)	147.464.284
Retorn d'endeutament addicional	46.721.619
Total despeses pressupostàries (I a IX) (€)	467.727.238

Atès el grau de vinculació establert, fins a les dates respectives relacionades a continuació, no s'han hagut de portar a terme modificacions pressupostàries en els epígrafs despeses de personal, despeses financeres, despeses d'abastament, sanejament, medi i generals, tal com s'indica a continuació, sens perjudici que dins de cadascun d'aquests epígrafs s'hagin dut a terme modificacions entre les activitats inicialment pressupostades i les finalment executades.

Pel que fa referència a les eventuais modificacions pressupostàries per fer front a variacions en les inversions produïdes en el decurs de l'exercici, aquestes ja han quedat integrades en la nova programació 2014-2021 detallada en l'annex 2.

L'estat d'execució del pressupost de despesa corrent la situació a març i juny és la següent:

Març 2014 (xifres en M d'€)

Pressupost 2014 . Despeses	Pressupost	Compromès	% Compr	Certificat	% Exec
Personal (Capítol I) (2.6.1.)	28,03	28,03	100,00%	7,30	26,06%
Financeres (Capítol III) (2.6.2.)	42,42	42,42	100,00%	9,33	22,00%
Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI) (2.6.3.)	2,83	1,16	40,85%	-0,02	-0,67%
Àmbit de Sanejament (cap. II)	175,82	91,46	52,02%	3,27	1,86%
Àmbit Gestió de Medi (cap. II i VI) (2.6.5.)	3,39	2,78	81,75%	0,17	4,99%
Generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI) (2.6.6.)	8,41	4,93	58,54%	1,90	22,58%
Total despeses capítols I a VI (€)	260,91	170,77	65,45%	21,96	8,42%



Juny 2014 (xifres en M d'€)

Pressupost 2014 . Despeses	Pressupost	Compromès	% Compr	Certificat	% Exec
Personal (Capítol I) (2.6.1.)	28,03	27,46	97,94%	13,73	48,96%
Financeres (Capítol III) (2.6.2.)	42,42	39,59	93,32%	18,03	42,50%
Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI) (2.6.3.)	2,83	1,30	46,06%	0,59	20,82%
Àmbit de Sanejament (cap. II)	175,82	161,95	92,11%	19,37	11,02%
Àmbit Gestió de Medi (cap. II i VI) (2.6.5.)	3,39	2,53	74,50%	0,28	8,26%
Generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI) (2.6.6.)	8,41	5,77	68,63%	2,96	35,14%
Total despeses capítols I a VI (€)	260,91	238,61	91,45%	54,95	21,06%

Tal com es pot constatar en els quadres anteriors, l'estat d'execució de les despeses tant a mes de març com a mes de juny es situen a nivells anormalment baixos en l'àmbit del sanejament. Això és degut a què les atribucions de fons de les despeses corresponents a l'any 2014 no s'han pogut dur a terme al mes de gener de 2014, atès que el model d'atribució de fons ha quedat regulat per la Llei de Mesures de 2014 que no ha estat aprovada fins a finals de gener d'enguany. És de preveure que en els pròxims mesos, el grau d'execució d'aquest epígraf creixi substancialment en la mesura que s'hagin dictat totes les atribucions de fons de les administracions actuants i aquestes hagin certificat les despeses produïdes per l'explotació i reposició dels sistemes de sanejament des de l'1 de gener de 2014.

- **Execució del pressupost d'ingressos corrents**

L'estat d'execució dels ingressos és el següent:

Març 2014 (xifres en M d'€)

Pressupost 2014 . Ingressos corrents	Pressupost	Reconegut	%
Cànon de l'aigua	450,71	88,61	19,66%
C. regulació , c. derivació	11,79	0,00	0,00%
Anàlisi laboratori	1,82	0,34	18,44%
Taxes, multes, recàrrecs i altres ingressos públics	3,26	0,96	29,40%
Altres ingressos diversos	0,15	0,11	72,21%
Total ingressos corrents (M€)	467,73	90,02	19,25%

Juny 2014 (xifres en M d'€)

Pressupost 2014 . Ingressos corrents	Pressupost	Reconegut	%
Cànon de l'aigua	450,71	181,05	42,32%
C. regulació , c. derivació	11,79	5,12	51,88%
Anàlisi laboratori	1,82	0,81	44,18%
Taxes, multes, recàrrecs i altres ingressos públics	3,26	1,38	47,84%
Altres ingressos diversos	0,15	0,09	58,54%
Total ingressos corrents (M€)	467,73	188,44	42,58%

L'evolució dels ingressos experimentada fins a la data permeten preveure raonablement que no es compliran les estimacions d'ingressos del pressupost de 2014. La reducció de la previsió dels ingressos és deguda, bàsicament, a:

Disminució dels ingressos liquidats 2013 vs. pressupostats 2013. Tot i que en el 2013, no es varen aprovar nous tipus pel cànon de l'aigua, les diverses modificacions aplicades en el cànon de l'aigua durant 2012 feien pressuposar que els ingressos del propi any 2013 serien majors que els finalment produïts. Com que el pressupost 2014 es va formular uns quants mesos abans del tancament de l'exercici 2013, aquestes variacions no



van quedar recollides en l'estimació d'ingressos contemplada en el pressupost de 2014. Aquesta minoració dels ingressos es produeix tant en el cànon de l'aigua com en el cànon de derivació, com a conseqüència de la modificació del % d'assignació d'aquest cànon entre l'ACA i la Confederación Hidrográfica del Ebro (CHE).

Entrada en vigor del la llei de pressupostos i llei de mesures amb posterioritat a 1 de gener de 2014. El pressupost formulat preveia que a 1 de gener de 2014 ja serien d'aplicació els nous tipus de gravamen del cànon de l'aigua, així com la resta de mesures legislatives d'aplicació. Per diverses circumstàncies les esmentades lleis no han entrat en vigor fins pràcticament el mes de febrer.

Variació en els consums i modificació dels sistemes de facturació de les entitats subministradores. Durant l'any 2013 i 2014 s'ha constatat un descens més o menys persistent dels volums consumits, tant en l'àmbit industrial com en el domèstic, fet que incideix de forma significativa en els ingressos, especialment en l'àmbit domèstic, ja que el quart tram té un tipus de gravamen 8 vegades superior al primer tram. Així mateix, el fet que algunes companyies hagin passat d'un règim de facturació trimestral a un de bimensual també ha comportat variacions en el registre comptable. Això provoca que l'ACA encara no disposi dels elements històrics suficients per confirmar la seva evolució estructural més enllà de la fluctuació conjuntural.

La tendència a la baixa que experimenten els ingressos obliga a efectuar un seguiment molt exhaustiu de la seva evolució, tant per poder determinar amb precisió les projeccions dels ingressos d'aquest exercici, com per formular les projeccions a incorporar en el PEF.

- **Compte de pèrdues i guanys, balanç de situació i deute net de l'ACA**

Compte de pèrdues i guanys

En aquest apartat es mostren els principals epígrafs del compte de pèrdues i guanys tant a mes de març com de maig de 2014. Així mateix, també es mostra el compte de pèrdues i guanys de 2013.

Compte de pèrdues i guanys

	Previsió des. 2014	Juny 2014	març 2014	Tancament 2013
Ingressos de dret públic	430,02	188,35	89,91	422,09
Activitat ordinària d'explotació	-175,88	-76,47	-41,18	-157,24
Altres ingressos d'explotació	0,10	0,09	0,11	0,25
Despeses de personal	-27,46	-13,73	-7,30	-28,14
Altres despeses d'explotació	-10,09	-3,25	-1,55	1,16
Amortització immobilitzat	-147,50	-27,08	-13,57	-55,68
Imputació de subv. immobilitzat no financer	45,37	8,78	4,39	17,56
Deteriorament i resultat per alienació immobilitzat	-0,80	-0,42	0,00	-18,61
Altres resultats	0,14	0,12	0,10	1,70
Subvencions	-3,25	-2,48	0,00	-0,10
Resultat d'explotació	110,65	73,92	30,90	182,99
Resultat financer	-39,59	-18,03	-9,33	-43,45
Resultat abans impostos	71,06	55,89	21,57	139,55
Impost de societats	-0,35	0,00	0,00	-0,31
Resultat del període	70,72	55,89	21,57	139,23

Com a fet rellevant cal destacar que mitjançant la llei de mesures de 2014 les vides útils de les infraestructures es van veure reduïdes fet que ha obligat a augmentar els coeficients d'amortització. Després d'analitzar juntament amb els auditors externs com s'havien de tenir en consideració les noves vides útils, es va arribar a la conclusió que en ser una modificació de les vides útils per un canvi establert per llei, aquesta modificació havia d'afectar des de l'1 de gener de 2014 fins a la fi de la vida útil de cada bé en qüestió. D'aquesta manera, si un element que tenia una vida útil de 40 anys, i la nova vida útil passa a ser de 20 anys, el valor residual del bé a 31 de desembre de 2013 serà amortitzat en un % tal que d'aplicar-se des de l'1 de gener de 2014 permeti l'amortització total del bé en 20 anys. Això significa que les amortitzacions de les infraestructures passen a amortitzar-se en percentatges diferents, en funció de la nova vida útil i dels anys transcorreguts des de la seva posada en servei fins l'entrada en vigor de l'esmentada llei. No obstant això, aquest canvi en les amortitzacions no genera cap tipus d'impacte ni sobre l'EBITDA ni sobre els fluxos lliures per a inversió i retorn d'endeutament.

D'acord amb el que s'ha exposat en els apartats anteriors, el compte de pèrdues i guanys continuarà mostrant un resultat positiu molt rellevant, si bé el resultat de l'exercici disminuirà tant respecte la xifra pressupostada, com respecte el resultat de l'any anterior. Com a principals causes, cal destacar, per una banda, la reducció dels ingressos, que no es compensarà en la seva totalitat amb la menor despesa corrent respecte les previsions inicials, i per altra banda i forma molt especial, per l'impacte de les noves amortitzacions.

Balanç de situació

En aquest apartat es mostra agregadament els diferents epígrafs del balanç, tant a desembre de 2013 com a març i maig de 2014.

Balanç de situació

	juny 14	març 14	2013		juny 14	març 14	2013
Actiu no corrent	1.752,21	1.763,69	1.776,94	Patrimoni net	833,09	800,86	783,68
				Passiu no corrent	890,34	890,67	889,25
Actiu corrent	260,29	212,44	258,29	Passiu corrent	289,7	284,60	362,30
Total actiu	2.012,50	1.976,13	2.035,23	Total passiu i net	2.012,50	1.976,13	2.035,23

Evolució de l'endeutament

	Previsió Des. 2014	Juny 14	març 14	2013
Deute net	827,26	919,12	962,84	993,26
Deute amb entitats financeres FORMALITZAT	893,23	958,53	981,78	1.040,70
Deute amb entitats financeres DISPOSAT	825,22	912,23	936,23	991,21

El deute net és la diferència entre actiu corrent i la suma del passiu corrent i passiu a llarg termini. Es constata una progressiva disminució del deute net com a conseqüència dels resultats positius que cada mes es va produint i que permeten la reducció de l'endeutament.



Compliment dels *covenants* corresponents als contractes de reestructuració de l'endeutament

Els contractes de refinançament de l'endeutament formalitzats en l'any 2012 preveuen que l'ACA complirà durant tota la vida dels contractes tots i cada un de les ràtios que s'assenyalen a continuació:

- La ràtio deute net/EBITDA haurà de ser en tot moment inferior o igual a la xifra que per a cada un dels exercicis indicats es conté en la taula següent:

Període	Ràtio deute net/EBITDA
Exercici 2012	6,00
Exercici 2013	5,00
Exercici 2014	4,00
Exercici 2015	3,00
Exercici 2016 i següents	3,00

- La ràtio de cobertura de les despeses financeres haurà de ser en tot moment superior o igual a la xifra que per a cada un dels exercicis indicats es conté en la taula següent:

Període	Ràtio de cobertura de les despeses financeres
Exercici 2012	2,75
Exercici 2013	4,25
Exercici 2014	5,00
Exercici 2015	5,50
Exercici 2016 i següents	5,50

D'acord amb les previsions anteriors, el valor d'aquestes ràtios que resultaria de les previsions de tancament de l'exercici 2014 són els següents:

La ràtio de deute net vs. EBITDA es preveu que sigui 3,83 que és < 4.

La ràtio de cobertura de les despeses d'operacions financeres es preveu que sigui 5,45 que és major que 5.

En conseqüència, és de preveure que en l'any 2014 es continuï complint els valors dels *covenants* establerts en els contractes de reestructuració del deute.

- **Contractes que ultrapassen el líndar temporal establert en la BASE 18a. Despeses plurianuals**

La base 18 de l'execució del pressupost pel 2014 estableix:

En els casos en què l'ACA hagi de portar a terme la tramitació d'un contracte per a cobrir una necessitat operativa de caràcter recurrent que ja s'estigui duent a terme, el nombre màxim d'annualitats no quedarà limitat pel que s'ha establert anteriorment.

En aquests casos el director podrà autoritzar la seva tramitació previ compliment dels següents requisits:

- a. Que l'objecte del contracte sigui una activitat recurrent a l'ACA

- b. Que el nivell de la prestació i per tant de la despesa que compota, no suposi, ni en termes quantitius ni qualitius, un increment econòmic en relació al nivell de despesa actual per la prestació que l'ACA ja està duent a terme.
- c. Que es pugui acreditar que la tramitació per a qualsevol altra via sigui més desfavorable enfront la proposada.
- d. Que el termini proposat en el contracte estigui dins el termini màxim establert en la legislació contractual vigent aplicable a l'ACA.

Així mateix, el director donarà compte en el proper consell d'administració dels expedients autoritzats en els que concorrin aquestes circumstàncies.

En aquest sentit informar al consell d'administració que en l'any 2014, l'ACA ha portat a terme la reposició de la flota de vehicles mitjançant un contracte de rènting, les característiques del qual són:

CTN1301054	Expedient	Text	Import adjudicació	Import anual	Termini	Vehicles	Quota mensual	Data Adjudicació	Data formalització
LOT 1	CTN13A1054	Adquisició pel sistema de rènting de 87 vehicles per a l'ACA per un període de 60 mesos. Lot 1: 50 vehicles amb tracció integral sense reductora	777.540	12.959	5 anys	50	259,18	30/05/14	16/07/14
LOT 2	CTN13B1054	Adquisició pel sistema de rènting de 87 vehicles per a l'ACA per un període de 60 mesos. Lot 2: 27 vehicles tipus turisme	390.606	6.510	5 anys	27	241,11	30/05/14	18/07/14
LOT3	CTN13C1054	Adquisició pel sistema de rènting de 87 vehicles per a l'ACA per un període de 60 mesos. Lot 1: 10 vehicles transport mixt	169.289	2.821	5 anys	10	282,15	30/05/14	16/07/14
			1.337.435	22.291		87	782,44		

- **Sentències judicials a les que ha hagut de fer front l'ACA**

La base d'execució del pressupost número 24 Fons de contingència estableix que

El pressupost per a l'any 2014 no disposa de cap fons de contingència destinada a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici, així com per atendre a eventuais reclamacions que puguin presentar-se i que jurídicament hagi d'assumir l'ACA.

En cas de presentar-se aquest tipus de situació, el pressupost aprovat s'haurà de modificar de forma específica per poder-hi fer front si els crèdits ordinaris no permeten fer-hi front sense que això alteri les activitats a dur a terme per l'ACA en el decurs de 2014. S'informarà al consell d'administració de les modificacions que per aquestes circumstàncies s'hagin hagut d'adoptar.

En qualsevol cas s'informarà trimestralment al consell d'administració de les sentències judicials a les que hagi hagut de fer front l'ACA.

En aquest sentit informar que les sentències judicials que s'han hagut de fer front en el decurs de l'exercici no han suposat cap modificació pressupostària d'acord amb els nivells de vinculació jurídica establerts, ja que han pogut ser atesos amb els crèdits ordinaris corresponents.



Les sentències de les que s'ha hagut de fer càrrec l'ACA en el decurs de 2014 són les següents:

Resolucions i sentències	Principal	Interessos	Total
RCA07000006	1.000		1.000
RCA10000025	1.820		1.820
RCA10000053	1.160		1.160
RCA10000090	1.820		1.820
RCA11000020	3.000		3.000
RCA12000039	541		541
RCA12000042	400	366	766
REP11000026	2.919		2.919
REP12000020	12.848		12.848
REP12000025	426.433		426.433
REP12000027	28.964		28.964
RCA 10000102		752	752
RCA 13000028		1.176	1.176
RCA 14000064		11.916	11.916
REP12000026	13.064		13.064
Dipòsits per ajornament PGA	50		50
Total	493.969	14.211	508.180

Barcelona, 29 de setembre de 2014