

# **Avantprojecte de pressupost 2016 i Pla econòmic i financer 2016-2021**

12 de novembre de 2015



## Índex de continguts

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Introducció.....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>2</b> | <b>Pressupost de l'ACA 2016 .....</b>                          | <b>6</b>  |
| 2.1      | Ingressos .....  | 8         |
| 2.1.1    | <i>Ingressos corrents (capítols III i V) .....</i>             | <i>8</i>  |
| 2.1.2    | <i>Ingressos de capital (capítol VII) .....</i>                | <i>9</i>  |
| 2.1.3    | <i>Variacions de passius financers (capítol IX) .....</i>      | <i>10</i> |
| 2.2      | Dotacions corrents (capítols I, II, III i IV) .....            | 10        |
| 2.2.1    | <i>Despeses ordinàries d'explotació (capítol II) .....</i>     | <i>11</i> |
| 2.2.2    | <i>Personal i despesa d'estructura (capítol I i II) .....</i>  | <i>17</i> |
| 2.2.3    | <i>Despeses financeres (capítol III) .....</i>                 | <i>21</i> |
| 2.3      | Inversions (capítol VI i VII).....                             | 22        |
| 2.4      | Variació de passius financers (capítol IX) .....               | 24        |
| 2.5      | Pressupost per àmbits de despesa .....                         | 24        |
| 2.5.1    | <i>Despeses de personal .....</i>                              | <i>25</i> |
| 2.5.2    | <i>Despeses financeres .....</i>                               | <i>25</i> |
| 2.5.3    | <i>Despeses Àmbit Abastament .....</i>                         | <i>26</i> |
| 2.5.4    | <i>Despeses Àmbit Sanejament .....</i>                         | <i>27</i> |
| 2.5.5    | <i>Despeses Àmbit Gestió del Medi .....</i>                    | <i>35</i> |
| 2.5.6    | <i>Despeses d'Estructura i Generals .....</i>                  | <i>36</i> |
| 2.6      | Inversions Infraestructures cicle de l'aigua (C.VI i VII)..... | 38        |
| 2.7      | Retorn d'endeutament (capítol IX).....                         | 39        |
| 2.8      | Pressupost per capítols .....                                  | 40        |
| <b>3</b> | <b>Bases d'execució del pressupost .....</b>                   | <b>41</b> |
| 3.1      | Exposició de motius.....                                       | 41        |
| 3.2      | Normes generals .....  | 41        |
| 3.3      | Modificacions de crèdit .....                                  | 47        |
| 3.4      | Execució del pressupost.....                                   | 52        |
| 3.5      | Informació comptable al Consell d'Administració.....           | 71        |
| 3.6      | Control i fiscalització.....                                   | 72        |
| 3.7      | Fons de Contingència.....                                      | 72        |

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| 3.8      | Despeses de representació.....  | 73        |
| 3.9      | Disposicions finals i addicionals .....   | 76        |
| <b>4</b> | <b>Pla Econòmic i Financer (Programa d'actuació, inversió i finançament per al període 2016 – 2021) .....</b>                   | <b>80</b> |
| 4.1      | Antecedents i finalitat .....   | 80        |
| 4.2      | Evolució de les principals dades econòmiques i financeres de l'ACA - període 2010-2015 .....                                    | 83        |
| 4.3      | Principals hipòtesis emprades en el PEF 2016-2021 .....   | 85        |
| 4.4      | Projeccions .....   | 89        |
| 4.5      | Principals aspectes rellevants del PEF 2016-2021 i conclusions .....  | 92        |
| <b>5</b> | <b>ANNEXES.....</b>   | <b>94</b> |
| 5.1      | Annex 1. Projeccions econòmiques i financeres 2014-2021 Incloses en el PEF aprovat pel Consell d'Administració 29/09/2014. .... | 94        |
| 5.2      | Annex 2. Programació inversions 2016-2017 i previsió tancament 2015 .....   | 96        |
| 5.3      | Annex 3. Formulari a incorporar en l'expedient logístic de SAP .....  | 102       |
| 5.4      | Annex 4. Guia de fiscalització prèvia a la contractació .....   | 103       |

## 1 Introducció

El Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, que aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya determina, en el seu article 31, les normes a què s'ha d'ajustar l'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

La Generalitat de Catalunya va començar l'any 2015 amb un pressupost prorrogat, atès que la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2015, no va entrar en vigor fins el 14 de març del 2015.

El passat 11 de juny es va publicar al DOGC l'ORDRE ECO/171/2015, de 5 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2016. Mitjançant aquesta ordre, el Departament d'Economia i Coneixement ha establert les normes d'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2016 i ha establert els criteris generals a què s'ha d'ajustar l'assignació dels recursos públics, així com el procediment d'elaboració i la documentació annexa al pressupost. Un dels criteris essencials que recull aquesta ordre és la d'avançar en el compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2016 s'elaboren en el marc normatiu constituït per 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; la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera aprovada per l'Estat espanyol en compliment de les previsions del marc del Pacte d'estabilitat i creixement europeu i la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. Així mateix, aquests pressupostos també estan plenament compromesos amb la política fiscal de la Unió Europea i, per tant, amb l'objectiu d'estabilitat fiscal definit per aquesta.

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 2016 i la corresponent actualització del Pla Econòmic i Financer per al període 2016-2021 (en endavant PEF112015), que es presenta en aquest document. Així mateix, amb la finalitat de normativitzar l'execució del pressupost, i de forma anàloga al pressupost del 2015, 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.

No obstant això, mitjançant el Decret 174/2015, de 3 d'agost, el President de la Generalitat va dissoldre el Parlament i va convocar eleccions al Parlament de Catalunya. Sens perjudici que el nou Govern resultant de les eleccions celebrades el passat 27 de setembre pugui dictar una nova ordre per a l'elaboració de pressupostos per a l'any 2016 i de la qual en resulti un nou marc econòmic i financer, el pressupost de 2016 que es presenta per a la seva aprovació es basa en el marc descrit anteriorment.

Amb la finalitat de facilitar la comprensió del document, s'ha procurat que l'avantprojecte de pressupost 2016 i la seva memòria tingui un format similar al pressupost per al 2015 presentat al Consell d'Administració el setembre de 2014 i al PEF 2015-2021 (en endavant PEF092014). Així mateix, i malgrat que el pla comptable de l'ACA no està constituït pels epígrafs pressupostaris de la Generalitat, l'avantprojecte de pressupost 2016 també es presenta a nivell de capítols pressupostaris, d'acord amb el que estableix la corresponent normativa.

Així, per tal de facilitar les corresponents dades de referència, el pressupost de 2016 es presenta en relació al pressupost de 2015, aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA de 29 de setembre de 2014, i incorporat a la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015. Finalment indicar que, quan s'ha considerat que aquestes dades poden ser d'interès, s'han inclòs les estimacions de tancament corresponents a l'any 2015.

## 2 Pressupost de l'ACA 2016

El pressupost de 2016 s'emmarca dins del PEF112015 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, i en menor mesura en l'any 2015. Així el conjunt de recursos i dotacions no financeres (capítols I a VII) pressupostades durant el període 2011-2016 presenten l'evolució següent:

*Taula 1*

|   | Pr.2011       | Pr.2012       | Pr. 2013      | Pr. 2014      | Pr. 2015      | Pr. 2016      |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ingressos corrents (C.III V)            | 365,65        | 456,57        | 455,67        | 467,73        | 435,41        | 448,70        |
| Aportacions de capital (C.VII i CVIII)  | 24,58         | 23,90         | 0,00          | 0,00          | 5,00          | 72,61         |
| <b>Recursos No financers (a) (M€)</b>   | <b>390,23</b> | <b>480,47</b> | <b>455,67</b> | <b>467,73</b> | <b>440,41</b> | <b>521,30</b> |
| Despeses corrents (C.I a CIV)           | 319,31        | 290,80        | 268,60        | 259,28        | 262,86        | 253,52        |
| Inversions (C.VI i CVII)                | 70,92         | 38,82         | 13,03         | 14,26         | 16,20         | 25,12         |
| <b>Dotacions No financeres (d) (M€)</b> | <b>390,23</b> | <b>329,62</b> | <b>281,63</b> | <b>273,54</b> | <b>279,06</b> | <b>278,64</b> |

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació*

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 màxim nivell a la fi de 2010 amb un deute net de 1.490 M€.

El progressiu augment del volum dels ingressos pressupostats d'ençà 2011 va experimentar una correcció en el pressupost per a l'any 2015, com a conseqüència de l'evolució dels ingressos que realment s'havien anat produint en aquest període. Malgrat les diferents mesures aplicades en el període 2011-2013 per incrementar els ingressos del cànon de l'aigua, l'evolució dels consums i la modificació dels paràmetres de conducta dels subjectes passius del cànon van provocar que els ingressos reals es situessin a nivells inferiors als pressupostats. Per a l'any 2016, un cop estabilitzada aquesta situació, es preveuen uns ingressos lleugerament superiors als pressupostats en l'any 2015. Aquesta tendència també queda reflectida en la previsió d'ingressos del PEF112015 fins l'any 2021.

Pel que fa referència a l'evolució de les despeses, i d'acord amb el pla de viabilitat, el volum de despesa va experimentar una severa reducció d'ençà 2011 i fins a l'any 2014. Atès que aquest decrement ja no podia anar més enllà dels nivells assolits, ja que en altre cas suposaria l'incompliment de les competències que té atribuïdes l'ACA, en el 2015 es va produir un lleuger augment. En aquest sentit, el pressupost de despesa per al 2016 es manté en termes globals en un nivell molt semblant al de 2015, en passar de 279,06 M€ en el 2015 a 278,64 M€ en el 2016. Tanmateix, la composició de la tipologia de despeses varia, destacant,

per una banda, la reducció de les despeses financeres, reducció de l'endeutament i, per altra banda, l'augment de les inversions.

Finalment, cal posar de manifest que en l'any 2016 les amortitzacions dels préstecs assoleixen la xifra de 242,66 M€, xifra que representa més de la meitat dels ingressos corrents de l'ACA. Per aquest motiu, el pressupost de l'ACA contempla una aportació de 72,61 M€. Així, el passat mes de juliol l'ACA va comunicar aquesta situació al DTES i aquest a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGPFAiT), amb la finalitat de poder incloure, amb càrrec al Fons de Liquiditat Autònoma (FLA), la part del retorn de l'endeutament que no podrà ser atès per l'ACA. D'acord amb la resposta de la DGPFAiT i del propi DTES es preveu que aquestes necessitats puguin ser ateses pel FLA, però prèviament s'han d'englobar com una aportació del DTES.

Atès que aquesta aportació encara no ha quedat reflectida en el pressupost del DTES de 2016, en l'apartat de les bases de d'execució s'ha previst la retenció de crèdits que s'efectuarà fins a la seva formalització, amb la finalitat de què l'ACA pugui dur a terme les actuacions que contempla aquest pressupost preservant l'adequat equilibri pressupostari.

Així doncs, a nivell agregat, el pressupost que es formula per a l'any 2016 és el següent:

**Taula 2**

|   | Pr 2015 (a)   | ET 2015       | Pr2016 (b)    | (b-a)/a       |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ingressos corrents (CIII V)                               | 435,41        | 446,63        | 448,70        | 3,05%         |
| Aportacions de capital (CVII i CVIII)                     | 5,00          | 1,10          | 72,61         | 1352,11%      |
| <b>Recursos No financers (a)</b>                          | <b>440,41</b> | <b>447,73</b> | <b>521,30</b> | <b>18,37%</b> |
| Variació de passius financers (C IX) (b)                  | 46,80         | 21,16         | 0,00          | -100,00%      |
| <b>Total recursos (a+b=c) (M€)</b>                        | <b>487,21</b> | <b>468,88</b> | <b>521,30</b> | <b>7,00%</b>  |
| Despeses corrents (CI a CIV)                              | 262,86        | 250,15        | 253,52        | -3,55%        |
| Inversions (CVI i CVII)                                   | 16,20         | 13,55         | 25,12         | 55,10%        |
| <b>Dotacions No financeres (d)</b>                        | <b>279,06</b> | <b>263,70</b> | <b>278,64</b> | <b>-0,15%</b> |
| Variació de passius financers (C IX) (e)                  | 208,15        | 205,18        | 242,66        | 16,58%        |
| <b>Total dotacions (d+e=f) (M€)</b>                       | <b>487,21</b> | <b>468,88</b> | <b>521,30</b> | <b>7,00%</b>  |
| <b>Superàvit (dèficit) econòmic (a-d)</b>                 | <b>161,35</b> | <b>184,03</b> | <b>242,66</b> | <b>50,39%</b> |
| Superàvit (dèficit) financer (b-e)                        | -161,35       | -184,03       | -242,66       | 50,39%        |
| <b>Superàvit (dèficit) econòmic i financer (c-f) (M€)</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |               |

*Pr*, Pressupost aprovat - **Pr2016**, Pressupost 2016 pendent aprovació - *ET*, Estimació de tancament.

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 2016.



## 2.1 Ingressos

### 2.1.1 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 dels quals n'és beneficiària l'ACA són: cànon de l'aigua, cànon de regulació, cànon de derivació, taxes i altres cànon, multes i sancions, així com els ingressos en concepte de servei de laboratori, tal com es mostra a continuació:

**Taula 3**

| Ingressos corrents                                  | Pr 2015 (a)   | ET 2015       | Pr2016 (b)    | (b-a)/a      |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Cànon de l'aigua                                    | 424,48        | 436,45        | 436,95        | 2,94%        |
| C. regulació , c. derivació                         | 6,55          | 6,55          | 7,60          | 16,10%       |
| Anàlisi laboratori                                  | 1,95          | 1,72          | 1,80          | -7,66%       |
| Taxes, multes, recàrrecs i altres ingressos públics | 2,20          | 1,30          | 2,20          | 0,00%        |
| Altres ingressos diversos                           | 0,23          | 0,62          | 0,15          | -35,96%      |
| <b>Total ingressos corrents (M€)</b>                | <b>435,41</b> | <b>446,63</b> | <b>448,70</b> | <b>3,05%</b> |

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament*

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.

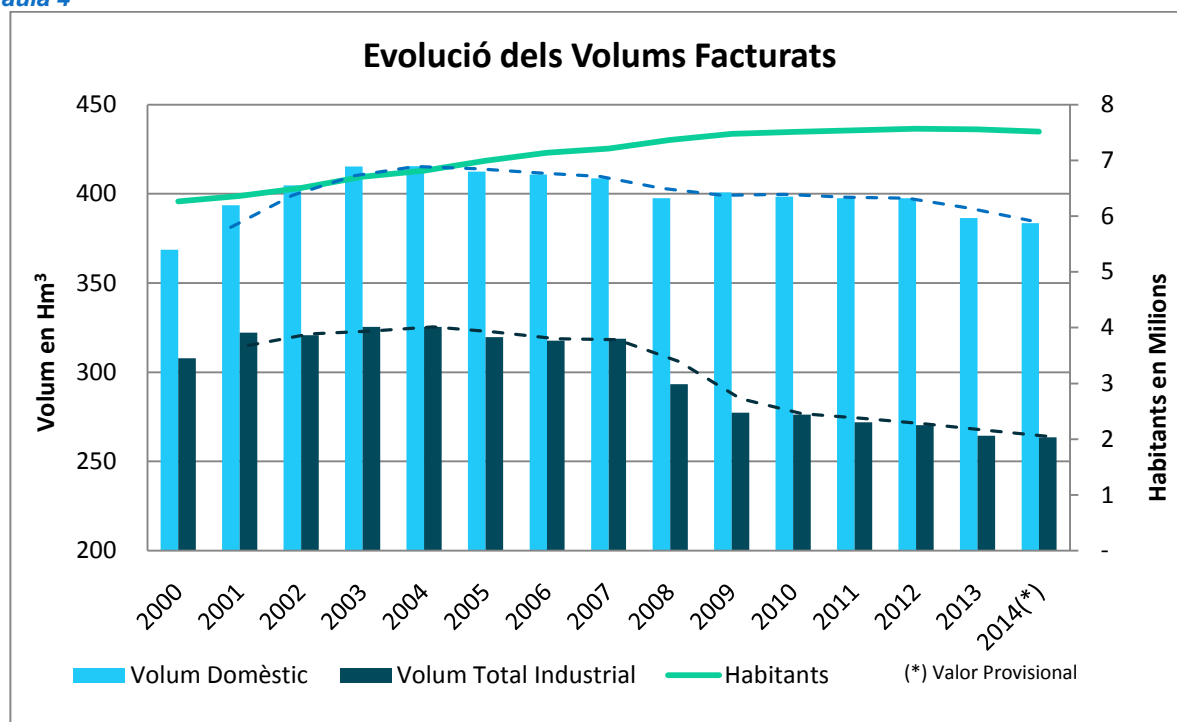
El cànon de l'aigua dels **usos domèstics** s'estructura en trams en funció del consum. La finalitat dels trams és dissuadir els consums sumptuaris i fomentar l'eficiència i, al seu torn, protegir els consums bàsics.

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 el 2014, es constata un descens dels volums facturats a causa de l'estalvi domèstic 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. En l'any 2014 s'ha produït l'estabilització dels consums i en l'any 2015 ja s'està produint una lleugera recuperació dels consums que permetran liquidar el pressupost d'ingressos per sobre els imports pressupostats. Per l'any 2016 es preveu que el volums quedin estabilitzats.

Taula 4



Per a l'any 2016 es proposa un increment dels diferents tipus de gravamen del cànon de l'aigua de l'1,5%. Addicionalment a la modificació dels tipus de gravamen, es preveu que la Llei de Mesures per al 2016 incorpori diverses mesures legislatives que tindran efectes sobre el cànon de l'aigua, així com la incorporació i modificació de determinades taxes. Atesa la incertesa sobre l'entrada en vigor de la llei de pressupostos i llei de mesures 2016, i de quina serà la voluntat del nou Govern i del nou Parlament, a efectes de pressupost no s'han considerat aquests increments en les previsions d'ingressos pel 2016.

Aquestes propostes de mesures legislatives 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, en el seu cas, els impactes seran diferents segons els casos.

### 2.1.2 Ingressos de capital (capítol VII)

En l'any 2016 no es preveu que l'ACA sigui beneficiària de cap tipus de transferència de capital procedent d'altres administracions, ni de la Unió Europea, motiu pel qual no s'ha pressupostat cap ingrés per aquest concepte.

No obstant això, i tal com s'ha exposat anteriorment, s'ha previst una aportació del DTES de 72,61 M€.

Atès que aquesta aportació encara no ha pogut ser confirmada per part del DTES, en l'apartat de les bases de d'execució s'ha previst la retenció de crèdits que s'efectuarà fins a la formalització d'aquesta aportació, amb la finalitat de què l'ACA pugui dur a terme les actuacions que contempla aquest pressupost preservant l'adequat equilibri pressupostari.

### 2.1.3 Variacions de passius financers (capítol IX)

Tal com s'ha exposat anteriorment, les amortitzacions dels préstecs assoleixen la xifra de 242,66 M€, xifra que representa més de la meitat dels ingressos corrents de l'ACA. Així, els Ingressos corrents (Cap. I a V) menys despeses de capítols I a VII) no serà suficient per atendre la totalitat de l'endeutament que venç en el 2016 (242,66M€).

Tot i que el pressupost no preveu nou endeutament pel 2016, tal com ja s'ha exposat anteriorment, l'aportació del DTES (72,61 M€) podria quedar formalitzada amb endeutament, per la via del FLA.

## 2.2 Dotacions corrents (capítols I, II, III i IV)

Les dotacions corrents presenten la següent composició:

**Taula 5**

| Despeses corrents                               | Pr 2015 (a)   | ET 2015       | Pr2016 (b)    | (b-a)/a       |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Despesa ordinària d'explotació i reparacions    | 187,74        | 177,45        | 181,90        | -3,11%        |
| Personal i despeses general i d'estructura      | 39,47         | 37,08         | 41,20         | 4,39%         |
| Despeses financeres                             | 35,65         | 35,62         | 30,42         | -14,67%       |
| <b>Total despesa corrent i reparacions (M€)</b> | <b>262,86</b> | <b>250,15</b> | <b>253,52</b> | <b>-3,55%</b> |

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament*

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el conjunt de despeses corrents i financeres previstes per al 2016 (253,52 M€) experimenten una reducció global del 3,55% respecte el pressupost aprovat per a l'any 2015 (262,86 M€). En els apartats següents s'exposa el detall que integra cada partida, així com les variacions més significatives de cadascuna d'elles.

Les despeses corrents i reparacions corresponen als epígrafs de despesa dels capítols I, II, III i IV de la codificació dels pressupostos de la Generalitat.

## 2.2.1 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, així com la gestió del medi. El seu detall és el següent:

**Taula 6**

| Despesa ordinària d'explotació                           | Pr 2015 (a)   | ET 2015       | Pr2016 (b)    | (b-a)/a       |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Explotacions infraestructures sanejament                 | 157,86        | 157,42        | 153,75        | -2,61%        |
| Reposicions infraestructures                             | 23,00         | 14,21         | 20,00         | -13,04%       |
| Explotació abastament (embassaments, reutilització, etc) | 2,29          | 1,72          | 2,71          | 18,17%        |
| Línia ajut abastament cisternes                          | 0,00          | 0,30          | 0,00          | N/A           |
| Anàlisi i control d'aigües, PSIC i altres act. Medi      | 2,35          | 1,25          | 2,70          | 14,90%        |
| Manteniment xarxes de control (SICAT)                    | 0,69          | 0,65          | 0,82          | 19,08%        |
| Material i manteniment laboratori                        | 0,86          | 0,83          | 0,93          | 8,70%         |
| Manteniment i conservació de lleres                      | 0,70          | 1,07          | 1,00          | 42,86%        |
| <b>Total despesa ordinària d'explotació (M€)</b>         | <b>187,74</b> | <b>177,45</b> | <b>181,90</b> | <b>-3,11%</b> |

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament*  
*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) varen experimentar 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 iniciada en el 2011. Aquesta reducció va suposar, en determinats casos, no continuar algunes activitats o realitzar-les a un nivell notablement inferior, ajustant l'activitat de l'ACA a l'estricta compliment de competències assignades, així com la introducció de sistemes de licitació més competitius que han propiciat la reducció de costos sense que això comportés una reducció del nivell de servei.

Atès que el nivell de servei ja havia arribat a un nivell que no podia mantenir-se en el temps sense que això no comportés efectes rellevants en les activitats que es desenvolupen, el pressupost de 2015 ja va preveure un lleuger creixement de la despesa. En l'any 2016, es preveu continuar amb aquesta línia, si bé el pressupost de les despeses ordinàries d'explotació i reposicions decreix en un 3,11% respecte al contemplat en el pressupost de 2015.

**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 i cabal tractat en el decurs dels darrers anys és la següent:

Taula 7

|                                      | 2004   | 2005   | 2006   | 2007   | 2008   | 2009   | 2010   | 2011   | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  |     |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-----|
| Nombre de depuradores en servei      | 316    | 330    | 332    | 337    | 342    | 370    | 391    | 416    | 439   | 455   | 489   | 493   | (*) |
| Cabal tractat (hm <sup>3</sup> /any) | 719,81 | 675,64 | 686,01 | 660,65 | 664,30 | 675,25 | 706,20 | 699,73 | 648,4 | 652,7 | 629,1 | 633,3 | (*) |
| Cabal tractat (hm <sup>3</sup> /dia) | 1,972  | 1,851  | 1,879  | 1,810  | 1,820  | 1,850  | 1,935  | 1,917  | 1,772 | 1,788 | 1,72  | 1,75  | (*) |

(\*) Dades a 25/09/2015

Durant l'any 2016 està previst que entrin en servei nous sistemes de sanejament que actualment es troben en construcció. El cost d'explotació dels sistemes de sanejament inclou despeses directes, 145,56M€, i despeses indirectes, 8,19M€, el que totalitza 153,75M€. Tot i que els nous sistemes de sanejament que entren en servei en el decurs de cada any comporten el corresponent creixement d'aquesta partida, les successives licitacions dels sistemes de sanejament a mesura que han anat venent els contractes vigents, i molt especialment de les despeses directes, i la finalització dels costos d'amortització de Metrofang, han propiciat la reducció de les despeses directes.

Cal destacar també l'impacte que ha suposat en el cost el tractament dels fangs com a conseqüència de les mesures legislatives estatals efectuades en anys anteriors 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 era un risc traslladat als contractistes, el sobrecost que va originar el nou sistema fou assumit per l'ACA. Aquesta nova realitat, que va suposar un increment en els costos de l'ACA, va obligar a l'ACA a replantejar la gestió dels fangs i els diferents tractaments a aplicar, circumstància que va motivar el tancament d'algunes plantes, el que ha permès la reducció de costos de tractament de fangs.

En conseqüència, per les raons exposades i, especialment, per la finalització de les amortitzacions de Metrofang, en l'any 2016 es preveu una reducció de les despeses directes, bàsicament per la reducció del cost del tractament de les plantes de fangs, tal com es mostra continuació:

Taula 7 bis

| Despeses directes d'explotació    | Pr. 2015      | Pr. 2016      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| EDAR                              | 132,95        | 130,98        |
| Plantes de fangs                  | 24,91         | 14,33         |
| Assistències tècniques sanejament | 0             | 0,25          |
| <b>Total (M€)</b>                 | <b>157,86</b> | <b>145,56</b> |

**Reposicions d'infraestructures.** 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 la prestació del servei de forma satisfactòria.

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 les 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 i dotar a les administracions actuants amb un adequat volum de recursos per a finançar la despesa indirecta, en l'any 2015 es va dotar aquesta partida amb un import de 23 M€, xifra que inclou tant despeses indirectes com reposicions. Així mateix, en l'any 2016 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 2016 es situï en 20M€ per a reposicions i 8,19M€ per a despeses indirectes, el que totalitza 28,19M€, el que suposa un creixement del 22,56% respecte els 23M€ pressupostats per a l'any 2015.

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 com els de la Barrera Salina del Prat de Llobregat i altres infraestructures per a la reutilització. L'entrada en servei de les infraestructures de reutilització poden proporcionar una major disponibilitat d'aigua si l'evolució dels recursos hídrics així ho requereix.

En aquest epígraf del pressupost per al 2016, les dotacions pressupostàries passen de 2,29 M€ previstos en el pressupost de 2015 a 2,71 M€ que contempen el pressupost de 2016, el que suposa un creixement conjunt del 18,17%. 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:

Taula 8

|  | Pr 2016          |
|--|------------------|
| Manteniment ordinari Embassaments                                | 270.000          |
| Energia elèctrica Embassaments                                   | 85.260           |
| Prevenió riscos laborals Embassaments                            | 32.000           |
| Tributs (IBI embassaments)                                       | 717.000          |
| GMAO   | 60.000           |
| <b>Total embassaments</b>  | <b>1.164.260</b> |
| Vigilància Can Soler   | 25.000           |
| Barrera salina Prat + ERA (manteniment ordinari)                 | 585.000          |
| Barrera salina Prat + ERA (explotació)                           | 750.000          |
| Reutilització Gavà - Viladecans (explotació)                     | 97.515           |
| Tub del governador   | 25.000           |
| Actuacions descontaminació Esparraguera                          | 30.000           |
| Actuacions descontaminació Torelló                               | 30.000           |
| <b>Total manteniment ordinari altres infraestructures abast.</b> | <b>1.542.515</b> |
| <b>Total (€)</b>   | <b>2.706.775</b> |

*Pr2016, Pressupost 2016 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 (DMA), l'ACA analitza i controla els paràmetres de naturalesa física i química dels recursos hídrics, així com els corresponents paràmetres biològics i hidromorfològics. Així mateix, la normativa que emana de la DMA estableix un nombre de punts de control molt rellevant i de les freqüències en què s'han de realitzar els controls analítics. Així les despeses previstes per al 2016 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 cost de manteniment dels punts de control per al seguiment i ajustament dels indicadors ambientals i d'estat ecològic al tram baix del riu Ebre i el seu delta.

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

Taula 9

|   | Pr. 2016         |
|---|------------------|
| PSIC Control aigües costaneres                                    | 677.752          |
| PSIC Control aigües superficials                                  | 375.000          |
| PSIC Control aigües subterrànies                                  | 40.000           |
| Assegurament de la qualitat (BBDD)                                | 8.000            |
| Estudis per a la determinació de contaminacions per nitrats       | 50.000           |
| Programa rehabilitació morfològica i vegetació de ribera          | 10.000           |
| Compliment cabals ecològics                                       | 40.000           |
| <b>Total Pla de seguiment i control (PSIC)</b>                    | <b>1.200.752</b> |
| Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials) b1                | 300.000          |
| Inspecció industrial  | 98.500           |
| Transport neveres per anàlisi                                     | 10.000           |
| <b>Total Anàlisi i control aigües</b>                             | <b>408.500</b>   |
| Intervencions urgents medi  | 50.000           |
| Material fungible medi (sondes,                                   | 15.000           |
| <b>Total Actuacions d'emergència en el medi</b>                   | <b>65.000</b>    |
| <b>Assistències tècniques àmbit medi DPOEF</b>                    | <b>100.000</b>   |
| <b>Aportació a ICRA en concepte de patró (*)</b>                  | <b>400.000</b>   |
| Actuacions d'investigació per definir causants i localitzar focus | 30.000           |
| Assistència tècnica descontaminació d'aqüífers                    | 75.000           |
| Elaboració informes anuals (Autoritzacions d'abocament)           | 10.000           |
| Explotació i manteniment XIADE (Delta de l'Ebre) (IRTA)           | 55.000           |
| Explotació i conservació infraestructura de recàrrega             | 100.000          |
| Assistència Pla de Gestió (base de dades, SIG tramesa telemàtica) | 25.000           |
| <b>Total altres assistències àmbit medi</b>                       | <b>295.000</b>   |
| Informe anual de seguretat E. Baells                              | 20.000           |
| Informe anual de seguretat E. Llosa Cavall                        | 20.000           |
| Control preses i basses   | 100.000          |
| Sistema previsió avingudes  | 36.000           |
| ISO 9001 abastament   | 2.000            |
| A.T. Modernització registre                                       | 48.000           |
| <b>Total altres assistències tècniques àmbit abastament</b>       | <b>226.000</b>   |
| <b>Total (€)</b>  | <b>2.695.252</b> |

**Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació**

**(\*)** L'ICRA és una fundació que té un patronat integrat pel Departament d'Economia i Coneixement, l'Agència Catalana de l'Aigua i la Universitat de Girona. L'aportació de l'ACA a l'ICRA en l'any 2016 serà com a màxim de 400.000€, en base a la condició de patró que té l'ACA en el patronat de l'ICRA. Aquesta aportació té com a finalitat el finançament de les despeses que genera la investigació en temes de l'aigua que són prioritàries per a l'ACA.



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. En el pressupost de l'any 2015, ja es va preveure portar a terme no només actuacions de manteniment correctiu, sinó també les actuacions de manteniment preventiu dels punts de control que es varen considerar necessaris per a l'ACA. El pressupost assignat a aquestes actuacions totalitzen 815.700€, d'acord amb el detall següent:

**Taula 10**

|  | Pr 2016        |
|--|----------------|
| Manteniment tecnològic SICAT                           | 220.000        |
| Manteniment OC SICAT                                   | 550.000        |
| Reparació material aforaments SICAT                    | 10.000         |
| Consum elèctric SICAT                                  | 35.700         |
| <b>Total manteniment infraestructures diverses (€)</b> | <b>815.700</b> |

*Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació*

**Despeses de funcionament del 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'extint Ens Aigües del Ter Llobregat va quedar incorporat a l'ACA. D'acord amb el contracte de concessió, l'ACA va passar a exercir la funció de regulador d'aquest servei per compte de la Generalitat i, a la vegada, va passar a efectuar les anàlisis de l'aigua produïda pel concessionari. Així mateix, el laboratori de l'ACA també desenvolupa les analítiques 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:

**Taula 11**

|                                   | Pr 2015        | Pr 2016        |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Manteniment Laboratori            | 144.491        | 151.715        |
| Fungible i reactius Laboratori    | 714.210        | 749.921        |
| Assistències tècniques Laboratori | 30.240         | 31.753         |
| <b>Total Laboratori (€)</b>       | <b>888.941</b> | <b>933.389</b> |

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació*

Tot i que inicialment s'havia previst que en el decurs de 2015 es portaria a terme l'inici de la remodelació del laboratori d'Abrera i el trasllat del laboratori de Barcelona, una vegada finalitzés aquesta adequació, per diverses circumstàncies no s'ha pogut iniciar aquest procés i

per tant el seu inici es preveu que es porti a terme en el decurs de 2016. 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 bon estat de conservació, el que suposa, entre altres efectes, mantenir les lleres dels rius i rieres amb l'adequada capacitat de desguàs, fet que permet evitar les inundacions i els danys que els episodis de pluges torrencials poden causar. De forma anàloga als anys anteriors, el pressupost de 2016 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 a l'any 2016 és de 1.000.000 €, el que suposa un augment del 42,86% respecte el pressupost de l'any 2015 (700.000€).

## 2.2.2 Personal i despesa d'estructura (capítol I i II)

La seva composició és la següent:

*Taula 12*

| Despesa de personal i d'estructura                   | Pr 2015 (a)  | ET 2015      | Pr2016 (b)   | (b-a)/a      |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Despeses de personal                                 | 29,00        | 28,64        | 30,80        | 6,21%        |
| Despeses generals i d'estructura                     | 10,47        | 8,43         | 10,40        | -0,01%       |
| <b>Total despesa de personal i d'estructura (M€)</b> | <b>39,47</b> | <b>37,08</b> | <b>41,20</b> | <b>4,89%</b> |

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament*

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

A finals de l'any 2010 la plantilla de l'ACA estava formada per 678 treballadors. D'ençà aleshores, ha anat experimentant successives disminucions per diverses causes, tot i que 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.

D'acord amb el que disposen els diferents acords de Govern en matèria de personal vigents en aquest període, les baixes de personal no han estat reposades, llevat de les excepcions que preveu la pròpia normativa i que puguin ser necessàries per a dotar adequadament aquelles places que per raó de servei i per les funcions que han d'exercir les diferents entitats hagin de quedar dotades.

En conseqüència, en el decurs d'aquest any la plantilla global de l'ACA s'ha anat reduint. A 31 de desembre de 2014 la plantilla estava formada per 576 treballadors, xifra que s'ha situat en 568 a 31 de d'agost de 2015. Es preveu que a la fi de 2015 estigui integrada per 566 persones.

Les baixes produïdes durant aquest període ha fet que determinats llocs de treball hagin quedat vacants i que per les funcions que s'hi desenvolupen o per les càrregues de treball corresponents no sigui possible la seva reassignació sinó que és necessària la seva reposició.

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

**a. 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 2016 (566). Els treballadors que assoleixin l'edat de jubilació en el decurs de 2016 seran 6, 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'han considerat les places ocupades a 1 de gener de 2016 (566), més les places reservades amb possibilitat de reincorporació automàtica (8), més vacants en plantilla (12), més altres places 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 591 llocs de treball.

De les places que es preveu que estiguin ocupades a 1 de gener de 2016 (566), (7) són personal funcionari, (2) personal fora de conveni i (557) personal laboral subjecte a conveni. El Director i el Gerent són personal fora de conveni.

**b. Nivell retributiu.**

El passat 1 de juliol de 2015 va entrar en vigor el nou conveni pel personal laboral que serà vigent fins el 31 de desembre de 2019. Una de les novetats més rellevants del nou conveni és que el personal de comandament (directors d'àrea/divisió, caps de demarcació territorial, caps de departament i caps d'unitats singulars) han quedat incorporats dins dels grups professionals d'aquest nou conveni col·lectiu.

Pel que fa referència a l'evolució del nivell retributiu, el nou conveni col·lectiu disposa en el seu article 4 el següent:

*“ARTICLE 4 REVISIONS RETRIBUTIVES ANUALS*

*Les retribucions anuals es revisaran cada any d'acord amb el que estableixi la Llei de pressupostos de la Generalitat o norma legal que la substitueixi”*

Així la massa salarial calculada per a la plantilla prevista per a l'any 2016 pren com a referència els nivells salarials vigents en l'any 2015 i a efectes pressupostaris s'ha estimat una evolució de l'1% (el que estableix el Projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2016), si bé en tots els casos aquesta evolució quedarà subjecta a allò que disposi la corresponent llei de pressupostos de la Generalitat per al 2016, fet que podria comportar l'ajustament corresponent d'aquesta partida.

L'import pressupostat en concepte de retribucions en base a les consideracions efectuades per la plantilla a 1 de gener de 2016 és de 21.998.952 €.

### c. Seguretat social.

Pel que fa referència a les despeses de seguretat social, s'ha considerat que en el 2016 els topalls màxims de cotització seran incrementats en l'1% (el que estableix el Projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2016) en relació al 2015, així com de manteniment de les bases de cotització corresponents a desembre de 2010, si no es correspon una base superior per increment de la retribució (segons el que estableix el Projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2016), de forma anàloga al que s'ha anat produint en exercicis anteriors.

L'import pressupostat en concepte de seguretat social en base a les consideracions efectuades per la plantilla a 1 de gener de 2016 és de 6.597.724 €.

### d. Altres conceptes

La resta de conceptes que es recullen en aquest epígraf totalitzen 2.207.746 € i corresponen als conceptes que es detallen a continuació.

El cost de personal (sous, salaris i seguretat social) corresponent a les places reservades amb possibilitat de reincorporació automàtica (8), més vacants en plantilla (12), més altres places que són necessàries per adequar l'organització a les necessitats i funcions actuals (5), així com l'eventual revisió de llocs de treball totalitzen 982.746 €.

Així mateix, cautelarment, i seguint les recomanacions del DTES, s'ha inclòs en el pressupost de 2016 la restitució de part de la paga extra suprimida en l'any 2012, de forma anàloga al que estableix el projecte de pressupostos generals de l'Estat per al 2016. L'import estimat d'aquesta eventualitat totalitza 1.225.000 €.

D'acord amb les consideracions anteriors, el pressupost de **despeses de personal** per al 2016 recull els conceptes següents:

**Taula 13**

| <b>Despesa de personal</b>                    | <b>Pr 2016</b>    |
|---|-------------------|
| Sous i salaris (plantilla 1 de gener de 2016) | 21.998.952        |
| Seguretat social                              | 6.597.724         |
| Altres conceptes                              | 2.207.746         |
| <b>Total despeses de personal (€)</b>         | <b>30.804.422</b> |

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, 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. A destacar que la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives va establir la supressió de les dietes de participació i d'assistència en òrgans col·legiats, motiu pel qual ja no es pressuposten les dietes als diferents consells.

La seva composició i detall és el següent:

**Taula 14**

| Despeses d'estructura   | Pr 2015<br>(a) | ET 2015     | Pr2016<br>(b) | (b-a)/a       |
|---|----------------|-------------|---------------|---------------|
| Lloguers  | 1,75           | 1,69        | 1,80          | 2,85%         |
| Manteniment d'immobles, vehicles, EPD i altres. Vigilància i neteja | 3,07           | 2,51        | 3,27          | 6,39%         |
| Assegurances  | 0,83           | 0,94        | 0,83          | 0,00%         |
| Subministraments (electricitat, aigua, telefonia i dades)           | 1,07           | 0,88        | 0,89          | -17,41%       |
| Material fungible (oficina, informàtica, etc)                       | 0,08           | 0,09        | 0,07          | -10,53%       |
| Combustibles,manutencions, peatges                                  | 0,25           | 0,20        | 0,25          | 0,00%         |
| Dietes assistència consells   | 0,09           | 0,01        | 0,00          | -100,00%      |
| Altres despeses   | 1,85           | 1,22        | 1,83          | -1,05%        |
| Tributs   | 1,45           | 0,89        | 1,45          | -0,48%        |
| <b>Total despeses d'estructura (M€)</b>                             | <b>10,47</b>   | <b>8,43</b> | <b>10,40</b>  | <b>-0,66%</b> |

*Pr*, Pressupost aprovat - **Pr2016**, Pressupost 2016 pendent aprovació - *ET*, Estimació de tancament

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 del període 2014-2015, aquestes despeses varen experimentar un lleuger creixement per tal de poder adequar els serveis generals que requereix l'activitat de l'ACA i evitar que es pogués veure perjudicada. En l'any 2016 es mantindrà pràcticament la mateixa tendència que en l'any 2015.

Com a fet més rellevant, cal destacar l'increment de 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. 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 a fer 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 podia persistir de forma indefinida en el temps, ja que resulta imprescindible la progressiva adequació tant dels equips com dels aplicatius existents. Així mateix, la Generalitat va adoptar una política de centralització dels sistemes d'informació a través del Centre de Tecnologies i Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya (CTTI). Així, en l'any 2015 l'ACA ha iniciat un procés de gestió dels sistemes d'informació a través del CTTI, fet que suposa haver de destinar un major volum de recursos en aquesta partida per al 2016.

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.

A més a més, en l'any 2016 s'ha pressupostat en aquest apartat i dins d'altres despeses una partida de 700.000 € per a 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.

Així mateix, també s'inclou dins d'altres despeses la transferència de l'ACA a les diferents administracions locals de les conques intercomunitàries en concepte de compensació del recàrrec, que aplica la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre (CHE) o la Confederació Hidrogràfica del Xúquer (CHX), del cànon de control d'abocaments en aquells municipis que no disposen de sistema de sanejament o bé disposen d'un sistema de sanejament que està pendent d'ampliació d'acord amb el PSARU vigent.

Actualment la CHE aplica el coeficient del 2,5 als municipis de Catalunya de la conca hidrogràfica de l'Ebre que encara no disposen d'un sistema de sanejament en servei, aplicant el coeficient del 0,5 una vegada aquest sistema de sanejament ja s'ha posat en servei.

La Generalitat ha posat de manifest, en reiterades ocasions, aquesta situació de greuge per part tant de la confederacions hidrogràfiques com per part del Ministerio, sense que fins a la data hagi hagut cap pronunciament al respecte.

Amb la finalitat de compensar el greuge que es produeix entre els municipis d'aquestes conques que disposen de sistema de sanejament dels que no en disposen, perquè així ho disposa la programació del PSARU, l'ACA es farà càrrec del recàrrec que apliquen aquestes confederacions hidrogràfiques pel fet de no disposar de sistema de sanejament.

L'import estimat d'aquestes compensacions és de 400.000€.

### **2.2.3 Despeses financeres (capítol III)**

Les despeses financeres a les que ha de fer front l'ACA deriven de l'endeutament, 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. Cal tenir present que l'operació de cens emfitèutic formalitzada l'any 2002 ha quedat substituïda per una operació d'endeutament d'igual termini i condicions, tal com ja va ser sotmesa a l'aprovació del consell d'administració del passat 27 de juliol de 2015.

Les principals despeses financeres deriven de l'endeutament i estan en funció tant del volum d'endeutament total com de l'evolució dels tipus d'interès efectius. La major part de l'endeutament de l'ACA es troba referenciada a l'euribor. Actualment l'euribor es troba a nivells històricament molt baixos, el que és conseqüència dels tipus establerts pel Banc Central Europeu. A efectes de l'elaboració del pressupost de 2016 no s'han previst variacions rellevants en els tipus d'interès respecte els actuals.

Les despeses financeres previstes per a l'any 2016 tenen en consideració l'endeutament que venç en l'any 2016 que podria ser objecte de refinançament si l'aportació del DTES de 72,61 M€ no es produís. Aquest refinançament permetria adequar el perfil del retorn de l'endeutament a les fluxos operatius que generen els ingressos corrents de l'ACA una vegada deduïts les despeses corrents i inversions que portarà terme l'ACA en l'any 2016

## 2.3 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 2016 és la següent:

Taula 15

| Inversions                           | Pr 2015 (a)  | ET 2015      | Pr2016 (b)   | (b-a)/a       |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Inversió estructural                 | 1,26         | 0,97         | 0,84         | -33,49%       |
| Inversions en noves infraestructures | 14,94        | 12,58        | 24,29        | 62,59%        |
| <b>Total inversions (M€)</b>         | <b>16,20</b> | <b>13,55</b> | <b>25,12</b> | <b>55,10%</b> |

*Pr*, Pressupost aprovat - **Pr2016**, Pressupost 2016 pendent aprovació

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 i maquinària de laboratori. El pressupost per al 2016 contempla 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. Es preveu que l'adequació i trasllat quedarà definitivament materialitzat entre 2016 i 2017.

El detall de les inversions previstes és el següent:

Taula 16

| Inversions estructurals       | Pr. 2015 (b) | ET 2015     | Pr 2016 (a) | (a-b)/b        |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|----------------|
| Cens emfitèutic               | 0,91         | 0,68        | 0,00        | -100,00%       |
| Inversions laboratori (*)     | 0,30         | 0,28        | 0,79        | 163,32%        |
| Resta inversions estructurals | 0,05         | 0,00        | 0,05        | 0,00%          |
| <b>Total inversions (M€)</b>  | <b>1,26</b>  | <b>0,97</b> | <b>0,84</b> | <b>-33,49%</b> |

*Pr*, Pressupost aprovat - **Pr2016**, Pressupost 2016 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament

(\*) Les inversions en laboratori, 0,375M€, corresponen als treballs d'adequació i trasllat del laboratori de Provença.

Les **inversions en infraestructures** inclouen les 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.

En el Consell d'administració del passat 27 de juliol, es va presentar un nou Pla econòmic i financer per als propers anys, on es preveia un volum de 40M€ de noves inversions per a l'any 2016. Aquest nivell d'inversions respon a la necessitat de dur a terme noves inversions, especialment en els àmbits de sanejament i abastament, amb la finalitat d'adequar els incompliments en matèria de sanejament que actualment encara existeixen, així com per a

poder garantir l'abastament a tots els municipis d'acord amb els paràmetres corresponents de qualitat i garantia del que ha de ser la Catalunya del segle XXI.

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 líndar establert en 10 M€ anuals, llevat d'aquelles inversions que fossin necessàries o exigibles legalment.

Les inversions contemplades en el pressupost de l'ACA per al 2016 corresponen a la finalització d'obres actualment en curs, així com a les revisions de preus i liquidacions que encara es puguin produir i noves inversions, entre les que destaquen:

- Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal
- Reducció de nutrients a l'EDAR de Cassà de la Selva
- Nova EDAR amb eliminació de nutrients a Figueres
- Ampliació EDAR Maçanet de la Selva
- Millores tractament EDAR de Rubí
- Sanejament del nucli de Reguers al t.m. de Tortosa

En l'apartat del PEF s'inclou la programació de les inversions en infraestructures per al període 2016-2017, que inclouen les pressupostades per a l'any 2016 (veure apartat 5.2 annex 2).

El volum d'inversions en noves infraestructures previstes per a l'any 2016 es fixa en 24,29 M€. Aquesta xifra suposa gairebé 15M€ més a la xifra establerta en el contractes de refinançament (10 M€). Cal tenir present que en els anys 2013, 2014 i 2015 s'ha efectuat un menor volum d'inversió envers al previst en els pressupostos de cada any. Bona part de les inversions que estan pressupostades pel 2016 corresponen a actuacions que ja estan en fase d'execució que es continuaran executant en el 2016. Pel que fa referència a les noves actuacions es tracta majoritàriament d'inversions requerides per al compliment de la normativa. Per tant, l'any 2016 suposarà, per una banda, la recuperació de les inversions ja previstes en anys anteriors i no executades, i per altra banda, la recuperació del ritme inversor ja contemplat en el PEF112015. Així mateix, cal tenir present que el volum total de despeses no financeres (Cap I a VII) pressupostades es redueix lleugerament entre 2015 (279,06M€) i 2016 (278,64M€), fet que permet situar les inversions de 2016 a un nivell superior al 2015 sense que el pressupost total augmenti.



## 2.4 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 2016 dels préstecs i pòlisses formalitzats a llarg termini per l'ACA per import de 242.658.391€.

Així, des del punt de vista pressupostari, el retorn de l'endeutament formalitzat fins a la data és el següent:

**Taula 17**

| Amortitzacions   | 2016               | 2017               | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | Total 2016-2013    |
|------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Pòlisses         | 16.500.000         | 16.775.000         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 33.275.000         |
| Préstecs         | 225.199.719        | 202.943.524        | 45.463.827        | 45.337.842        | 35.776.477        | 35.776.477        | 28.503.750        | 12.000.000        | 631.001.616        |
| Cens emfitèutic  | 958.672            | 1.006.716          | 1.057.168         | 1.110.149         | 1.165.785         | 1.224.209         | 1.285.561         | 0                 | 7.808.259          |
| <b>Total (€)</b> | <b>242.658.391</b> | <b>220.725.241</b> | <b>46.520.995</b> | <b>46.447.991</b> | <b>36.942.262</b> | <b>37.000.686</b> | <b>29.789.311</b> | <b>12.000.000</b> | <b>672.084.875</b> |

I l'evolució de l'endeutament formalitzat presenta l'evolució següent:

**Taula 18**

| Deute viu                         | 2015               | 2016               | 2017               | 2018               | 2019               | 2020              | 2021              | 2022              | 2023     |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Pòlisses formalitzades a la fi de | 33.275.000         | 16.775.000         | 0                  | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0        |
| Préstecs formalitzades a la fi de | 631.001.616        | 405.801.897        | 202.858.373        | 157.394.546        | 112.056.704        | 76.280.227        | 40.503.750        | 12.000.000        | 0        |
| <b>Total</b>                      | <b>664.276.616</b> | <b>422.576.897</b> | <b>202.858.373</b> | <b>157.394.546</b> | <b>112.056.704</b> | <b>76.280.227</b> | <b>40.503.750</b> | <b>12.000.000</b> | <b>0</b> |
| Cens emfitèutic (*)               | 7.808.259          | 6.849.587          | 5.842.871          | 4.785.703          | 3.675.554          | 2.509.769         | 1.285.561         | 0                 | 0        |
| <b>Total (€)</b>                  | <b>672.084.875</b> | <b>429.426.485</b> | <b>208.701.244</b> | <b>162.180.249</b> | <b>115.732.258</b> | <b>78.789.996</b> | <b>41.789.310</b> | <b>12.000.000</b> | <b>0</b> |

(\*) Operació transformada en endeutament al setembre de 2015.

## 2.5 Pressupost per àmbits de despesa

El pressupost de despeses no financeres (CI a CVII) per al 2016 s'estableix en 278,64 M€ tal com es mostra en el quadre següent.

**Taula 19**

|   | Pr. 2015 (b)       | Pr 2016 (a)        | Variació (a-b)  | (a-b)/b       |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| Personal (C.I)  | 29.003.930         | 30.804.422         | 1.800.492       | 6,21%         |
| Financeres (C.III)                                      | 35.647.181         | 30.419.059         | -5.228.122      | -14,67%       |
| Àmbit d'Abastament d'Aigua (C.II, VI)                   | 3.065.515          | 3.748.475          | 682.960         | 22,28%        |
| Àmbit de Sanejament (C.II)                              | 180.860.895        | 173.745.106        | -7.115.789      | -3,93%        |
| Àmbit de Gestió de Medi (C.II i VI)                     | 4.114.441          | 5.192.591          | 1.078.150       | 26,20%        |
| Generals (Divisions, ATI i D&G; C.II i VI)              | 11.429.555         | 10.447.454         | -982.101        | -8,59%        |
| Inversió infraestructures cycle de l'aigua (C.VI i VII) | 14.936.496         | 24.285.002         | 9.348.506       | 62,59%        |
| <b>Total despeses Capítols I a VII (€)</b>              | <b>279.058.013</b> | <b>278.642.109</b> | <b>-415.904</b> | <b>-0,15%</b> |
| Retorn d'endeutament (C.IX)                             | 208.152.006        | 242.658.391        |                 |               |
| <b>Total despeses pressupostàries (I a IX) (€)</b>      | <b>487.210.019</b> | <b>521.300.500</b> |                 |               |

*Pr, Pressupost aprovat - Pr2016, Pressupost 2016 pendent aprovació*

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

**Taula 20**

| Pressupost 2016 . Despeses                              | CI Personal       | CII Béns corrents CIV Transf. Corrents | CIII Desp. Financeres | CVI_CVII Inversions | CIX Retorn endeutament | Total              |
|---|-------------------|--|-----------------------|---------------------|------------------------|--------------------|
| Personal (C.I)  | 30.804.422        |  |                       |                     |                        | 30.804.422         |
| Financeres (C.III)                                      |                   |  | 30.419.059            |                     |                        | 30.419.059         |
| Àmbit d'Abastament d'Aigua (C.II, VI)                   |                   | 3.748.475                              |                       |                     |                        | 3.748.475          |
| Àmbit de Sanejament (C.II)                              |                   | 173.745.106                            |                       |                     |                        | 173.745.106        |
| Àmbit de Gestió de Medi (C.II i VI)                     |                   | 4.402.641                              |                       | 789.950             |                        | 5.192.591          |
| Generals (Divisions, ATI i D&G; C.II i VI)              |                   | 10.397.454                             |                       | 50.000              |                        | 10.447.454         |
| Inversió infraestructures cicle de l'aigua (C.VI i VII) |                   |  |                       | 24.285.002          |                        | 24.285.002         |
| <b>Total despeses Capítols I a VII (€)</b>              | <b>30.804.422</b> | <b>192.293.676</b>                     | <b>30.419.059</b>     | <b>25.124.952</b>   | <b>0</b>               | <b>278.642.109</b> |
| Retorn d'endeutament (C.IX)                             |                   |  |                       |                     | 242.658.391            | 242.658.391        |
| <b>Total despeses pressupostàries (I a IX) (€)</b>      | <b>30.804.422</b> | <b>192.293.676</b>                     | <b>30.419.059</b>     | <b>25.124.952</b>   | <b>242.658.391</b>     | <b>521.300.500</b> |

## 2.5.1 Despeses de personal

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

**Taula 21**

| Pr.2016 Despeses de personal (Capítol I)          | Compte | Aplic.Pres | Import            |
|---|--------|------------|-------------------|
| Sous i Salaris                                    | 640000 | "132.0002" | 21.998.952        |
| Seguretat Social                                  | 642000 | "160.0001" | 6.597.724         |
| Altres conceptes                                  |        |            | 2.207.746         |
| <b>Total Despeses de personal (Capítol I) (€)</b> |        |            | <b>30.804.422</b> |

## 2.5.2 Despeses financeres

El detall de les despeses financeres previstes és el següent:

**Taula 22**

| Pr.2016 Despeses financeres (Capítol III) | Compte | Aplic.Pres | Import            |
|---|--------|------------|-------------------|
| Interessos de préstecs                    | 662301 | "310.0002" | 24.883.809        |
| Altres despeses financeres                | 669500 | "349.0001" | 1.500.000         |
| Despeses financeres concessions           | 669600 | "349.0001" | 4.035.250         |
| <b>Total despeses financeres (€)</b>      |        |            | <b>30.419.059</b> |

### 2.5.3 Despeses Àmbit Abastament

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

*Taula 23*

| <b>Despeses Àrea Abastament d'Aigua (cap. II, VI)</b>                  | <b>Pr. 2016</b>  |
|--|------------------|
| Manteniment ordinari Embassaments                                      | 270.000          |
| Energia elèctrica Embassaments   | 85.260           |
| Prevenió riscos laborals Embassaments                                  | 32.000           |
| Tributs (IBI embassaments)   | 717.000          |
| GMAO   | 60.000           |
| <b>Total embassaments</b>  | <b>1.164.260</b> |
| Vigilància Can Soler   | 25.000           |
| Barrera salina Prat + ERA (manteniment ordinari)                       | 585.000          |
| Barrera salina Prat + ERA (explotació)                                 | 750.000          |
| Reutilització Gavà - Viladecans (explotació)                           | 97.515           |
| Tub del Governador   | 25.000           |
| Actuacions descontaminació Esparraguera                                | 30.000           |
| Actuacions descontaminació Torelló                                     | 30.000           |
| <b>Total manteniment ordinari altres infraestructures d'abastament</b> | <b>1.542.515</b> |
| Manteniment tecnològic SICAT   | 220.000          |
| Manteniment OC SICAT   | 550.000          |
| Reparació material aforaments SICAT                                    | 10.000           |
| Consum elèctric SICAT  | 35.700           |
| <b>Total manteniment infraestructures diverses</b>                     | <b>815.700</b>   |
| Informe anual de seguretat E. Baells                                   | 20.000           |
| Informe anual de seguretat E. Llosa Cavall                             | 20.000           |
| Control preses i basses  | 100.000          |
| Sistema previsió avingudes   | 36.000           |
| ISO 9001 abastament  | 2.000            |
| A.T. Modernització registre d'aigües                                   | 48.000           |
| <b>Total altres assistències tècniques de gestió</b>                   | <b>226.000</b>   |
| <b>Total Despeses Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI) (€)</b>       | <b>3.748.475</b> |

## 2.5.4 Despeses Àmbit Sanejament

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

Taula 24

| Pr. 2016. Despeses Àmbit de Sanejament (Cap. II) (€)    | Compte | 2016               |
|---|--------|--------------------|
| Explotació sistemes de sanejament (aigües i fangs) (*)  | 600    | 145.557.938        |
| Despeses indirectes                                     | 602    | 8.187.169          |
| Reposicions i millores                                  | 603    | 20.000.000         |
| <b>Total despeses Àmbit de Sanejament (Cap. II) (€)</b> |        | <b>173.745.106</b> |

(\*) El detall del cost d'explotació i manteniment dels sistemes de sanejament previst per al 2016 es mostra en el quadre següent:

Taula 25

| GRUP     | AGRUPACIONS | CECO          | ADM ACT                        | SISTEMA                            | Pressupost 2016<br>DD |
|----------|-------------|---------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| AA-Noves | -           | -             | -                              | Can Bonastre                       | 30.000                |
| AA-Noves | -           | -             | -                              | Can Coromines (Viladecavalls)      | 25.000                |
| AA-Noves | -           | -             | -                              | Masos de Vespella                  | 25.000                |
| AA-Noves | -           | -             | -                              | Sant Daniel                        | 25.000                |
| AA-Noves | -           | -             | -                              | Siurana (Cornudella de Montsant)   | 25.000                |
| AA-Noves | -           | -             | -                              | Vilafreser                         | 25.000                |
| AA-Noves | -           | -             | -                              | Vilalleons (St Julià de Vilatorça) | 35.000                |
| AA-Sanej | -           | DALB          | Ajunt. d'Alcover               | Alcover                            | 91.271                |
| AA-Sanej | -           | DALIO         | Ajunt. d'Alió                  | Alió                               | 13.865                |
| AA-Sanej | -           | BAMR          | Ajunt. d'Almóster              | Almóster (Bombament)               | 3.748                 |
| AA-Sanej | -           | DARC          | Ajunt. d'Arbúcies              | Arbúcies                           | 202.417               |
| AA-Sanej | -           | ALTAFULL<br>A | Ajunt. de Altafulla            | Altafulla                          | 44.333                |
| AA-Sanej | -           | DBLS          | Ajunt. de Balsareny            | Balsareny                          | 110.730               |
| AA-Sanej | -           | DBSC          | Ajunt. de Bescanó              | Bescanó (Edar)                     | 139.485               |
| AA-Sanej | -           | DCAL          | Ajunt. de Calafell             | Calafell                           | 763.586               |
| AA-Sanej | -           | DCDV          | Ajunt. de Castellar del Vallès | Castellar del Vallès               | 670.667               |
| AA-Sanej | -           | DCLR          | Ajunt. de Celrà                | Celrà                              | 246.449               |
| AA-Sanej | -           | DCER          | Ajunt. de Cervera              | Cervera                            | 183.447               |
| AA-Sanej | -           | BCON          | Ajunt. de Constantí            | Constantí (Bombament)              | 16.764                |
| AA-Sanej | -           | PCRX          | Ajunt. de Creixell             | Creixell                           | 5.095                 |
| AA-Sanej | -           | DFIG          | Ajunt. de Figueres             | Figueres                           | 1.059.754             |
| AA-Sanej | -           | DFOR          | Ajunt. de Forallac             | Forallac                           | 6.480                 |
| AA-Sanej | -           | DGIR          | Ajunt. de Girona               | Girona                             | 2.263.187             |
| AA-Sanej | -           | DGSN          | Ajunt. de Guissona             | Guissona                           | 108.967               |
| AA-Sanej | -           | DJONL         | Ajunt. de La Jonquera          | Jonquera Límits, Els               | 64.946                |
| AA-Sanej | -           | DLPM          | Ajunt. de La Pobla de Mafumet  | Pobla de Mafumet, La               | 142.318               |
| AA-Sanej | -           | DSEC          | Ajunt. de La Secuita           | Secuita, La                        | 64.512                |
| AA-Sanej | -           | DLDC          | Ajunt. de Llardecans           | Llardecans                         | 11.639                |
| AA-Sanej | -           | DLLE          | Ajunt. de Lleida               | Lleida                             | 2.318.264             |

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

|          |             |            |  |                                  | Pressupost<br>2016 |
|----------|-------------|------------|--|----------------------------------|--------------------|
| GRUP     | AGRUPACIONS | CECO       | ADM ACT  | SISTEMA                          | DD                 |
| AA-Sanej | -           | DMTP       | Ajunt. de Matadepera                           | Matadepera                       | 111.928            |
| AA-Sanej | -           | DMOI       | Ajunt. de Moià                                 | Moià                             | 177.606            |
| AA-Sanej | -           | BMTQ       | Ajunt. de Montesquiu                           | Montesquiu (Bombament)           | 4.014              |
| AA-Sanej | -           | MONT-ROIG  | Ajunt. de Mont-Roig                            | Mont-Roig del Camp               | 461.101            |
| AA-Sanej | -           | DPRF       | Ajunt. de Perafort                             | Perafort                         | 47.701             |
| AA-Noves | -           |            | Ajunt. de Piera                                | Can Bou                          | 30.000             |
| AA-Sanej | -           | DRNU       | Ajunt. de Renau                                | Renau                            | 21.159             |
| AA-Sanej | -           | DRUS       | Ajunt. de Reus                                 | Reus                             | 1.399.903          |
| AA-Sanej | -           | DRIU       | Ajunt. de Riudoms                              | Riudoms                          | 148.496            |
| AA-Sanej | -           | PRDB       | Ajunt. de Roda de Barà                         | Roda de Barà                     | 15.860             |
| AA-Sanej | -           | SABADELL   | Ajunt. de Sabadell                             | Ampliació Sabadell               | 1.138.092          |
| AA-Sanej | -           | SABADELL   | Ajunt. de Sabadell                             | Sabadell                         | 3.717.260          |
| AA-Sanej | -           | DSLL       | Ajunt. de Sallent- Artés                       | Sallent- Artés                   | 419.245            |
| AA-Sanej | -           | PSLU       | Ajunt. de Salou                                | Salou                            | 119.549            |
| AA-Sanej | -           | DSCE       | Ajunt. de Sant Celoni                          | Sant Celoni                      | 522.885            |
| AA-Sanej | -           | DSGR       | Ajunt. de Sant Gregori                         | Sant Gregori                     | 16.044             |
| AA-Sanej | -           | DSGF       | Ajunt. de Sant Guim de Freixenet               | St. Guim de Freixenet            | 13.171             |
| AA-Sanej | -           | DSHS       | Ajunt. de Sant Hilari Sacalm                   | Sant Hilari Sacalm               | 120.045            |
| AA-Sanej | -           | DSLH       | Ajunt. de Sant Llorenç d'Hortons               | St.Llorenç d'Hortons             | 50.559             |
| AA-Sanej | -           | DSMP       | Ajunt. de Santa M <sup>a</sup> de Palautordera | Santa Ma.Palautordera            | 322.152            |
| AA-Sanej | -           | PSITG      | Ajunt. de Sitges                               | Sitges                           | 403.382            |
| AA-Sanej | -           | DSUR       | Ajunt. de Súria                                | Súria                            | 153.600            |
| AA-Sanej | -           | TARRAG     | Ajunt. de Tarragona                            | Tarragona                        | 1.905.706          |
| AA-Sanej | -           | DTRG       | Ajunt. de Tàrraga                              | Tàrraga                          | 365.074            |
| AA-Sanej | -           | CTRS       | Ajunt. de Terrassa                             | Terrassa                         | 156.640            |
| AA-Sanej | -           | BTRF       | Ajunt. de Torrefarrera                         | Torrefarrera                     | 2.598              |
| AA-Sanej | -           | DTRP       | Ajunt. de Tremp                                | Tremp                            | 250.089            |
| AA-Sanej | -           | VALLS      | Ajunt. de Valls                                | Valls                            | 640.513            |
| AA-Sanej | -           | DFEPO      | Ajunt. del Far d'Empordà                       | Far d'Empordà, El                | 26.008             |
| AA-Sanej | -           | BPLR       | Ajunt. dels Pallaresos                         | Pallaresos, Els                  | 11.909             |
| AA-Sanej | -           | DODMO      | Ajunt. d'Olesa Montserrat                      | Oasis (Olesa)                    | 25.421             |
| AA-Sanej | -           | AMB        | AMB  | Àrea Metropolitana de Barcelona  | 23.846.521         |
| AA-Fangs | -           | ATBSS      | AMB  | Assecatge Besòs                  | 10.800.000         |
| AA-Sanej | -           | COSTABRAVA | C Costa Brava                                  | Consorci Costa Brava             | 10.143.690         |
| AA-Fangs | -           | CMBLN      | C Costa Brava                                  | Compostatge Blanes (Compostatge) | 192.879            |
| AA-Sanej | -           | DMOF       | CC Alt Urgell                                  | Montferrer (Edar)                | 262.971            |
| AA-Sanej | -           | BAIXCAMP   | CC Baix Camp                                   | Consell Comarcal Baix Camp       | 1.814.215          |
| AA-Noves | EBRE 1      | BAIXEBRE   | CC Baix Ebre                                   | Alfara de Carles                 | 39.528             |
| AA-Noves | EBRE 1      | BAIXEBRE   | CC Baix Ebre                                   | Benifallet                       | 86.999             |
| AA-Sanej | -           | BAIXEBRE   | CC Baix Ebre                                   | Consell Comarcal Baix Ebre       | 2.184.262          |
| AA-Noves | EBRE 1      | BAIXEBRE   | CC Baix Ebre                                   | Tivenys                          | 71.421             |
| AA-Noves | EBRE 1      | BAIXEBRE   | CC Baix Ebre                                   | Vinallop                         | 54.615             |

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

|           |                         |           |                                |                                   | Pressupost 2016 |
|-----------|-------------------------|-----------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| GRUP      | AGRUPACIONS             | CECO      | ADM ACT                        | SISTEMA                           | DD              |
| AA-Sanej  | -                       | BAIXPEND  | CC Baix Penedès                | Consell Comarcal Baix Penedès     | 1.342.620       |
| AA-Sanej  | -                       | BERGUEDA  | CC Berguedà                    | Consell Comarcal Berguedà         | 1.335.850       |
| AA-Sanej  | -                       | CERDANYA  | CC Cerdanya                    | Consell Comarcal Cerdanya         | 901.445         |
| AA-Sanej  | -                       | CBARBERA  | CC Conca de Barberà            | Consell Comarcal Conca Barberà    | 586.043         |
| AA-Sanej  | -                       | GARROTXA  | CC La Garrotxa                 | Consell Comarcal de la Garrotxa   | 2.460.564       |
| AA-Fangs  | -                       | CMOLO     | CC La Garrotxa                 | Olot (Compostatge)                | 254.436         |
| AA-Sanej  | -                       | LASELVA   | CC La Selva                    | Consell Comarcal de la Selva      | 1.387.843       |
| AA-Sanej  | -                       | MARESME   | CC Maresme                     | Consell Comarcal del Maresme      | 9.381.414       |
| AA-Sanej  | -                       | MONTSIA   | CC Montsià                     | Consell Comarcal del Montsià      | 1.739.165       |
| AA-Sanej  | -                       | OSONA     | CC Osona                       | Consell Comarcal d'Osona          | 5.219.425       |
| AA-Noves  | -                       | OSONA     | CC Osona                       | Sant Quirze Besora                | 120.000         |
| AA-Sanej  | -                       | PLAESTANY | CC Pla de l'Estany             | Consell Comarcal Pla de l'Estany  | 827.783         |
| AA-Sanej  | -                       | PLAURGELL | CC Pla d'Urgell                | Consell Comarcal Pla d'Urgell     | 1.431.737       |
| AA-Sanej  | -                       | RIPOLLES  | CC Ripollès                    | Consell Comarcal del Ripollès     | 991.387         |
| AA-Sanej  | -                       | CBESOS    | CDC Besòs                      | Consorci Besos                    | 9.552.034       |
| AA-Sanej  | -                       | ARAN      | Conselh General d'Aran         | Conselh Generau Aran              | 1.110.046       |
| AA-Sanej  | -                       | PENEDES   | Manc. Interm. Penedès - Garraf | Manc. Interm. Penedès - Garraf    | 4.926.029       |
| AA-Sanej  | PENEDES                 | DCGVM     | Manc. Interm. Penedès - Garraf | Valldemar (Castellet i La Gornal) | 18.966          |
| AA-Sanej  | -                       | BAGES     | Manc. Mun. Bages               | Mancomunitat del Bages            | 2.540.392       |
| AA-Fangs  | -                       | CMMAS     | Manc. Mun. Bages               | Manresa (Compostatge)             | 41.650          |
| ACA-Fangs | -                       | ABVIC     | ACA                            | Abocador de Vic                   | 197.799         |
| ACA-Sanej | Grup Abrera. Gen        | DABR      | ACA                            | Abrera (ampliació)                | 953.220         |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct       | DAGE      | ACA                            | Àger(edar)                        | 29.048          |
| ACA-Sanej | Grup Garrigues. Oct     | DAGR      | ACA                            | Agramunt (Edar)                   | 251.923         |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct        | DAIT      | ACA                            | Aitona-Seròs (Edar)               | 115.092         |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct       | DALE      | ACA                            | Albesa (Edar)                     | 91.216          |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct        | DALS      | ACA                            | Alcarràs (Edar)                   | 182.455         |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct        | DAFA      | ACA                            | Alfarràs-Almenar (Edar)           | 173.688         |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct        | DALF      | ACA                            | Alfés (Edar)                      | 23.382          |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct       | DALGR     | ACA                            | Algèri (Edar)                     | 17.781          |
| ACA-Noves | -                       | DALG      | ACA                            | Alguaire                          | 91.230          |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct       | DALN      | ACA                            | Alins                             | 30.391          |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct        | DALM      | ACA                            | Almacelles (Edar)                 | 170.091         |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct        | DAMT      | ACA                            | Almatret (Edar)                   | 24.130          |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct       | DSORA     | ACA                            | Altron (Sort)                     | 23.203          |
| ACA-Sanej | Grup Garrigues. Oct     | DARB      | ACA                            | Arbeca (edar)                     | 102.042         |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct       | DAREU     | ACA                            | Areu (Alins)                      | 30.882          |
| ACA-Sanej | Grup Terra Alta. IPC+EE | DARNE     | ACA                            | Arnes (Edar)                      | 27.176          |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct       | DARS      | ACA                            | Artesa de Segre (Edar)            | 122.466         |
| ACA-Sanej | GRUP RIBERE EBRE        | DASC      | ACA                            | Ascó (Edar)                       | 102.106         |
| ACA-Fangs | -                       | ATMDV     | ACA                            | Assecatge Montornès               | 687.858         |

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

|           |                             |        |         |                                  | Pressupost<br>2016 |
|-----------|-----------------------------|--------|---------|----------------------------------|--------------------|
| GRUP      | AGRUPACIONS                 | CECO   | ADM ACT | SISTEMA                          | DD                 |
| ACA-Fangs | -                           | ATRUB  | ACA     | Assecatge Rubí (Edar, ampliació) | 1.422.021          |
| ACA-AT    | -                           | AATPRL | ACA     | Assistència Prevenió             | 69.750             |
| ACA-AT    | -                           | AATF   | ACA     | AT fangs                         | 45.779             |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct           | DASLA  | ACA     | Avellanes                        | 34.746             |
| ACA-Sanej | GRUP RUBÍ. OCT              | DAVI   | ACA     | Avinyó (Edar)                    | 70.345             |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct           | DBAL   | ACA     | Balaguer (Edar)                  | 415.433            |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct           | DBDRC  | ACA     | Baronia de Rialb (Edar)          | 19.755             |
| ACA-Sanej | Grup Alta Ribagorça.<br>Oct | DBAR   | ACA     | Barruera (Edar)                  | 37.167             |
| ACA-Sanej | GRUP FLUVIÀ                 | DBAS   | ACA     | Bàsca (Edar)                     | 45.180             |
| ACA-Sanej | Grup Terra Alta.<br>IPC+EE  | DBAT   | ACA     | Batea (Edar)                     | 67.938             |
| ACA-Sanej | Grup Garrigues. Oct         | DBEL   | ACA     | Bellaguarda (Edar)               | 45.879             |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT                | DBLM   | ACA     | Bellmunt de Priorat              | 121.167            |
| ACA-Sanej | Grup Garrigues. Oct         | DBLP   | ACA     | Bellpuig (Edar)                  | 197.137            |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DTDCB  | ACA     | Bellvei (Torre Cab)              | 27.504             |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT                | DLBF   | ACA     | Bisbal de Falset, La             | 36.859             |
| ACA-Sanej | GRUP ALT EMPORDÀ            | DLBE   | ACA     | Bisbal d'Empordà, La             | 319.557            |
| ACA-Sanej | Grup Alta Ribagorça.<br>Oct | DBARB  | ACA     | Boí (Edar)                       | 79.084             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ              | DSJBB  | ACA     | Bonmatí                          | 35.880             |
| ACA-Sanej | Grup Garrigues. Oct         | DBBL   | ACA     | Borges Blanques, Les             | 159.804            |
| ACA-Sanej | Grup Garrigues. Oct         | DBOV   | ACA     | Bovera                           | 38.050             |
| ACA-Sanej | GRUP IGUALADA. GEN          | DCAF   | ACA     | Calaf (Edar)                     | 170.995            |
| ACA-Sanej | PSARU TORDERA               | D CPNS | ACA     | Campins                          | 20.201             |
| ACA-Sanej | GRUP STA COLOMA.<br>GEN     | DRDRF  | ACA     | Can Fornaca                      | 76.543             |
| ACA-Sanej | -                           | DDOS   | ACA     | Can Massuet                      | 89.735             |
| ACA-Sanej | PSARU TORDERA               | DSPVR  | ACA     | Can Ram                          | 26.267             |
| ACA-Noves | EBRE 2                      | DCÇN   | ACA     | Capçanes                         | 85.618             |
| ACA-Sanej | GRUP SOLSONA                | DCDN   | ACA     | Cardona (Edar)                   | 179.441            |
| ACA-Sanej | GRUP VALLBONA.<br>GEN       | DCARM  | ACA     | Carme (Edar)                     | 38.279             |
| ACA-Sanej | GRUP ALT EMPORDÀ            | DCDS   | ACA     | Cassà-Llagostera (Edar)          | 266.921            |
| ACA-Sanej | Grup Abrera. Gen            | DCIV   | ACA     | Castellbell i Vilar              | 331.147            |
| ACA-Sanej | GRUP VALLBONA.<br>GEN       | DCAST  | ACA     | Castellolí                       | 36.731             |
| ACA-Sanej | GRUP RUBÍ. OCT              | DCRS   | ACA     | Castellví de Rossanes            | 75.577             |
| ACA-Sanej | GRUP ALT EMPORDÀ            | DCDT   | ACA     | Cervià de Ter (Edar)             | 24.077             |
| ACA-Fangs | -                           | CMVLC  | ACA     | Compostatge Vila-Seca i Salou    | 732.863            |
| ACA-AT    | -                           | PRTR   | ACA     | Control analític E-PRTR          | 16.500             |
| ACA-Noves | EBRE 1                      | DCBE   | ACA     | Corbera d'Ebre                   | 51.446             |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct            | DTOE   | ACA     | Corbins (Edar)                   | 36.910             |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT                | DCOR   | ACA     | Cornudella de Montsant           | 164.864            |
| ACA-Sanej | Grup Alta Ribagorça.<br>Oct | DBARD  | ACA     | Durró                            | 20.495             |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD     | DCSRG  | ACA     | El Guixaró (TM Casserres)        | 6.819              |
| ACA-Sanej | GRUP RUBÍ. OCT              | DVRNL  | ACA     | Els Lledoners                    | 46.350             |



Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

|           |                            |       |         |                             | Pressupost<br>2016 |
|-----------|----------------------------|-------|---------|-----------------------------|--------------------|
| GRUP      | AGRUPACIONS                | CECO  | ADM ACT | SISTEMA                     | DD                 |
| ACA-Noves | EBRE 2                     | DULLT | ACA     | Els Valentins (Ulldecona)   | 30.404             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DGGAO | ACA     | Escaló (Guingueta Àneu)     | 10.144             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DESG  | ACA     | Esglésies, Les (Edar)       | 19.214             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DEPT  | ACA     | Espot (Edar)                | 105.816            |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DTDCI | ACA     | Espuï                       | 5.340              |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DEPTE | ACA     | Estais (Espot) (Edar)       | 16.382             |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT               | DFAL  | ACA     | Falset (Edar)               | 114.863            |
| ACA-Sanej | Grup Terra Alta.<br>IPC+EE | DFAT  | ACA     | Fatarella (Edar)            | 44.044             |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT               | DLFI  | ACA     | Figuera, La (Edar)          | 59.518             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DICDF | ACA     | Figuerola d'Orcau           | 25.450             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ             | DFLC  | ACA     | Flaçà i Sant Joan de Mollet | 64.089             |
| ACA-Sanej | GRUP RIBERE EBRE           | DFLX  | ACA     | Flix (Edar)                 | 169.253            |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ             | DCPDF | ACA     | Font Rubí                   | 30.101             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ             | DMALI | ACA     | Fontcoberta/Melianta        | 33.436             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ             | DFRLP | ACA     | Forallac/Peratallada        | 30.876             |
| ACA-Sanej | Grup Terra Alta.<br>IPC+EE | DGAN  | ACA     | Gandesa                     | 92.700             |
| ACA-Noves | EBRE 1                     | DGCA  | ACA     | Garcia                      | 62.624             |
| ACA-Sanej | GRUP RUBÍ. OCT             | DGEL  | ACA     | Gelida (Edar)               | 133.355            |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DBPGS | ACA     | Gerri de la Sal             | 22.201             |
| ACA-Sanej | GRUP RIBERE EBRE           | DGIN  | ACA     | Ginestar (Edar)             | 141.956            |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD    | DGSL  | ACA     | Gósol                       | 26.524             |
| ACA-Sanej | Grup Garrigues. Oct        | DLGR  | ACA     | Granadella, La (Edar)       | 54.570             |
| ACA-Noves | EBRE 1                     | DGTL  | ACA     | Gratallops                  | 31.852             |
| ACA-Sanej | GRUP STA COLOMA.<br>GEN    | DGLBC | ACA     | Gualba (Edar)               | 37.309             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DCMGT | ACA     | Guardia de Tremp            | 22.543             |
| ACA-Noves | EBRE 2                     | DGAM1 | ACA     | Guiaments                   | 31.067             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DGDA  | ACA     | Guingueta d'Àneu            | 52.501             |
| ACA-Noves | Grup Terra Alta.<br>IPC+EE | DSHJ  | ACA     | Horta St Joan               | 112.673            |
| ACA-Sanej | GRUP VALLBONA.<br>GEN      | DHOP  | ACA     | Hostalets de Pierola        | 54.967             |
| ACA-Sanej | GRUP IGUALADA. GEN         | DIGU  | ACA     | Igualada (Edar)             | 1.096.465          |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DISO  | ACA     | Isona i Conca Della         | 44.273             |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct          | DIVN  | ACA     | Ivars de Noguera (Edar)     | 23.853             |
| ACA-Sanej | GRUP FLUVIÀ                | DJON  | ACA     | Jonquera, La (Edar)         | 263.919            |
| ACA-Sanej | GRUP IGUALADA. GEN         | DJOR  | ACA     | Jorba (Edar)                | 71.921             |
| ACA-Sanej | GRUP PERALADA              | DAGL  | ACA     | L' Agullana (Edar)          | 37.363             |
| ACA-Sanej | GRUP SOLSONA               | DCIPC | ACA     | La Coma i la Pedra          | 28.244             |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD    | DNDB  | ACA     | La Nou de Berguedà          | 7.787              |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ             | DPERA | ACA     | La Pera                     | 26.506             |
| ACA-Noves | EBRE 2                     | DTFB  | ACA     | La Torre de Fontaubella     | 21.336             |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD    | DETN  | ACA     | L'Estany                    | 22.152             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct          | DLDRT | ACA     | Lladorre (Tavascan)         | 25.548             |



|           |                               |       |         |   | Pressupost<br>2016 |
|-----------|-------------------------------|-------|---------|---|--------------------|
| GRUP      | AGRUPACIONS                   | CECO  | ADM ACT | SISTEMA                                 | DD                 |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ                | DLBLC | ACA     | Llambilles/ La carretera                | 27.892             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct             | DLLI  | ACA     | Llimiana (Edar)                         | 17.802             |
| ACA-Sanej | GRUP STA COLOMA.<br>GEN       | DMDSB | ACA     | Maçanet Residencial                     | 108.730            |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct              | DMAI  | ACA     | Maials (Edar)                           | 58.178             |
| ACA-Noves | EBRE 2                        | DMÇA1 | ACA     | Marça                                   | 40.444             |
| ACA-Sanej | -                             | DMRT  | ACA     | Martorell (Edar)                        | 761.355            |
| ACA-Sanej | GRUP VALLBONA.<br>GEN         | DMSF  | ACA     | Masquefa (Edar)                         | 269.378            |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT                  | DMRGP | ACA     | Masroig(Barranc Pou)                    | 27.028             |
| ACA-Sanej | PSARU TORDERA                 | DMSN  | ACA     | Massanes                                | 5.758              |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT                  | DMOL  | ACA     | Molar, El (Edar)                        | 42.622             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ                | DMLO2 | ACA     | Molló                                   | 18.974             |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD       | DMDC  | ACA     | Monistrol de Calders                    | 47.383             |
| ACA-Sanej | Grup Abrera. Gen              | DMON  | ACA     | Monistrol Montserrat                    | 245.992            |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD       | DMMJ  | ACA     | Montmajor                               | 13.264             |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD       | DMOIM | ACA     | Montvi de Baix (Sec B I C) (TM<br>Moià) | 17.437             |
| ACA-Sanej | GRUP RIBERE EBRE              | DMLN  | ACA     | Móra la Nova/d'Ebre                     | 180.787            |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT                  | DMOM  | ACA     | Morera de Montsant                      | 66.222             |
| ACA-Noves | PSARU LLOBREGAT<br>NORD       | DMURA | ACA     | Mura                                    | 21.266             |
| ACA-Sanej | GRUP PERALADA                 | DNVT  | ACA     | Navata (Edar)                           | 101.650            |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ                | DOGS  | ACA     | Ogassa                                  | 30.098             |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct             | DOLI  | ACA     | Oliana (Edar)                           | 104.662            |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ                | DOSOR | ACA     | Osor                                    | 36.937             |
| ACA-Sanej | GRUP RIBERE EBRE              | DLPE  | ACA     | Palma d'Ebre, La (Edar)                 | 80.255             |
| ACA-Sanej | PSARU TORDERA                 | DMDSP | ACA     | Pantans de Montbarbat                   | 76.674             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ                | DPDN  | ACA     | Pardines                                | 14.160             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ                | DPLV  | ACA     | Parlavà                                 | 26.901             |
| ACA-Sanej | GRUP PERALADA                 | DPRL  | ACA     | Peralada (Edar)                         | 108.616            |
| ACA-Sanej | PSARU TORDERA                 | DFGMP | ACA     | Pertegàs                                | 8.571              |
| ACA-Sanej | GRUP VALLBONA.<br>GEN         | DPIE  | ACA     | Piera (Edar)                            | 206.656            |
| ACA-Sanej | Grup Terra Alta.<br>IPC+EE    | DPDB  | ACA     | Pinell del Brai                         | 64.298             |
| ACA-Sanej | GRUP<br>TORREDEMBARRA.<br>GEN | DPDM  | ACA     | Pla de Sta.Maria, El                    | 50.946             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct             | DPSE  | ACA     | Pobla de Segur                          | 255.364            |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT                  | DPBL  | ACA     | Poboleda (Edar)                         | 40.783             |
| ACA-Sanej | Grup Alta Ribagorça.<br>Oct   | DPSU  | ACA     | Pont de Suert                           | 161.027            |
| ACA-Sanej | Grup Noguera. Oct             | DPON  | ACA     | Ponts (Edar)                            | 117.887            |
| ACA-Noves | EBRE 1                        | DPRR  | ACA     | Porrera                                 | 43.606             |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct              | DPOR  | ACA     | Portella                                | 27.856             |
| ACA-Sanej | GRUP PRIORAT                  | DPRT  | ACA     | Pradell de la Teixeta                   | 48.993             |
| ACA-Sanej | -                             | DPRA  | ACA     | Prades                                  | 53.215             |

|           |                             |       |         |                                | Pressupost<br>2016 |
|-----------|-----------------------------|-------|---------|--------------------------------|--------------------|
| GRUP      | AGRUPACIONS                 | CECO  | ADM ACT | SISTEMA                        | DD                 |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD     | DPDR  | ACA     | Prats de Rei                   | 30.640             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ              | DQRT1 | ACA     | Quart, Palol d'Onyar i Creueta | 116.811            |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ              | DQRB  | ACA     | Querals                        | 36.568             |
| ACA-Noves | PSARU LLOBREGAT<br>NORD     | DRJD  | ACA     | Rajadell                       | 45.476             |
| ACA-Noves | EBRE 1                      | DRQR  | ACA     | Rasquera                       | 64.985             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DRIA  | ACA     | Rialp (Edar)                   | 77.499             |
| ACA-Sanej | GRUP SOLSONA                | DRINF | ACA     | Riner- Freixinet               | 11.174             |
| ACA-Sanej | GRUP SOLSONA                | DRINS | ACA     | Riner-Su                       | 11.174             |
| ACA-Sanej | PSARU TORDERA               | DMSNR | ACA     | Riuclar                        | 16.184             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DRIAI | ACA     | Roní                           | 12.782             |
| ACA-Sanej | Grup Segrià. Oct            | DROS  | ACA     | Rosselló (Edar)                | 90.753             |
| ACA-Sanej | GRUP RUBÍ. OCT              | DRUB  | ACA     | Rubí (Edar, ampliació)         | 929.080            |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ              | DRPA  | ACA     | Rupià                          | 30.905             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DSDP  | ACA     | Salàs de Pallars (Edar)        | 28.380             |
| ACA-Sanej | -                           | CSAL  | ACA     | Salmorres (col·lectors)        | 644.600            |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD     | DSFS  | ACA     | Sant Feliu Sasserra            | 32.046             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ              | DSJVM | ACA     | Sant Jordi Desvalls/Massó      | 29.820             |
| ACA-Sanej | PSARU LLOBREGAT<br>NORD     | DSPRS | ACA     | Sant Pere Saravillena          | 6.055              |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DSDBX | ACA     | Sarroca Bellera-Xera           | 19.685             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DSORS | ACA     | Sauri-Llesui (Sort)            | 54.443             |
| ACA-Sanej | GRUP FLUVIÀ                 | DSCA  | ACA     | Saus-Camallera (Edar)          | 42.624             |
| ACA-Sanej | Grup Alta Ribagorça.<br>Oct | DVLLS | ACA     | Senet (Vilaller) Edar          | 19.090             |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DSNT  | ACA     | Senterada                      | 11.896             |
| ACA-Sanej | PSARU TER-DARÓ              | DSDD  | ACA     | Serra Daró                     | 31.886             |
| ACA-Sanej | GRUP SOLSONA                | DSOL  | ACA     | Solsona (Edar)                 | 226.024            |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DSOR  | ACA     | Sort (Edar)                    | 122.967            |
| ACA-Sanej | GRUP IGUALADA. GEN          | DSMT  | ACA     | St Martí de Tous               | 114.294            |
| ACA-Sanej | GRUP SOLSONA                | DSLO  | ACA     | St.Llorenç Morunys             | 79.694             |
| ACA-Sanej | GRUP S.COLOMA GEN           | DSL S | ACA     | St.Llorenç Savall              | 99.577             |
| ACA-Sanej | GRUP IGUALADA. GEN          | DSMS  | ACA     | St.Martí Sesgueioles           | 40.033             |
| ACA-Sanej | GRUP FLUVIÀ                 | DSMF  | ACA     | St.Miquel de Fluvià            | 46.770             |
| ACA-Sanej | GRUP STA COLOMA.<br>GEN     | DSCF  | ACA     | Sta.Coloma Farners             | 301.001            |
| ACA-Noves | PSARU LLOB NORD             | DTAL1 | ACA     | Talamanca Oest                 | 14.104             |
| ACA-Noves | -                           | CMTEI | ACA     | Teià (Compostatge)             | 161.175            |
| ACA-Sanej | GRUP VILA-SECA.<br>OCT      | TVLC  | ACA     | Terciari Vila-Seca i Salou     | 204.020            |
| ACA-Noves | Grup Noguera. Oct           | DTERM | ACA     | Tèrmens                        | 79.245             |
| ACA-Sanej | PSARU TORDERA               | DVIDT | ACA     | Terrafortuna                   | 167.316            |
| ACA-Sanej | -                           | DTRS  | ACA     | Terrassa (Edar)                | 2.138.492          |
| ACA-Sanej | Grup Pallars. Oct           | DTIR  | ACA     | Tírvia                         | 14.642             |
| ACA-Sanej | GRUP RIBERE EBRE            | DLTE  | ACA     | Torre de l'Espanyol            | 66.383             |
| ACA-Sanej | GRUP<br>TORREDEMBARRA.      | DTRR  | ACA     | Torredembarra (Edar)           | 721.207            |

|   |                                      |       |            |                         | Pressupost<br>2016 |
|---|--------------------------------------|-------|------------|-------------------------|--------------------|
| GRUP  | AGRUPACIONS                          | CECO  | ADM ACT    | SISTEMA                 | DD                 |
|   | GEN                                  |       |            |                         |                    |
| ACA-Sanej   | Grup Noguera. Oct                    | DTLM  | ACA        | Torrelameu              | 48.066             |
| ACA-Sanej   | Grup Segrià. Oct                     | DTDSU | ACA        | Torres de Segre (Edar)  | 140.287            |
| ACA-Sanej   | GRUP PRIORAT                         | DTOP  | ACA        | Torroja de Priorat      | 50.168             |
| ACA-Noves   | ACUAMED                              | DULD  | ACA        | Uldemollins             | 105.195            |
| ACA-Sanej   | PSARU TER-DARÓ                       | DUTT2 | ACA        | Ullastret               | 25.473             |
| ACA-Sanej   | Grup Abrera. Gen                     | DVQR  | ACA        | Vacarisses (Edar)       | 157.938            |
| ACA-Sanej   | Grup Pallars. Oct                    | DEDA  | ACA        | València Àneu-Esterri   | 115.673            |
| ACA-Sanej   | Grup Pallars. Oct                    | DVDC  | ACA        | Vall de Cardós, La      | 44.219             |
| ACA-Sanej   | GRUP VALLBONA.<br>GEN                | DCAP  | ACA        | Vallbona (Edar)         | 628.279            |
| ACA-Sanej   | PSARU TER-DARÓ                       | DVDR  | ACA        | Vallfogona del Ripollès | 26.407             |
| ACA-Sanej   | GRUP S.COLOMA. Gen                   | DVGG  | ACA        | Vallgorguina (Edar)     | 87.962             |
| ACA-Sanej   | -                                    | DVEN  | ACA        | Vendrell, El (Edar)     | 1.125.457          |
| ACA-Sanej   | GRUP FLUVIÀ                          | DVTL  | ACA        | Ventalló (Edar)         | 51.870             |
| ACA-Sanej   | Grup Garrigues. Oct                  | DVERD | ACA        | Verdú (Edar)            | 55.506             |
| ACA-Sanej   | Grup Abrera. Gen                     | DVDCE | ACA        | Viladecavalls (S.E.)    | 165.630            |
| ACA-Sanej   | Grup Abrera. Gen                     | DVDCO | ACA        | Viladecavalls (S.O.)    | 92.671             |
| ACA-Sanej   | GRUP FLUVIÀ                          | DVJG  | ACA        | Vilajuïga (Edar)        | 28.280             |
| ACA-Sanej   | Grup Terra Alta.<br>IPC+EE           | DVIL  | ACA        | Vilalba dels Arcs       | 52.436             |
| ACA-Sanej   | GRUP S.COLOMA.<br>GEN                | DVLBA | ACA        | Vilalba Sasserra (Edar) | 119.425            |
| ACA-Sanej   | Grup Alta Ribagorça.<br>Oct          | DVLL  | ACA        | Vilaller (Edar)         | 53.069             |
| ACA-Sanej   | PSARU TER-DARÓ                       | DVDT  | ACA        | Vilallonga del Ter      | 36.567             |
| ACA-Sanej   | GRUP FLUVIÀ                          | DVIA  | ACA        | Vilamalla (Edar)        | 90.392             |
| ACA-Sanej   | GRUP VILA-SECA.<br>OCT               | DVLC  | ACA        | Vila-Seca i Salou       | 1.403.158          |
| ACA-Sanej   | GRUP RIBERE EBRE                     | DVIN  | ACA        | Vinebre (Edar)          | 108.871            |
| AA-Noves  | ACUAMED                              | -     | CC Montsià | St Jaume Enveja         | 149.075            |
|   | Assistències tècniques<br>sanejament |       |            |                         | 250.000            |
| <b>TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ SISTEMES DE SANEJAMENT (€)</b> |                                      |       |            |                         | <b>145.557.938</b> |

## 2.5.5 Despeses Àmbit Gestió del Medi

El detall de les despeses de l'àmbit de gestió del medi per al 2016 és el següent:

*Taula 26*

| <b>Despeses Àmbit Gestió de Medi (cap. II i VI)</b>               | <b>Pr. 2016</b>  |                                      |
|---|------------------|--------------------------------------|
| PSIC Control aigües costaneres                                    | 677.752          |                                      |
| PSIC Control aigües superficials                                  | 375.000          |                                      |
| PSIC Control aigües subterrànies                                  | 40.000           |                                      |
| Assegurament de la qualitat (BBDD)                                | 8.000            |                                      |
| Estudis per a la determinació de contaminacions per nitrats       | 50.000           |                                      |
| Programa rehabilitació morfològica i vegetació de ribera          | 10.000           |                                      |
| Compliment cabals ecològics                                       | 40.000           |                                      |
| <b>Total Pla de seguiment i control (PSIC)</b>                    | <b>1.200.752</b> | <i>Veure taula 36 <sup>(1)</sup></i> |
| Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials) b1                | 300.000          |                                      |
| Inspecció industrial  | 98.500           |                                      |
| Transport neveres per anàlisi                                     | 10.000           |                                      |
| <b>Total Anàlisi i control aigües</b>                             | <b>408.500</b>   | <i>Veure taula 36 <sup>(1)</sup></i> |
| Intervencions urgents medi  | 50.000           |                                      |
| Material fungible medi (sondes,                                   | 15.000           |                                      |
| <b>Total Actuacions d'emergència en el medi</b>                   | <b>65.000</b>    | <i>Veure taula 36 <sup>(6)</sup></i> |
| Manteniment Laboratori (622201)                                   | 151.715          | <i>Veure taula 36 <sup>(3)</sup></i> |
| Fungible i reactius Laboratori (629100)                           | 749.921          | <i>Veure taula 36 <sup>(3)</sup></i> |
| Assistències tècniques laboratori (623001)                        | 31.753           | <i>Veure taula 36 <sup>(3)</sup></i> |
| Inversions Laboratori (656223)                                    | 489.950          | <i>Veure taula 36 <sup>(3)</sup></i> |
| Adequació i trasllat laboratori BCN a Abrera (656221)             | 300.000          | <i>Veure taula 36 <sup>(4)</sup></i> |
| <b>Total laboratori</b>   | <b>1.723.339</b> |                                      |
| <b>Manteniment i Conservació de lleres</b>                        | <b>1.000.000</b> | <i>Veure taula 36 <sup>(5)</sup></i> |
| <b>Assistències tècniques DPOEF</b>                               | <b>100.000</b>   | <i>Veure taula 36 <sup>(6)</sup></i> |
| <b>Aportació a ICRA en concepte de Patró</b>                      | <b>400.000</b>   | <i>Veure taula 36 <sup>(2)</sup></i> |
| Actuacions d'investigació per definir causants i localitzar focus | 30.000           |                                      |
| Assistència tècnica descontaminació d'aqüífers                    | 75.000           |                                      |
| Elaboració informes anuals (Autoritzacions d'abocament)           | 10.000           |                                      |
| Explotació i manteniment XIADE (Delta de l'Ebre) (IRTA)           | 55.000           |                                      |
| Manteniment i conservació infraestructura de recàrrega            | 100.000          |                                      |
| Assistència Pla de Gestió (base de dades, SIG tramesa telemàtica) | 25.000           |                                      |
| <b>Total altres assistències</b>                                  | <b>295.000</b>   | <i>Veure taula 36 <sup>(6)</sup></i> |
| <b>Total despeses Gestió del Medi (€)</b>                         | <b>5.192.591</b> |                                      |

## 2.5.6 Despeses d'Estructura i Generals

El detall de les **despeses d'estructura** per al 2016 és el següent:

*Taula 27*

|   | <b>PR 2016</b>   |                       |
|---|------------------|-----------------------|
| 623000 Assessorament extern i serveis tècnics   | 225.100          | <i>Veure taula 29</i> |
| 623200 Serveis informàtics                      | 186.000          |                       |
| <b>Serveis Exteriors</b>                        | <b>411.100</b>   |                       |
| 621000 Lloguers béns mobles                     | 320.000          |                       |
| 621100 Lloguers béns immobles                   | 1.479.890        | <i>Veure taula 30</i> |
| <b>Lloguers</b>                                 | <b>1.799.890</b> |                       |
| 622300 Manteniment vehicles                     | 15.000           |                       |
| 622400 Manteniment equips procés de dades       | 2.451.511        |                       |
| 622101 Manteniment edificis: neteja             | 340.000          |                       |
| 622102 Manteniment edificis: vigilància         | 251.544          |                       |
| 622103 Manteniment edificis: reparacions        | 212.961          |                       |
| <b>Conservació i reparacions</b>                | <b>3.271.016</b> |                       |
| <b>625000 Assegurances</b>                      | <b>834.892</b>   |                       |
| 627000 Atencions protocol·làries                | 20.000           |                       |
| 627100 Difusió,divulgació i publicitat ACA      | 141.511          |                       |
| <b>Difusió i divulgació</b>                     | <b>161.511</b>   |                       |
| 628000 Aigua                                    | 18.000           |                       |
| 628100 Electricitat                             | 425.000          |                       |
| 628200 Telèfon i fax                            | 275.000          |                       |
| 628300 Missatgeria                              | 1.000            |                       |
| 628400 Correus i franquejadora                  | 168.000          |                       |
| <b>Subministraments</b>                         | <b>887.000</b>   |                       |
| 624010 Despeses de locomoció transport/bitllets | 8.000            |                       |
| 624100 Carburant/peatge/targeta ACA             | 225.000          |                       |
| 624510 Despeses de manutenció i allotjament     | 15.000           |                       |
| 624530 Quilometratge                            | 1.500            |                       |
| 624531 Quilometratge (Nòmina)                   | 800              |                       |
| 624540 Peatges sense targeta                    | 800              |                       |
| 624550 Altres despeses personals (taxi, publica | 3.500            |                       |
| 629000 Material d'oficina                       | 38.000           |                       |
| 629010 Material informàtic                      | 20.000           |                       |
| 629020 Altre material fungible                  | 10.000           |                       |
| 629500 Formació i cursos                        | 140.520          |                       |

|   |                   |                |
|---|-------------------|----------------|
| 629600 Dietes assistència Consell Administració | 0                 |                |
| 629601 Dietes assistència Consell Us Sostenible | 0                 |                |
| 629603 Dietes assist. Consell xarxa abast.Ter   | 0                 |                |
| 629800 Vestuari                                 | 3.000             |                |
| 629900 Altres despeses diverses                 | 1.118.690         | Veure taula 31 |
| <b>Altres despeses</b>                          | <b>1.584.810</b>  |                |
| 630000 Tributs                                  | 104.674           | Veure taula 38 |
| 631400 Tributs (IBI)                            | 242.561           | Veure taula 38 |
| 631501 Impost de societats                      | 350.000           |                |
| 639201 Ajustaments IVA no dedu.per act.no prest | 750.000           |                |
| <b>Tributs</b>                                  | <b>1.447.235</b>  |                |
| 656221 Equipaments d'immobles                   | 50.000            |                |
| <b>Total despeses d'estructura (€)</b>          | <b>10.447.454</b> |                |

El detall de les **despeses generals** per al 2016 és el següent:

**Taula 28**

|                                   | PR 2016           |                |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|
| Recursos                          | 4.630.722         |                |
| Recursos humans                   | 203.520           |                |
| Sistemes d'informació             | 3.207.522         |                |
| Resta (*)                         | 2.405.690         |                |
| <b>Total despeses generals(€)</b> | <b>10.447.454</b> | Veure taula 38 |

(\*) Inclou, entre d'altres, fons de contingència de 700.000€ i compensació cànon control abocaments de 400.000€.

El detall de l'**assessorament extern i serveis tècnics** per al 2016 és el següent:

**Taula 29**

|  | PR 2016           |
|--|-------------------|
| Assessorament tributari  | 18.000,00         |
| Auditoria  | 20.000,00         |
| Auditories ATL   | 37.000,00         |
| Assessorament jurídic laboral                                    | 26.000,00         |
| Assessorament jurídic penal                                      | 40.000,00         |
| Altres serveis de consultoria                                    | 20.000,00         |
| Despeses inscripció Registre de la Propietat                     | 1.100,00          |
| Gestió documental arxiu  | 36.000,00         |
| Prevenió de riscos laborals                                      | 27.000,00         |
| <b>Total despeses assessorament extern i serveis tècnics (€)</b> | <b>225.100,00</b> |

El detall de les **despeses lloguers béns immobles** per al 2016 és el següent:

**Taula 30**

|  | PR 2016             |
|--|---------------------|
| Barcelona, Provença 204-208(2)                   | 1.077.532,00        |
| Tarragona, Rambla Nova, 50, 1a planta            | 11.078,00           |
| Tarragona, Rambla Nova, 50, 2a, 3a i 4a plantes  | 33.214,00           |
| Lleida, Av. Alcalde Areny, 24-26(3)              | 86.722,00           |
| Girona, Ciutadans, 11, 1er 1a i altell 1a        | 70.561,00           |
| Tortosa, Pg. Joan Moreira, 18-22                 | 67.485,00           |
| Pàrkings   | 86.400,00           |
| Servitud EDAR Monistrol de Montserrat            | 13.614,00           |
| Dret de superfície abocador de Vic               | 33.284,00           |
| <b>Total despeses Lloguers béns immobles (€)</b> | <b>1.479.890,00</b> |

El detall d'altres **despeses diverses** per al 2016 és el següent:

**Taula 31**

|   | PR 2016          |
|---|------------------|
| Fons de contingència  | 700.000          |
| "Canon control vertido" CCE i CCX (reducció coef. De 2,5 a 0,5) | 400.000          |
| Altres despeses diverses  | 18.690           |
| <b>Total despeses diverses (€)</b>                              | <b>1.118.690</b> |

## 2.6 Inversions Infraestructures cicle de l'aigua (C.VI i VII)

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. No obstant això, el cost de redacció dels projectes que es preveuen dur a terme entre 2016 i 2018 corresponents a actuacions pendents de programació es mostren de forma agregada en una sola partida de redacció de projectes.

El detall de les inversions en infraestructures previstes per al 2016 es mostra en l'apartat 5.2 de l'annex 2.

## 2.7 Retorn d'endeutament (capítol IX)

D'acord amb els contractes formalitzats, l'endeutament que venç en el 2016 és el següent:

Taula 32

|   | 2016               | 2017               | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | TOTAL AMORTITZACIÓ |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| P. CR. LCA 15.000.000 / MARÇ12/MARÇ17                   | 4.500.000          | 4.575.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 9.075.000          |
| P. CR. BBVA 5.000.000 MARÇ12/MARÇ17                     | 1.500.000          | 1.525.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 3.025.000          |
| P.CR.BBVA 15.000.000 MARÇ12/MARÇ17                      | 4.500.000          | 4.575.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 9.075.000          |
| P. CRÈDIT BBVA 15.000.000 EUR MARÇ12/MARÇ17             | 4.500.000          | 4.575.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 9.075.000          |
| P. CRÈDIT CAIXA 5.000.000 EUR MARÇ12/MARÇ17             | 1.500.000          | 1.525.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 3.025.000          |
| BSCH 18 MEUR (2994 MPTA) :MARÇ12/MARÇ17                 | 2.700.000          | 2.745.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 5.445.000          |
| BCL 6073 MPTA (6073 MPTA) MARÇ12/MARÇ17                 | 4.106.250          | 4.174.688          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 8.280.938          |
| C CATALUNYA 15.000.000 MARÇ12/MARÇ17                    | 3.000.000          | 3.050.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 6.050.000          |
| CAM 30.221.000 EUR MARÇ12/MARÇ17                        | 6.593.673          | 6.703.567          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 13.297.240         |
| B. DE SANTANDER 3525 MPTA.: MARÇ12/MARÇ17               | 2.118.568          | 2.153.877          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 4.272.445          |
| BBVA 8.000.000 EUR MARÇ12/MARÇ17                        | 1.600.000          | 1.626.667          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 3.226.667          |
| REFINANCIACIÓ ICO73: MARÇ12/MARÇ17                      | 4.386.000          | 4.459.100          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 8.845.100          |
| DEXIA B.L. 7.100.000 EUR: DES 07/DES 22                 | 443.750            | 443.750            | 443.750           | 998.438           | 998.438           | 998.438           | 998.438           | 0                 | 5.325.000          |
| REFINANCIACIÓ ICO120 12.000.000 MARÇ12/MARÇ17           | 3.600.000          | 3.660.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 7.260.000          |
| DEXIA-SABADELL 52.450.000 EUR: JUL 08/JUL22             | 3.278.125          | 3.278.125          | 3.278.125         | 8.195.313         | 8.195.313         | 8.195.313         | 8.195.313         | 0                 | 42.615.625         |
| BBVA - 10.000.000 € MARÇ12/MARÇ17                       | 3.000.000          | 3.050.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 6.050.000          |
| PASTOR - 5.000.000 € MARÇ12/MARÇ17                      | 1.500.000          | 1.525.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 3.025.000          |
| CAJA MADRID - 30.000.000 EUR - MARÇ12/MARÇ17            | 14.000.000         | 12.200.000         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 26.200.000         |
| ICF - 1.200.000 EUR - MARÇ12/MARÇ17                     | 326.667            | 332.111            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 658.778            |
| REFINANCIACIÓ (SBBVA55+SBBVA130+SBBVA142) MARÇ12/MARÇ17 | 87.562.500         | 89.021.875         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 176.584.375        |
| BARCLAYS - 30.000.000 EUR - MARÇ12/MARÇ17               | 9.000.000          | 9.150.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 18.150.000         |
| CAJA MADRID - 10.000.000 EUR - MAIG10/MAIG15            | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  |
| BBVA10-R -10.000.000 MARÇ12/MARÇ17                      | 3.000.000          | 3.050.000          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 6.050.000          |
| <b>ENDEUTAMENT REESTRUCTURAT</b>                        | <b>166.715.532</b> | <b>167.398.760</b> | <b>3.721.875</b>  | <b>9.193.750</b>  | <b>9.193.750</b>  | <b>9.193.750</b>  | <b>9.193.750</b>  | <b>0</b>          | <b>374.611.167</b> |
| * CESSIÓ DEL PDC 9600 MPTA : MAI 99/MAI 14 (JAC)        | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  |
| DEXIA B.L. 22.800.000 EUR: DES 01/DES 19                | 1.954.286          | 1.954.286          | 1.954.286         | 1.954.284         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 7.817.142          |
| DEXIA B.L. 36.573.300 EUR: JUN 02/JUN16                 | 9.143.325          | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 9.143.325          |
| DEXIA B.L. 19.517.860 EUR: FEB 03/FEB 16                | 3.252.976          | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 3.252.976          |
| S. SCH 50.000.000 EUR: MAR 03/MAR 13                    | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  |
| S. BBVA 50.000.000 EUR: MAR 03/MAR13                    | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  |
| DEPFA B. 27.130.000 EUR OCT 04/ OCT 18                  | 2.713.000          | 2.713.000          | 2.713.000         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 8.139.000          |
| SINDICAT LA CAIXA 119 MM EUR MAR 05/MAR15               | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  |
| HELABA 25.724.849 EUR NOV05/NOV15                       | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  |
| HELABA 80000000 EUR JUL06/JUL21                         | 7.272.727          | 7.272.727          | 7.272.727         | 7.272.727         | 7.272.727         | 7.272.727         | 0                 | 0                 | 43.636.364         |
| EUROHYPO 50000000 EUR NOV06/NOV16                       | 7.142.858          | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 7.142.858          |
| ICO73 73.100.000: SET07/SET22                           | 7.310.000          | 7.310.000          | 7.310.000         | 7.310.000         | 7.310.000         | 7.310.000         | 7.310.000         | 0                 | 51.170.000         |
| ICO120 120.000.000: MAIG08/MAIG23                       | 12.000.000         | 12.000.000         | 12.000.000        | 12.000.000        | 12.000.000        | 12.000.000        | 12.000.000        | 12.000.000        | 96.000.000         |
| SOCIETÉ - 20.000.000 € DES09/DES2019                    | 2.222.222          | 2.222.222          | 2.222.222         | 2.222.222         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 8.888.889          |
| DEXIA8 8.040.691,47 EUR OCTUBRE'15/DESEMBRE22           | 958.672            | 1.006.716          | 1.057.168         | 1.110.149         | 1.165.785         | 1.224.209         | 1.285.561         | 0                 | 7.808.260          |
| DEXIA - 20.000.000 EUR DES09/DES2019                    | 2.500.000          | 2.500.000          | 2.500.000         | 2.500.000         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 10.000.000         |
| <b>ALTRES ENDEUTAMENTS</b>                              | <b>56.470.066</b>  | <b>36.978.951</b>  | <b>37.029.403</b> | <b>34.369.382</b> | <b>27.748.512</b> | <b>27.806.936</b> | <b>20.595.561</b> | <b>12.000.000</b> | <b>252.998.814</b> |
| BEI III A 5000 MPTA : NOV 96/SET 16                     | 3.606.073          | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 3.606.073          |
| BEI III B 15000 MPTA : JUL 97/JUL 17                    | 10.818.218         | 10.818.218         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 21.636.436         |
| BEI III C 4000 MPTA : JUL 98/MAR 18                     | 2.644.453          | 2.884.858          | 2.884.858         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 8.414.169          |
| BEI III D 24040484 EUR : JUN 99/MAR 19 FIX REV          | 1.202.024          | 1.322.227          | 1.442.429         | 1.442.429         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 5.409.109          |
| BEI III D 24040484 EUR : JUN 99/MAR 19 VAR CVR          | 1.202.024          | 1.322.227          | 1.442.429         | 1.442.429         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 5.409.109          |
| <b>ENDEUTAMENT BEI</b>                                  | <b>19.472.792</b>  | <b>16.347.529</b>  | <b>5.769.716</b>  | <b>2.884.858</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>44.474.896</b>  |
|   | <b>242.658.391</b> | <b>220.725.240</b> | <b>46.520.995</b> | <b>46.447.991</b> | <b>36.942.262</b> | <b>37.000.686</b> | <b>29.789.311</b> | <b>12.000.000</b> | <b>672.084.876</b> |



## 2.8 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:

**Taula 33**

| Pressupost d'Ingressos ACA (capítols I a IX) |                                     |                  | Pr. 2015           | Pr. 2016           |
|--|-------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Capítol III                                  | Taxes, béns i altres ingressos      |                  | 435.405.510        | 448.695.189        |
| Capítol VII                                  | Transferències de capital           |                  | 5.000.000          | 72.605.311         |
|  | <b>Total pressupost (CI a CVII)</b> | <b>a</b>         | <b>440.405.510</b> | <b>521.300.500</b> |
| Capítol IX                                   | Variació de passius financers       | b2               | 46.804.509         | 0                  |
|  | <b>Total pressupost (CI a CIX)</b>  | <b>c=a+b1+b2</b> | <b>487.210.019</b> | <b>521.300.500</b> |

| Pressupost de despeses ACA (capítols I a IX) |                                     |                  | Pr. 2015           | Pr. 2016           |
|--|-------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Capítol I                                    | Remuneracions de personal           |                  | 29.003.930         | 30.804.422         |
| Capítol II                                   | Despeses de béns corrents i serveis |                  | 198.207.487        | 191.493.676        |
| Capítol III                                  | Despeses financeres                 |                  | 35.240.165         | 30.419.059         |
| Capítol IV                                   | Transferències corrents (*)         |                  | 0                  | 800.000            |
| Capítol VI                                   | Inversions reals                    |                  | 16.386.153         | 25.067.669         |
| Capítol VII                                  | Transferències de capital           |                  | 220.279            | 57.283             |
|  | <b>Total pressupost (CI a CVII)</b> | <b>d</b>         | <b>279.058.013</b> | <b>278.642.109</b> |
| Capítol IX                                   | Variació de passius financers (*)   | e1               | 208.152.006        | 242.658.391        |
|  | <b>Total pressupost (CI a IX)</b>   | <b>d=d+e1+e2</b> | <b>487.210.019</b> | <b>521.300.500</b> |

(\*) Inclou aportació ICRA (400.000€) i compensació cànon control abocaments (400.000€).

## 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, a partir de 2014 l'ACA ja ha formulat i ha aprovat el seu pressupost amb les corresponents bases d'execució.

Així, les bases d'execució del pressupost per al 2016 parteixen de les bases formulades per al 2014 i 2015, a les que s'han incorporat certes modificacions a fi i efecte de regular aspectes que no estaven tractats proporcionar-los una regulació més adequada a les necessitats.

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 2016 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 noviembre, General Presupuestaria
- Llei 6/2012 del 17 de maig, d'estabilitat pressupostària. (Article 7)
- Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei de pressupostos i llei de mesures per al 2016 que finalment aprovi el Parlament.

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, sens perjudici del que puguin disposar les ordres que a tal efecte es poguessin dictar.

## **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 integració no es produirà en el decurs de 2016.

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 per al conjunt dels objectes de cost i classes de cost que l'integren i que aquest import actuï 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 a cadascuna d'elles.

**Comptes comptables o classes de cost.** Són els comptes del pla general comptable. Estan estructurats en 6 dígit. 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 a distingir la diferent naturalesa i tipologia 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 i altres expedients de despesa)
- Sistema finances de SAP (altres despeses no tramitables 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:

Taula 34

| <b>Pressupost 2016 . Despeses</b>                       | <b>Total</b>       |
|---|--------------------|
| Personal (C.I)  | 30.804.422         |
| Financeres (C.III)                                      | 30.419.059         |
| Àmbit d'Abastament d'Aigua (C.II, VI)                   | 3.748.475          |
| Àmbit de Sanejament (C.II)                              | 173.745.106        |
| Àmbit de Gestió de Medi (C.II i VI)                     | 5.192.591          |
| Generals (Divisions, ATI i D&G; C.II i VI)              | 10.447.454         |
| Inversió infraestructures cicle de l'aigua (C.Vi i VII) | 24.285.002         |
| <b>Total despeses Capítols I a VII</b>                  | <b>278.642.109</b> |
| Retorn d'endeutament (C.IX)                             | 242.658.391        |
| <b>Total despeses pressupostàries (I a IX)</b>          | <b>521.300.500</b> |

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 2.5 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. Per a l'any 2016 s'estableixen els límits següents dins de cadascun dels diferents àmbits.

Taula 35

| <b>Despeses Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI)</b>           | <b>Pr. 2016</b>  |
|--|------------------|
| Despeses de gestió d'embassaments                                | 1.164.260        |
| Manteniment ordinari altres infraestructures d'abastament        | 1.542.515        |
| Manteniment infraestructures, xarxes de control (SICAT)          | 815.700          |
| Total altres assistències tècniques de gestió                    | 226.000          |
| <b>Total Despeses Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI) (€)</b> | <b>3.748.475</b> |

Taula 36

| <b>Despeses Àmbit Medi (cap. II, VI)</b>              | <b>Pr. 2016</b>  |                               |
|---|------------------|-------------------------------|
| Total anàlisi i control aigües                        | 1.609.252        | Veure taula 26 <sup>(1)</sup> |
| Aportació ICRA en concepte de patró                   | 400.000          | Veure taula 26 <sup>(2)</sup> |
| Despeses funcionament laboratori i inversió ordinària | 1.423.339        | Veure taula 26 <sup>(3)</sup> |
| Adequació i trasllat laboratori BCN a Abrera          | 300.000          | Veure taula 26 <sup>(4)</sup> |
| Manteniment i conservació de lleres                   | 1.000.000        | Veure taula 26 <sup>(5)</sup> |
| Altres assistències tècniques                         | 460.000          | Veure taula 26 <sup>(6)</sup> |
| <b>Despeses Àmbit Medi (cap. II, VI)</b>              | <b>5.192.591</b> |                               |

Taula 37

| <b>Despeses Àmbit Sanejament (cap. II)</b>         | <b>Pr. 2016</b>    |
|--|--------------------|
| Explotació sistemes de sanejament (aigües i fangs) | 145.557.938        |
| Despeses indirectes                                | 8.187.169          |
| Reposicions i millores                             | 20.000.000         |
| <b>Despeses Àmbit Sanejament (cap. II)</b>         | <b>173.745.106</b> |

Taula 38

| <b>Pr. 2016 Despeses Generals (cap. II, IV i VI)</b> | <b>Pr. 2016</b>   |                               |
|--|-------------------|-------------------------------|
| Recursos   | 4.630.722         |                               |
| <i>Lloguers</i>                                      | 1.799.890         |                               |
| <i>Assegurances</i>                                  | 834.892           |                               |
| <i>Tributs</i>                                       | 347.235           | Veure taula 26 <sup>(6)</sup> |
| <i>Vigilància, neteja, manteniments</i>              | 809.505           |                               |
| <i>Resta de despeses</i>                             | 839.200           |                               |
| Recursos humans                                      | 203.520           |                               |
| Sistemes d'informació                                | 3.207.522         |                               |
| Resta de despeses generals                           | 2.405.690         |                               |
| <b>Despeses General</b>                              | <b>10.447.454</b> |                               |

Les eventuais modificacions internes en els àmbits d'Abastament d'Aigua, Sanejament d'Aigües Residuals, Gestió del Medi i despeses generals, personal i despeses financeres es podran realitzar mitjançant proposta de les direccions corresponents i correspondrà al Gerent la seva aprovació.

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

L'entrada en vigor de les limitacions de caràcter intern dins de àmbit de gestió estarà en funció de l'adequació del sistema informàtic.

Així mateix, totes les propostes de despesa que requereixin l'informe justificatiu per a la seva formalització hauran d'especificar:

- a) Si l'activitat és de tipus recurrent.
- b) Si l'activitat ja s'estava efectuant en el passat.
- c) El nivell de servei previst en la proposta de despesa de les actuacions a) o b) en comparació al realitzat fins aquell moment.

En cas de tractar-se d'una nova activitat o una activitat recurrent a executar a un nivell superior caldrà indicar si aquesta està contemplada dins dels epígrafs que es desglossen en l'apartat 2.5 de la Memòria del pressupost 2016 de l'ACA. En cas de no estar contemplada dins d'aquests epígrafs, o contemplada per un import inferior, caldrà indicar si la seva tramitació podrà ser absorbida sense haver de realitzar cap tipus de modificació en aquell àmbit de gestió.

El promotor de la proposta de despesa haurà d'incorporar en l'informe justificatiu els aspectes esmentats anteriorment.

- **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) (2.427.536€) corresponent a Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. Vi i VII) i els del compte 669600 Despeses financeres Concessions (4.035.250€) corresponent a Despeses financeres (Capítol III) són transferibles entre sí, de tal manera que els crèdits totals no superin l'import total de 6.462.785€.

Les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua per al 2016 queden integrades en la programació plurianual d'inversions per al període 2016-2021, que es detalla en l'apartat 5.2 PEF d'aquest document. No es podrà dur a terme cap actuació fins que no estigui contemplada en la programació aprovada.

En el cas d'actuacions programades sota un epígraf genèric (per exemple "Redacció de projectes, AT, terrenys i anuncis"), el Director serà l'òrgan corresponent per autoritzar la transferència de crèdit de l'epígraf genèric a l'actuació específica a executar en cada cas.

Així mateix, 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 del cicle de l'aigua (Cap. VI i VII).

**b. Obres programades per al 2015 i no executades**

El Director de l'ACA podrà incorporar al pressupost de 2016 les actuacions corresponents a les obres incloses en la programació actual per a 2015 i que finalment no s'hagin pogut executar, en detriment d'actuacions programades i pressupostades per al 2016, sens perjudici de la seva eventual incorporació amb càrrec al romanent de crèdit que pogués produir-se en l'any 2015 d'acord amb el que estableix la base 32a.

**c. Noves actuacions de caràcter urgent**

El Director de l'ACA podrà incorporar les noves actuacions sobrevingudes i urgents en el pressupost/programació de 2016, mitjançant transferència de crèdit d'actuacions pressupostades i incloses en la programació de 2016. 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 o el Gerent autoritzarà les modificacions corresponents.

#### **BASE 5a. Crèdits extraordinaris i suplementes 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 suplementes de crèdit seran autoritzats pel Director, previ informe corresponent.
3. Els crèdits extraordinaris i suplementes 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 suplementes de crèdit de despesa amb nous ingressos sempre que aquests no estiguessin consignats en el pressupost aprovat d'ingressos i s'haguessin acreditat en ferm de forma prèvia.

#### **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 procedeixen 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 3a 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 corresponents al 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:

- 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 per al 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 a aquesta quantitat.

- El reconeixement ferm d'ingressos de tercers no contemplats en el pressupost inicial, per a l'execució d'actuacions concretes pel mateix import reconegut.
- 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. En cas que aquesta reconeixement ja s'hagués produït en el 2015 i no s'hagués produït el reconeixement de la corresponent obligació de l'ACA en el 2015, aquesta es podrà reconèixer en el 2016 amb càrrec al romanent específic d'aquesta actuació produït en el 2015.

### **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 concretes 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 19a.
6. Els certificats d'existència de crèdit corresponents a 2015 per a despeses previstes pel 2015 que no s'hagin formalitzat deixaran de tenir vigència a la fi de 2015, essent necessari l'expedició del nou certificat d'existència de crèdit amb càrrec a 2016 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 2016 en relació a 2017.

### **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 altre 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, a la liquidació del pressupost de 2016 s'informarà de les principals diferències de criteri que poguessin existir (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 18a.
4. En general, les despeses de l'ACA es tramitaran mitjançant:
  - a. Expedients de contractació (base 20a)
  - b. Convenis i Atribucions de fons.
  - c. Altres procediments (base 18a)

### **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 1/2015 sobre la tramitació de contractes menors de data 2 de juny de 2015, 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 1.000 + 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 1/2015 sobre la tramitació de contractes menors de data 2 de juny de 2015.
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, SV, IMP, PAG, PUB, ENC). 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) i subvencions (SV), 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 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 justificat 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 models específics de certificacions i relacions valorades, la documentació acreditativa a incorporar en l'expedient logístic de SAP és el formulari signat que es relaciona en l'annex 5.3, el qual s'elaborarà en base a:
  - 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/per la 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 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. Per al 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. Sistema de pagament a compte a les administracions actuants en concepte de l'exploració dels Sistemes de Sanejament**

L'art 55 del Decret Llei 3/2003 estableix que l'ACA ha de contribuir al finançament dels sistemes públics de sanejament de conformitat amb el que estableix la planificació hidrològica, mitjançant les corresponents atribucions de Recursos.



Amb caràcter general, les atribucions de fons s'han de regir pel marc normatiu que s'estableix a la secció primera del Capítol IX del Text refós de la Llei de Finances de Catalunya, motiu pel qual haurà d'acomplir els requisits fixats en aquesta norma per a la seva percepció.

Fins a l'any 2015, les corresponents resolucions d'atribució de recursos han establert un sistema de certificació de les despeses incorregudes, així com el sistema de revisió i validació, que suposa una important càrrega administrativa tant de tramitació com de validació. Això provoca que en molts casos el pagament efectiu de les despeses incorregudes no es pugui dur a terme en un termini de 30 dies d'acord amb el marc normatiu que regeix per les administracions públiques.

En general, el retard en el cobrament dels serveis prestats es deu a la tramitació administrativa que imposen les condicions establertes en les resolucions d'atribució de fons, que implica entre d'altres:

- a. Comunicació de les administracions locals de les despeses incorregudes en base a la resolució d'atribució de recursos efectuada per l'ACA.
- b. La justificació de les despeses i del compliment de les condicions establertes a les resolucions d'atribució de recursos per part de les administracions locals
- c. La validació dels serveis tècnics de l'ACA
- d. El registre i pagament de les factures per part de l'ACA

En cadascuna d'aquestes tramitacions es requereix una quantitat important de dades i informació que no és sempre d'obtenció immediata, fet que genera retards en les diferents fases de tramitació. L'acumulació de successius retards en processos que són seqüencials acaben repercutint de forma significativa en el termini de pagament de l'ACA a les administracions locals.

La prestació del servei de sanejament de les aigües residuals s'efectua de forma continuada en el temps per part de les administracions locals. En aquest sentit, s'ha de tenir present que les administracions locals que presten el servei de sanejament incorren en les corresponents despeses derivades dels sistemes de sanejament des del primer dia de l'any o des del mateix moment en què un nou sistema entra en servei o des de què l'explotació d'aquest és assumida per la corresponent administració local. Per aquest motiu, el retard en el pagament d'aquest servei provoca no només un possible incompliment de la Llei de la morositat, sinó també uns perjudicis a la pròpia administració local i a tercers que no poden tenir la seva justificació en la corresponent tramitació administrativa.

En tractar-se d'operacions de tracte recurrent per la prestació d'un servei públic de caràcter recurrent i continuat en el temps que porten a terme les administracions locals, queda plenament justificada la possibilitat d'habilitar un nou sistema de certificació i pagament de les despeses d'explotació directes i indirectes. Aquest sistema permetrà atendre el pagament d'un import equivalent a les despeses mensuals que tindran la consideració de quantitats a compte i a la vegada, establir el sistema de regularització periòdica corresponent.

En conseqüència, mitjançant aquesta base d'execució del pressupost s'instrumenta la possibilitat que l'administració local competent o Entitat Local de l'Aigua pugui optar, si ho troba del seu interès i així ho trasllada a l'ACA, al sistema de pagament a compte per a l'atribució de fons provisional per a l'any 2016. No obstant això, l'aplicació d'aquest sistema de pagament pot quedar condicionat per les disponibilitats de tresoreria que en resultin i per les retencions de crèdit a aplicar transitòriament en el 2016, tal com es mostra en la base d'execució 32a.

**Atribució de fons provisional.** Abans de la finalització de 2015, l'ACA podrà tramitar els atorgaments de fons provisionals a les administracions locals corresponents a 2016. L'import total de l'atribució de fons provisional serà amb caràcter general, llevat d'excepció motivada, del 85% de l'atorgament de fons definitiu de 2015 o de la del darrer any en què s'hagi dictat i sempre d'acord amb el pressupost previst per al 2016. Aquesta quantitat es dividirà en 12 mensualitats iguals.

**Justificació de les administracions beneficiàries de les atribucions del compliment de les condicions de la resolució d'atribució.** En el termini màxim d'un mes des de la recepció de la resolució de l'atribució de fons, les administracions hauran de presentar a l'Agència la documentació acreditativa del compliment de la condició establerta a la resolució relativa al compliment de la legislació vigent en matèria de contractació. La no presentació d'aquesta documentació impossibilitarà la tramitació de certificacions i, per tant, no es podrà dur a terme la tramitació dels pagaments a compte que es descriu a continuació.

**Certificació, facturació i pagament.** Durant els 15 dies primers de cada mes, l'ACA tramitarà dues certificacions a compte (una per la despesa directa i l'altra per la indirecta) en el sistema SAP i per l'import resultant de cada una de les 12 mensualitats esmentades anteriorment, de tal manera que l'administració local pugui emetre la corresponent factura. La factura haurà de ser presentada a l'Agència degudament intervinguda, d'acord amb allò que estableixi la corresponent atribució de fons. Rebuda aquesta factura, s'enregistrarà i pagarà en el termini màxim de 30 dies a comptar des de la recepció de la factura.

**Regularització.** D'acord amb la periodicitat que s'estableixi en les corresponents resolucions, i que com a mínim serà de dos cops a l'any, les administracions locals justificaran la despesa efectuada i els serveis tècnics procediran a la validació corresponent, si s'escau.

Efectuada la corresponent validació periòdica, els serveis tècnics confrontaran l'import total acreditat per part de l'administració local respecte els imports certificats a compte i regularitzaran els imports certificats a compte, en relació als imports realment acreditats per les administracions locals.

En cas que resulti un import líquid addicional, els serveis tècnics certificaran aquesta quantitat a fi i efecte que l'administració local pugui facturar l'addicional líquid. Un cop certificat i validat l'addicional líquid, l'administració local remetrà la factura i el seu pagament es realitzarà en un termini màxim de 30 dies des de la recepció de la factura.

En cas que la quantitat que resulti sigui inferior a la realment acreditada, els serveis tècnics deduiran aquesta quantitat de la certificació a compte del mes següent o mesos següents si no fos possible la deducció total en el mes següent. En cas que a la finalització de l'anualitat hagi quedat algun import sense poder ser deduït, aquest es deduirà de les certificacions de l'anualitat posterior.

La certificació a compte del mes següent a la data establerta en la corresponent resolució per a dur a terme la corresponent regularització no es durà a terme si l'administració local no ha remès la documentació acreditativa establerta en la resolució d'atribució de recursos o el serveis tècnics detecten errades greus en la documentació tramesa. En cas de produir-se aquesta situació, el sistema de pagament a compte quedarà suspès per aquella anualitat i quedarà substituït pel sistema de justificació de les despeses.

**Resolució definitiva:** Un cop emesa la resolució definitiva, els pagaments a compte es continuaran regint d'acord amb les quantitats establertes en les atribucions de fons provisionals. Les despeses efectivament incorregudes d'acord amb els cabals tractats seran certificades i validades si s'escau, en els processos de regularització establerts en les corresponents resolucions i en tot cas en el procés de regularització anual que es portarà a terme.

#### **BASE 18a. 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 27.
- 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 19a. Despeses plurianuals**

Es podran adquirir compromisos de despeses amb efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzin 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 límits 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 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 haurà d'anar acompanyada 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 anomenat Pla econòmic i 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. Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

### 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, quina 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 estan formats 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 2016 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 a 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 i 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 l'any 2021 d'acord amb el 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 <sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Article 36

1. L'autorització de despeses amb un abast plurianual se subordinarà als crèdits que per a cada exercici consigni el pressupost de la Generalitat.



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 a 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 quina contractació, 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 les anualitats que restin fins a la fi de l'any 2021, llevat que, per raons excepcionals, el Govern de la Generalitat autoritzés un termini superior.

---

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.

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'anualitats 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 quantitativs ni qualitativs, un increment econòmic en relació al nivell de despesa actual per a 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, relació 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.

Fins que l'ACA no hagi reestructurat els venciments de l'endeutament, el llindar màxim dels compromisos plurianuals per a l'any 2017 i següents, per a les despeses no incloses des de la disponibilitat pressupostària serà de 164,63 M€ , tal com es detalla a continuació:

**Taula 39**

|  |              | 2017 i seg.   |
|--|--------------|---------------|
| <b>Llindar ingressos corrents mínim esperat</b>                  | <b>a</b>     | <b>431,70</b> |
| Despeses de personal S/PEF                                       | b1           | 29,73         |
| Despeses financeres S/PEF  | b2           | 16,61         |
| Retorn d'endeutament s/PEF (contractual)                         | b3           | 220,73        |
| <b>Total despeses inicials</b>                                   | <b>b</b>     | <b>267,07</b> |
| <b>Total disponibilitat pressupostària exercicis futurs (M€)</b> | <b>c=a-b</b> | <b>164,63</b> |

El llindar d'ingressos mínim esperat quedarà modificat considerant els ingressos contemplats en els comptes anuals de 2015, una vegada formulats i aprovats pel Consell d'Administració. Es donarà compte al Consell d'Administració del nou llindar resultant.

La disponibilitat pressupostària per a exercicis futurs (164,63M€) pot ser assignada, mitjançant resolució del Director als diferents àmbits (general, abastament, sanejament, medi i inversions en infraestructures), d'acord amb les necessitat que generi l'activitat pròpia de l'ACA. El Director donarà compte, en el seu cas, al Consell d'Administració de l'assignació realitzada.

En cas que en el decurs de l'any 2016 es reestructurés l'endeutament, el nou límit de disponibilitat pressupostària als efectes d'adoptar compromisos futurs es sotmetria a l'aprovació del Consell d'Administració.

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, una vegada minorats 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'autoritzi 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 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 de 164,63 M€ establerta d'acord amb el càlcul de la taula 39. Així, el límit màxim pel qual es podran adoptar compromisos plurianuals referit a contractes, convenis i atribucions de fons vindrà limitat per la disponibilitat pressupostària indicada.
- d. 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'anualitats i/o modificant els percentatges. En cas de compromisos futurs per a anualitats posteriors a les contemplades anteriorment (n+6 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+5, 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:
  - o En cas de propostes de contracte de caràcter plurianual, si es modifica el nombre d'anualitats establertes per la Llei de finances públiques de Catalunya.
  - o 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'anualitats és superior a quatre anys a comptar de l'adjudicació del contracte.
- e. 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.
- f. 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.
- g. En cas que la suma dels compromisos plurianuals futurs adquirits per alguna de les anualitats futures superés la disponibilitat màxima prevista per algun dels exercicis, no es podran adquirir nous compromisos futurs fins que no s'hagi restablert l'equilibri corresponent.
- h. 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 20a. 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 1/2015 sobre la tramitació de contractes menors de data 2 de juny de 2015, 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 1.000 € + 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 1/2015 del Director de l'ACA de 2 de juny de 2015.

#### **Base 21a. 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 per l'any 2017 s'ha d'haver aprovat el pressupost per part del Consell d'Administració o fer constar al plec de clàusules administratives 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 19a referida a les despeses plurianuals.

#### **Base 22a. Fiscalització prèvia a la contractació**

L'Òrgan de control econòmic i financer de l'Agència (en endavant OCEF), com a òrgan de control intern, realitza la seva funció de fiscalització prèvia dels expedients de contractació amb un control crític, formal i limitat, consistent a analitzar l'existència i el correcte ordre cronològic dels corresponents tràmits, i, en general, es centra en examinar els documents

incorporats a l'expedient, abans que s'autoritzi o comprometi la despesa o es proposi el pagament, per tal d'assegurar la seva conformitat a la legalitat vigent.

A tal efecte, els processos de contractació hauran de seguir la Guia de fiscalització prèvia a la contractació que es detalla a l'annex 5.4.

Aquesta Guia no és exhaustiva, ni limitativa. En qualsevol moment, l'OCEF podrà incorporar aspectes addicionals a verificar en funció de les circumstàncies concurrents o de canvis de normativa o instruccions que comportin altres aspectes a valorar, havent de justificar en aquest supòsit la procedència d'aquesta incorporació.

### **3.5 Informació comptable al Consell d'Administració**

#### **BASE 23a. 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 24a. 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 2015.

## **3.6 Control i fiscalització**

### **BASE 25a. 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 26a Fons de Contingència**

1. El pressupost per a l'any 2016 contempla en concepte de fons de contingència la quantitat de 700.000 € dins de la partida d'altres despeses diverses. Aquesta partida té com a destinació 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 2016. 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 27a. 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 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 i 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 rescabalables 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 rescabaldades 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 a 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 s'acreditarà mitjançant la signatura del Gerent o del 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.** Una vegada acreditada i justificada la despesa tal com s'estableix en els apartats anteriors, s'elaborarà el certificat d'existència de crèdit, en el que es farà constar de forma explícita l'import total de les despeses incorregudes per aquest concepte 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 2016, la disponibilitat pressupostària màxima queda establerta en 20.000€.

### 3.9 Disposicions finals i addicionals

#### **BASE 28a. Modificació de les bases**

En el decurs de l'any 2016, 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 29a. 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 30a. 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 que comporti la necessitat d'adaptar aquestes Bases, s'entendrà que les modificacions són d'aplicació immediata i es considerarà que queden automàticament modificades pels canvis produïts, donant-se compte amb posterioritat al Consell d'Administració.

### **BASE 31a. Aportació a ICRA**

L'ICRA és una fundació que té un patronat integrat pel Departament d'Economia i Coneixement, l'Agència Catalana de l'Aigua i la Universitat de Girona. L'aportació de l'ACA a l'ICRA en l'any 2016 serà de 400.000€, en base a la condició de patró que té l'ACA en el patronat de l'ICRA, i en concepte de les despeses que genera la investigació en temes de l'aigua que són prioritàries per a l'ACA.

El procediment per a dur a terme aquesta aportació s'efectuarà, en tot allò que sigui d'aplicació a les entitats de dret públic, seguint una tramitació anàloga a la que porta a terme el Departament d'Economia i Coneixement per efectuar aportacions d'aquest Departament a les fundacions de què són patrons.

### **BASE 32a. Limitacions pressupostàries i retencions de crèdit temporals.**

El pressupost per a 2016 preveu una aportació del DTES de 72,61 M€, que queda condicionada a què el DTES pugui englobar-la dins del seu marc pressupostari. Es preveu que aquesta aportació quedi finalment integrada dins del mecanisme financer del FLA, i que, per tant, el DTES no hagi de portar a terme aquesta aportació.

No obstant això, i fins que aquesta aportació del DTES o del FLA no estigui formalment materialitzada, no existeix l'adequada disponibilitat pressupostària per a portar a terme totes les actuacions que es contemplen en el pressupost de l'ACA.

La majoria d'actuacions contemplades en el pressupost de l'ACA són actuacions de tipus recurrent, les quals són imprescindibles per al compliment de les funcions que ha de dur a terme l'ACA d'acord les competències que legalment ha de desenvolupar. Tanmateix, el pressupost pel 2016 preveu determinades actuacions que poden postposar-se en el temps fins que la disponibilitat pressupostària estigui plenament garantida, sense implicar greus afectacions a les funcions de l'ACA.

Així mateix, d'acord amb els comptes anuals 2014 aprovats, l'ACA disposava d'un important romanent de tresoreria pendent d'aplicació (53,72 M€). Es preveu raonablement que al tancament de l'exercici 2015 aquest romanent no haurà estat aplicat en la seva totalitat, d'acord amb les previsions que es mostren en la taula 40.

Amb la finalitat de poder desenvolupar les activitats necessàries contemplades en el pressupost, però al seu torn evitar l'adopció de compromisos sense l'adequada disponibilitat pressupostària, s'estableix com principi general d'actuació no emprendre noves activitats si aquestes condicionen les activitats recurrents d'acord amb els crèdits pressupostaris de cada àmbit de gestió, considerant en tots els casos les retencions de crèdit que s'estableixin per cada àmbit d'actuació.

En conseqüència, mentre aquesta aportació no quedi definitivament fixada pel DTES i formalitzada com a tal, es portarà a terme una retenció dels crèdits temporals que serà d'aplicació durant l'exercici 2016, per tal de garantir l'adequat funcionament de l'ACA sense comprometre recursos que no estan formalitzats.

La retenció de crèdit quedarà sense efectes en el moment en què es formalitzi o l'aportació del DTES o del FLA. Així mateix, aquesta retenció temporal podrà quedar modificada mitjançant resolució del director una vegada aprovats els comptes anuals de 2015 i el corresponent romanent de tresoreria finalment obtingut.

Taula 40

|  |                     |                |
|--|---------------------|----------------|
| <b>Romanent de tresoreria segons comptes anuals formulats a 31.12.2014</b> | <b>53.724.600</b>   | <b>a</b>       |
| <b>Estimació de liquidació pressupostària 2015 (a setembre de 2015)</b>    |                     |                |
| Ingressos no financers (exclòs capítol IX)                                 | 447.726.012         | b1             |
| Despeses no financeres (exclòs capítol IX)                                 | -263.700.657        | b2             |
| <b>Superàvit pressupostari estimat 2015</b>                                | <b>184.025.356</b>  | <b>b=b1+b2</b> |
| Endeutament formalitzat que venç en el 2015                                | -205.183.988        | c1             |
| Pòlisses formalitzades NO disposades que vencen en el 2015                 | 11.000.000          | c2             |
| <b>Endeutament disposat que venç en el 2015</b>                            | <b>-194.183.988</b> | <b>c=c1+c2</b> |
| Ingressos pressupostats 2016 (exclosa aportació DTES) (CI a VI)            | 448.695.189         | d1             |
| Despeses pressupostades 2016 (CI a CVIII)                                  | -278.642.110        | d2             |
| <b>Superàvit no financer pressupostat 2016</b>                             | <b>170.053.079</b>  | <b>d=d1+d2</b> |
| Retorn endeutament 2016 (inclou pòlisses no disposades 31.12.2015 *)       | -242.658.391        | e1             |
| Pòlisses formalitzades NO disposades que vencen en el 2016                 | 16.500.000          | e2             |
| <b>Endeutament disposat que venç en el 2015</b>                            | <b>-226.158.391</b> | <b>e=e1+e2</b> |
| <b>Càlcul de la retenció de crèdits temporal 2016</b>                      |                     |                |
| Romanent de tresoreria segons comptes anuals formulats a 31.12.2014        | 53.724.600          | a              |
| Superàvit pressupostari estimat 2015                                       | 184.025.356         | b              |
| Endeutament disposat que venç en el 2015                                   | -194.183.988        | c              |
| <b>Romanent de tresoreria estimat a 31.12.2015</b>                         | <b>43.565.968</b>   | <b>f=a+b+c</b> |
| Superàvit no financer pressupostat 2016                                    | 170.053.079         | d              |
| Endeutament disposat que venç en el 2016                                   | -226.158.391        | e              |
| <b>Retenció de crèdits temporal 2016</b>                                   | <b>-12.539.343</b>  | <b>g=f+d+e</b> |

D'acord amb el càlcul de la retenció de crèdit temporal que serà d'aplicació durant l'exercici 2016, 12.539.343€, s'haurà de portar a terme l'assignació de la reducció corresponent d'aquest import entre els diferents àmbits, tal i com es mostra a continuació:

**Taula 41**

|  | <b>Pres. 2016 aprov.</b> |
|--|--------------------------|
| Personal (C.I)   | 30.804.422               |
| Financeres (Capítol III)                                   | 30.419.059               |
| Àmbit d'Abastament d'Aigua (cap. II, VI)                   | 3.748.475                |
| Àmbit de Sanejament (cap. II)                              | 173.745.106              |
| Àmbit de Gestió de Medi (cap. II i VI)                     | 5.192.591                |
| Generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI)              | 10.447.454               |
| Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. Vi i VII) | 24.285.002               |
| <b>Total despeses capítols I a VII</b>                     | <b>278.642.110</b>       |
| <b>Retenció de crèdits temporal</b>                        | <b>-12.539.343</b>       |
| <b>Pressupost 2016 disponible inicial</b>                  | <b>266.102.767</b>       |

Mitjançant resolució del Director de l'ACA es portarà a terme l'assignació de la retenció de crèdit total (12.539.343 €) per a cadascun dels àmbits de gestió. Un cop dictada aquesta resolució es donarà compte al Consell d'Administració de l'ACA.

Així mateix, el Director podrà dictar modificacions en l'assignació de la retenció de crèdit per a garantir l'adequat funcionament de l'ACA i l'execució de les seves funcions.



## **4 Pla Econòmic i Financer (Programa d'actuació, inversió i finançament per al període 2016 – 2021)**

### **4.1 Antecedents i finalitat**

El passat 24 de setembre de 2014, el Consell d'Administració de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) va aprovar el PEF092014, juntament amb l'aprovació del pressupost per al 2015. Les projeccions futures del PEF aprovat així com l'evolució de les seves principals magnituds es mostren en *l'annex 1* d'aquest document.

El PEF092014 aprovat prenia com a base el Pla de viabilitat elaborat el primer semestre de 2011 i incloïa el retorn de l'endeutament de l'ACA d'acord amb les operacions de reestructuració de l'endeutament que es varen formalitzar el març de 2012.

En el moment en què es va dur a terme la reestructuració, març de 2012, l'economia europea, i molt especialment l'espanyola i la catalana, estaven en situació d'una extrema manca de liquiditat. En el mes de juliol de 2012, la prima de risc del deute espanyol va assolir el seu màxim, ultrapassant els 600 punts bàsics. No va ser fins el discurs pronunciat pel president del BCE, Mario Draghi, que va comprometre's a injectar la liquiditat que calgués per tal d'evitar que l'euro desaparegués, que la confiança va anar retornant als mercats i la prima de risc va començar-se a reduir.

Els contractes de reestructuració de l'endeutament, formalitzats en un moment d'escassa liquiditat, van incloure clàusules molt restrictives per a les noves inversions i l'obligatorietat de l'ACA a complir unes determinades condicions o "covenants". Així, els contractes de reestructuració atorgaven una força molt gran a les entitats financeres, en la mesura que el fet de què no es poguessin complir els "covenants", els permetia donar per vençuts anticipadament la totalitat dels préstecs. Aquesta eventual circumstància hauria comportat que l'ACA no pogués refinançar el retorn de l'endeutament, atès que aleshores no hi havia cap instrument que permetés obtenir el crèdit necessari per a fer front a aquesta situació. En aquest sentit, destacar que aleshores no existia el Fons de Liquiditat Autònoma (FLA) en els termes que existeix actualment.

Tal com es va posar de manifest en l'aprovació del PEF092014 de l'ACA, en els anys 2016 i 2017 l'ACA havia de retornar endeutament per import de 244,90 M€ i 222,92 M€ respectivament, d'acord amb el calendari dels venciments dels préstecs signats. Malgrat que d'acord amb l'esmentat PEF les inversions en noves infraestructures es limitaven a només 10 M€ anuals, l'ACA no podria fer front al retorn de l'endeutament que venceria en aquests anys, tot i els importants superàvits previstos en el PEF per al període 2016 i 2017.

A partir d'aquell moment, la Direcció de l'ACA va començar a dur terme les gestions necessàries per a poder fer front a aquesta situació. En la mesura que l'ACA és una entitat de dret públic de la Generalitat i que al seu torn l'ACA és un entitat que consolida en els termes del SEC dins del perímetre de la Generalitat, qualsevol operació de finançament ha de

realitzar-se a través del Departament de Territori i Sostenibilitat (DTES) i del Departament d'Economia i Coneixement (DECO). A tal efecte, a finals de l'any 2014, l'ACA ja havia iniciat converses tant amb el propi Departament de Territori i Sostenibilitat com amb la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor.

A banda de la pròpia necessitat de poder refinançar una part de l'endeutament que venç en els anys 2016 i 2017, es va plantejar també la necessitat de poder incrementar les inversions en els anys 2016 i 2017, avançant així part de les inversions previstes per a l'any 2018 i següents, sense que això suposés un increment de la inversió total que preveia el PEF fins el 2021.

Així doncs, es varen mantenir diverses reunions tant amb el Departament de Territori i Sostenibilitat com amb la DG de Política Financera, Assegurances i Tresor per tal de poder portar a terme una disminució de l'endeutament de l'ACA en els anys 2016 i 2017 a un ritme inferior al que resultaria de l'aplicació dels contractes subscrits, i que a la vegada permetés avançar inversions als anys 2016 i 2017 que inicialment estaven previstes a partir de 2018.

Després de diverses reunions, el passat mes d'abril, l'ACA va sol·licitar formalment al DTES el suport corresponent per a poder portar a terme el refinançament necessari per tal de poder atendre la totalitat dels venciments dels préstecs previstos per als anys 2016 i 2017, així com per a poder incrementar les inversions en noves infraestructures en el període 2016 i 2017, situant-les en 40 M€ i 60 M€ en lloc dels 10 M€ previstos en el PEF092014. A tal efecte, l'ACA va remetre la corresponent petició al Secretari General del DTES. El passat 14 de maig de 2015, el SG del DTES va donar el corresponent vist-i-plau a la petició de l'ACA i va donar trasllat d'aquesta petició a la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor.

Durant aquest procés, el passat 11 de juny es va publicar al DOGC l'ORDRE ECO/171/2015, de 5 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2016. Mitjançant aquesta ordre, el Departament d'Economia i Coneixement ha establert les normes d'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2016 i ha establert els criteris generals a què s'ha d'ajustar l'assignació dels recursos públics, així com el procediment d'elaboració i la documentació annexa al pressupost. Un dels criteris essencials que recull aquesta ordre és la d'avançar en el compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

D'acord amb el que disposa aquesta ordre per a l'elaboració de pressupostos de 2016, l'ACA ha portat a terme la corresponent estimació d'ingressos i les despeses que requerirà el desenvolupament de les activitats a realitzar en compliment de les seves funcions per a l'any 2016.

No obstant això, mitjançant el Decret 174/2015, de 3 d'agost, el President de la Generalitat va dissoldre el Parlament i va convocar eleccions al Parlament de Catalunya. Sens perjudici que el nou Govern resultant de les eleccions celebrades el passat 27 de setembre pugui dictar una nova ordre per a l'elaboració de pressupostos per a l'any 2016 i de la qual en resulti un nou marc econòmic i financer que es presenta per a la seva aprovació es basa en el marc previ descrit anteriorment.

El passat 13 de juliol de 2015, el Secretari General del DTES va donar trasllat a l'ACA de la resposta de la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor, rebuda pel DTES el 16 de juny de 2015 a la petició formulada per l'ACA al DTES el passat mes d'abril.

D'acord amb la petició del DTES i de la DGPFAT, es va sol·licitar a l'ACA la formulació una actualització del PEF, de tal manera que es pogués evidenciar que el nou endeutament que s'haurà de formalitzar en els anys 2016 i 2017 podrà ser retornat per la pròpia ACA sense que sigui necessari cap tipus d'aportació del DTES a favor de l'ACA.

D'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, el passat 27 de juliol es va presentar al Consell d'Administració la corresponent actualització del PEF 2015-2021 (en endavant PEF072015) en el que es posava de manifest que el nou endeutament a formalitzar (que no suposa un major endeutament net de l'ACA, sinó una disminució més esglaonada de l'actual nivell d'endeutament) es podrà efectuar sense que sigui necessari cap tipus d'aportació del DTES. El PEF072015 actualitzat fou tramès al DTES el passat 29 de juliol de 2015.

Amb la finalitat de poder dur a terme l'elaboració del nou pressupost pel 2016 i el corresponent PEF 2016-2021, s'ha descartat la possibilitat de poder dur a terme les inversions que es preveia en el PEF072015, en els que es preveia que les inversions en el 2016 es situarien en 40M€ i en el 2017 en 60M€, situant-les en nivells de l'ordre de 24,29M€ i 49,66M€ respectivament per cadascun d'aquests anys. Cal remarcar que aquests valors són superiors als que preveien el contractes de refinançament (10 M€ anuals) però inferiors als previstos en la petició formulada al DTES i al DECO de 40M€ per l'any 2016 i 60 M€ pel 2017. En conseqüència, les inversions que contempla el PEF112015 i que es recullen en el pressupost de 2016 és aquell volum d'inversió necessari que ha de permetre fer front als actuals incompliments de l'aigua abocada pels sistemes de sanejament, així com a donar solució a les situacions de manca de qualitat i/o de garantia en l'abastament municipal. Així mateix, cal tenir en consideració que el volum de despesa no financera pressupostada per al 2016 (278,64M€) es manté al mateix nivell que la pressupostada per al 2015 (279,06M€).

El passat 15 de setembre, la DGPFAT va trametre la corresponent resposta al DTES, en relació a la petició formulada per l'ACA el passat mes de juliol, i, finalment, l'1 d'octubre l'ACA ha rebut la resposta del DTES en relació a l'esmentada petició.

D'acord amb la resposta de la DGPFAT i del propi DTES es preveu la possibilitat que aquestes necessitats siguin íntegrament ateses pel FLA. Tanmateix, aquestes necessitats s'han d'englobar dins del marc pressupostari del DTES. Per aquest motiu, s'ha previst la quantitat de 72,61 M€ en concepte d'aportació del DTES, sense perjudici que aquesta quantitat finalment no provingui del DTES sinó que procedeixi del FLA.

Als efectes de l'elaboració del PEF s'ha considerat que finalment l'aportació del DTES es pugui obtenir per la via del FLA i que les retencions de crèdit previstes en la base d'execució del pressupost 32 pugui ser eliminada en el decurs de 2016.

## **4.2 Evolució de les principals dades econòmiques i financeres de l'ACA - període 2010-2015**

En el primer semestre de 2011, l'ACA va dissenyar i va començar aplicar un pla de viabilitat per estabilitzar i redreçar la seva situació econòmica i financera. Aquest pla, que es va desplegar de forma rigorosa a partir de 2011, es basa en els següents eixos d'actuació:

- Increment dels ingressos, mitjançant a implantació de diverses modificacions legislatives sobre el cànon de l'aigua, a introduir en les diferents lleis de mesures i de pressupostos.
- Reducció de la despesa, mitjançant l'adequació de l'activitat a l'estricta exercici de competències. Adequació del nivell dels serveis prestats i exercici de les funcions de l'ACA a l'estricta compliment de les exigències legals. Eliminació de la contractació externa i internalització de les funcions amb mitjans propis. Introducció de mitjans que garanteixin la màxima concurrència per a l'obtenció dels millors preus.
- No inici de noves inversions. Extinció dels convenis amb administracions locals en els que ja hagués expirat el termini previst per a la seva execució.
- Refinançament de l'endeutament bancari per adequar els venciments dels préstecs a la generació de recursos.
- Adopció de mesures de control. Creació de l'Òrgan de control econòmic i financer i canvi del règim contractual al propi de les administracions públiques, així com establiment de la instrucció de les funcions dels lletrats en relació a determinades activitats.

El rigor de les mesures aplicades va fer possible que, a finals de març de 2012, l'ACA pogués formalitzar un acord amb una quinzena d'entitats bancàries per a refinançar una part del deute, quedant reestructurat un conjunt de préstecs per un import total de 536,64 M€.

Aquesta operació va permetre garantir la viabilitat de l'ACA i poder adequar els venciments dels préstecs, d'acord amb la major capacitat de generació i disponibilitat de recursos prevista per als anys següents, una vegada implementades la totalitat de mesures contemplades en el pla de viabilitat. No obstant això, la conjuntura econòmica d'aquella època (març de 2012) va obligar a concentrar els venciments d'una forma molt intensa en el període 2015-2017.

El procés d'ajustament iniciat l'any 2011 ha permès una substancial millora de la situació econòmica i financera de l'ACA, tal com es pot observar en el balanç, compte de pèrdues i guanys i liquidacions pressupostàries de cadascun dels diversos anys.

Els balanços de situació de l'ACA corresponents al període 2010-2014, presenten la següent evolució:

Taula 42

|                         | Juny 2015       | 2014            | 2013            | 2012            | 2011            | 2010            |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Actiu no corrent        | 1.539,55        | 1.651,54        | 1.776,94        | 1.829,76        | 1.964,11        | 1.936,05        |
| Actiu corrent           | 158,44          | 202,83          | 258,29          | 223,99          | 287,61          | 243,42          |
| <b>Total actiu (M€)</b> | <b>1.697,98</b> | <b>1.834,36</b> | <b>2.035,23</b> | <b>2.053,75</b> | <b>2.251,72</b> | <b>2.179,47</b> |

|                                | Juny 2015       | 2014            | 2013            | 2012            | 2011            | 2010            |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Patrimoni net                  | 829,50          | 835,23          | 783,68          | 665,20          | 622,75          | 445,95          |
| Passiu no corrent              | 643,92          | 665,48          | 889,25          | 1.018,26        | 937,80          | 1.209,16        |
| Passiu corrent                 | 224,56          | 333,65          | 362,3           | 370,28          | 691,18          | 524,37          |
| <b>Total passiu i net (M€)</b> | <b>1.697,98</b> | <b>1.834,36</b> | <b>2.035,23</b> | <b>2.053,75</b> | <b>2.251,72</b> | <b>2.179,48</b> |

L'evolució del deute de l'ACA ha estat la següent:

Taula 43

|   | Juny 2015 | 2014    | 2013     | 2012     | 2011     | 2010     |
|---|-----------|---------|----------|----------|----------|----------|
| Deute net (Actiu corrent – passiu a llarg i a curt termini) | 710,05    | 796,30  | 993,26   | 1.164,56 | 1.341,36 | 1.490,11 |
| Deute total (passiu a llarg i curt termini)                 | 868,48    | 999,13  | 1.251,56 | 1.388,54 | 1.628,98 | 1.733,53 |
| Actiu corrent - passiu corrent                              | -66,12    | -130,82 | -104,01  | -146,29  | -403,56  | -280,95  |
| Deute financer amb entitats financeres disposat             | 717,13    | 825,89  | 991,21   | 1.128,26 | 1.325,81 | 1.373,54 |

*Valors expressats en Milions d'€*

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 reducció del deute amb les entitats financeres.

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.

Pel que fa referència al compte de pèrdues i guanys, destacar que l'increment dels ingressos i la reducció de la despesa han proporcionat una substancial millora en el resultat de l'exercici. Així, en l'any 2011, l'ACA va passar a obtenir els primers resultats positius després de diversos exercicis amb elevades pèrdues. En l'any 2012 el resultat va créixer en 70,3 M€ respecte l'any anterior, en passar d'un resultat de 34,9 M€ en l'any 2011 a 105,25 M€ en el 2012. En el 2013 el resultat de l'exercici es va incrementar en gairebé 34 M€, assolint la xifra de 139,23 M€. En el 2014 el resultat va situar-se en 79,82 M€. La principal causa de la disminució del resultat de l'exercici de 2014 en relació a 2013 és deguda a l'increment de les amortitzacions netes de l'immobilitzat com a conseqüència de la reducció de la vida útil dels actius establerta en la LLEI 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

Tant els pressupostos aprovats per als anys 2011-2014, com els liquidats per aquests anys, s'han caracteritzat per un important increment dels ingressos corrents (actualment els únics ingressos de què disposa l'ACA) i una forta reducció de les despeses com a conseqüència del pla de viabilitat elaborat en l'any 2011.

Així doncs, la implementació del pla de viabilitat ha proporcionat una substancial millora en la situació econòmica i financera de l'ACA, que també s'ha vist reflectida en les liquidacions pressupostàries del període 2010-2014:

**Taula 44**

| Liquidacions pressupostàries                  | 2010           | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          |
|---|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ingressos corrents (CIII-V)                   | 356,81         | 376,07        | 433,89        | 424,53        | 430,71        |
| Ingressos de capital (CVI -CVIII)             | 91,36          | 30,05         | 40,39         | 0,21          | 0,32          |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>448,17</b>  | <b>406,12</b> | <b>474,28</b> | <b>424,73</b> | <b>431,03</b> |
| Despeses corrents                             | 346,73         | 280,41        | 252,03        | 235,62        | 236,78        |
| Inversions en infraestructures                | 207,88         | 39,81         | 21,39         | 4,37          | 6,82          |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>554,61</b>  | <b>320,22</b> | <b>273,42</b> | <b>239,99</b> | <b>243,60</b> |
| <b>Superàvit (dèficit) pressupostari (M€)</b> | <b>-106,44</b> | <b>85,90</b>  | <b>200,86</b> | <b>184,75</b> | <b>187,43</b> |

### 4.3 Principals hipòtesis emprades en el PEF 2016-2021

Les projeccions econòmiques i financeres del període 2015-2021 es basen en els principals fets i hipòtesis que contemplava el PEF092014, sense perjudici de les modificacions que en aquest PEF112015 s'incorporen i que s'exposen a continuació. En aquesta revisió del PEF112015, s'inclouen les dades de tancament definitives de 2014, les del pressupost aprovat per al 2015, així com les estimacions de tancament de l'any 2015 i les corresponents al pressupost que es formula per a l'any 2016 per aprovació del Consell d'Administració.

En aquest context, i partint del PEF092014 i tenint en consideració el tancament de l'exercici 2014, el pressupost aprovat per a l'any 2015 i les estimacions de tancament, així com el procés d'elaboració dels pressupostos per a l'any 2016, es presenten al Consell d'Administració de l'ACA les projeccions del PEF per al període 2016-2021. Aquestes projeccions inclouen uns volums d'inversió pels anys 2016 i 2017 de l'ordre de 24,29M€ i 49,66M€ respectivament per cadascun d'aquests anys. Així mateix, per les inversions pressupostades que a l'any 2015 no es puguin executar d'acord amb les previsions contemplades en l'estimació de tancament 2015, es preveu que es puguin incorporar en l'any 2016 i que siguin finançades amb el corresponent romanent de tresoreria. D'aquesta manera, el volum d'inversió que es presenta en aquest nou PEF per al període 2016-2021 (592,33M€) queda en un volum d'inversió en noves infraestructures per al període 2016-2021 lleugerament superior al volum d'inversions previstes per aquest mateix període en el PEF092014 (568,22M€), com a conseqüència, entre d'altres, de les inversions previstes en el 2015 que s'hauran d'executar en el 2016. No obstant això, en cas que finalment es modifiqui

el nivell d'inversió que s'autoritza a l'ACA, es portaran a terme les corresponents adequacions en el pressupost de l'ACA i si fos preceptiu, novament es sotmetrà al Consell d'Administració per a la seva aprovació.

Realitzades les consideracions anteriors, els principals supòsits emprats són els següents:

- No s'ha dut a terme el conveni que es contemplava 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), que establia que l'ACA i l'AMB subscriurien un conveni de col·laboració que establiria 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 concretarien en el conveni. La formalització d'aquest conveni hauria comportat una modificació substancial del PEF092014. Aquesta circumstància tampoc es contempla en aquest nou PEF112015.
- Les principals magnituds que es contemplen en el PEF de l'ACA per al període 2016-2021 tenen el seu origen en la situació econòmica i financera expressada en el balanç de situació de 2014, la liquidació del pressupost i compte de pèrdues i guanys de 2014, les previsions de liquidació del pressupost i compte de pèrdues i guanys de 2015, així com el pressupost per al 2016 que es sotmet a aprovació juntament amb aquest PEF. A partir d'aquesta informació, s'han estimat les projeccions 2017-2021 adequadament modulades.
- Les projeccions de despeses i ingressos que es van incloure en el document tramès al DTES i la seva actualització del passat 27 de juliol de 2015 s'han revisat en el procés d'elaboració del pressupost pel 2016. Destacar en aquest sentit l'adequació de les inversions en els termes expressats anteriorment.
- Continuitat en el període 2016-2021 de les actuals funcions de l'ACA. A partir de l'1 de gener de 2013, l'ACA va passar 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 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, llevat les derivades del pagament a compte a les administracions locals. 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 a poder fer front a eventuals

variacions en els terminis de cobrament i/o pagament. Així, a efectes de PEF se suposa que tant el límit de l'endeutament com l'import disposat s'anirà reduint en la mateixa quantitat que resulti de la diferència entre els ingressos i despeses reconegudes de cada exercici.

- En l'any 2015 els venciments dels préstecs es pagaran mitjançant el superàvit pressupostari de l'exercici més els romanents dels anys anteriors. A efectes de PEF, s'ha considerat que a partir de 2016 l'ACA ja no disposarà d'un romanent que permeti cobrir la diferència entre l'endeutament que venç i el superàvit pressupostari previst, motiu pel qual cal portar a terme nou endeutament per poder retornar part de l'endeutament que venç.
- 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 a poder continuar exercint les competències de l'ACA i prestant els serveis que aquestes comporten d'acord amb un nivell adequat. Aquest procés ja es va iniciar en la formulació del pressupost de 2015.
- Revisió de la planificació hidrològica (Pla de gestió de districte de conca fluvial de Catalunya i Programa de mesures), una vegada conclou el procés d'informació pública, que va finalitzar el passat 18 de setembre.
- Inexistència d'aportacions de tercers per cap concepte a partir de l'any 2016, si bé això no suposa cap tipus de renúncia a una eventual aportació d'altres administracions (p.ex. finançament del FEDER 2014-2020). Així doncs, no s'ha inclòs cap previsió d'ingressos per aquest concepte.
- Increment de les inversions per als anys 2016 i 2017 per a poder atendre els incompliments normatius en matèria de sanejament i les mancances d'alguns d'abastament, de tal manera que les inversions en infraestructures es puguin situar en 24,29 M€ en el 2016 i 49,66 M€ en el 2017. Aquest escenari es basa en poder atendre les inversions més peremptòries en el període 2016 i 2017. Les causes que obliguen a portar a terme aquest major volum d'inversió són bàsicament les següents:
  - **Línies d'ajut a l'abastament municipal.** Actualment, hi ha un nombre significatiu de municipis de Catalunya que tenen un sistema d'abastament d'aigua a la població que presenta certes insuficiències tant a nivell de garantia i disponibilitat, com en la qualitat de l'aigua del subministrament urbà. En general, es tracta d'actuacions en municipis petits en els que l'ACA, com a administració hidràulica de Catalunya, ha de proporcionar el suport econòmic i tècnic per tal de poder proporcionar a tota la població de Catalunya un nivell de servei, tant en termes de disponibilitat i garantia com en termes de qualitat, homologable als nivells generals del conjunt de la Catalunya del segle XXI.



- **Actuacions per atendre la insuficiència del sanejament de les aigües residuals urbanes.** Actualment, a Catalunya es continua produint una insuficiència del sanejament de les aigües residuals. En aquest sentit, es produeixen incompliments de la normativa, tant per manca de sistemes de sanejament (municipis sense sanejament), com per necessitat d'ampliació dels actuals sistemes de sanejament, ja sigui per la saturació de les plantes en quant a la càrrega contaminant a tractar o per insuficiència en la capacitat de tractament del cabal que reben les plantes. Aquestes situacions es poden agreujar en determinades èpoques de l'any o en determinades circumstàncies.
- 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 del mes de setembre de 2015, l'operació de cens emfitèutic ha passat a tenir la consideració d'endeutament pel fet que l'actual contracte de cens quedarà extingit i en el seu lloc es formalitzarà una nova operació d'endeutament.
- 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 1,5% 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, així com el nou endeutament que és objecte de sol·licitud. Indicar que l'endeutament de l'ACA continuarà disminuint en els anys 2016 i 2017 si bé a un ritme inferior al previst en els contractes vigents. Així mateix, també s'ha tingut en consideració que l'operació de cens emfitèutic ha estat cancel·lada i substituïda per una nova operació d'endeutament que té les mateixes quotes que les que es deriven del cens emfitèutic.
- S'ha previst que l'evolució del cànon de l'aigua dels pròxims anys es situï en l'1,5% anual. Cal tenir present que els ingressos són 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. 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. Pel que fa referència a la resta d'ingressos s'han mantingut constants respecte els valors actuals.

## 4.4 Projeccions

Les projeccions que es mostren en aquest apartat es basen en les consideracions i hipòtesis anteriors.

**Taula 45**

|  |                     | T 2014        | PR 2015       | ET 2015       | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          |
|--|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ingressos corrents                                   | a                   | 434,34        | 435,41        | 446,63        | 448,70        | 450,99        | 455,34        | 459,72        | 466,40        | 473,17        |
| Despeses ordinàries d'explotació                     | b                   | 165,05        | 187,74        | 177,45        | 181,90        | 185,31        | 190,62        | 194,79        | 204,76        | 211,74        |
| Despeses de personal                                 | c                   | 27,04         | 29,00         | 28,64         | 30,80         | 29,73         | 29,88         | 30,03         | 30,18         | 30,33         |
| Despeses d'estructura                                | d                   | 6,96          | 10,09         | 8,15          | 10,05         | 10,15         | 10,27         | 10,35         | 10,46         | 10,56         |
| Provisions i altres                                  | d'                  | 3,53          | N/A           | 6,70          | 6,73          | 6,76          | 6,83          | 6,90          | 7,00          | 7,10          |
| <b>Despeses corrents</b>                             | <b>e=b+c+d+d'</b>   | <b>202,57</b> | <b>226,84</b> | <b>220,95</b> | <b>229,48</b> | <b>231,95</b> | <b>237,59</b> | <b>242,07</b> | <b>252,39</b> | <b>259,72</b> |
| <b>Marge brut (EBITDA)</b>                           | <b>f=a-e</b>        | <b>231,77</b> | <b>208,57</b> | <b>225,68</b> | <b>219,22</b> | <b>219,04</b> | <b>217,74</b> | <b>217,66</b> | <b>214,01</b> | <b>213,45</b> |
| Amortitzacions                                       | g                   | 148,44        |               | 148,24        | 133,12        | 126,46        | 120,14        | 120,14        | 120,14        | 120,14        |
| Deterioraments                                       | g'                  | -1,55         |               | 20,44         |               |               |               |               |               |               |
| Subvencions aplicades a PiG                          | h                   | 34,40         |               | 34,40         | 40,94         | 38,89         | 36,95         | 36,95         | 36,95         | 36,95         |
| Transferències cap. Ad.loc                           | i                   | 2,93          |               | 0,00          |               |               |               |               |               |               |
| <b>Marge net (EBIT)</b>                              | <b>h=f-g-g'+h-i</b> | <b>116,35</b> | <b>208,57</b> | <b>91,40</b>  | <b>127,04</b> | <b>131,47</b> | <b>134,55</b> | <b>134,46</b> | <b>130,82</b> | <b>130,26</b> |
| Despeses financeres                                  | j                   | 36,24         | 35,65         | 35,62         | 30,42         | 16,61         | 9,36          | 8,66          | 7,78          | 6,86          |
| <b>Resultat abans d'impostos</b>                     | <b>k=h-j-j'</b>     | <b>80,11</b>  | <b>172,92</b> | <b>55,77</b>  | <b>96,62</b>  | <b>114,85</b> | <b>125,19</b> | <b>125,80</b> | <b>123,04</b> | <b>123,40</b> |
| Impost de societats                                  | l                   | 0,28          | 0,38          | 0,28          | 0,35          | 0,34          | 0,38          | 0,38          | 0,37          | 0,37          |
| <b>Resultat després d'impostos</b>                   | <b>m=k-l</b>        | <b>79,82</b>  | <b>172,55</b> | <b>55,49</b>  | <b>96,27</b>  | <b>114,51</b> | <b>124,81</b> | <b>125,42</b> | <b>122,67</b> | <b>123,03</b> |
| Transferències i aportacions de capital              | n                   | 0,42          | 5,00          | 1,10          | 0,00          |               |               |               |               |               |
| Inversions ordinàries (*)                            | p1                  | 0,91          | 1,26          | 0,97          | 0,84          | 0,50          | 0,50          | 0,50          | 0,50          | 0,50          |
| Inversions noves infraestructures                    | p2                  | 7,99          | 14,94         | 12,58         | 24,29         | 49,66         | 113,85        | 114,53        | 121,28        | 168,72        |
| <b>Inversions</b>                                    | <b>p=p1+p2</b>      | <b>8,90</b>   | <b>16,20</b>  | <b>13,55</b>  | <b>25,12</b>  | <b>50,16</b>  | <b>114,35</b> | <b>115,03</b> | <b>121,78</b> | <b>169,22</b> |
| <b>Total recursos pressupostaris</b>                 | <b>q=a+n</b>        | <b>434,76</b> | <b>440,41</b> | <b>447,73</b> | <b>448,70</b> | <b>450,99</b> | <b>455,34</b> | <b>459,72</b> | <b>466,40</b> | <b>473,17</b> |
| <b>Total dotacions (excepte provisions pel 2016)</b> | <b>r=e+j+p+i+l</b>  | <b>250,92</b> | <b>279,06</b> | <b>270,40</b> | <b>278,64</b> | <b>299,07</b> | <b>361,68</b> | <b>366,14</b> | <b>382,32</b> | <b>436,17</b> |
| <b>Diferència recursos menys dotacions</b>           | <b>s=q-r</b>        | <b>183,84</b> | <b>161,35</b> | <b>177,33</b> | <b>170,05</b> | <b>151,92</b> | <b>93,66</b>  | <b>93,58</b>  | <b>84,08</b>  | <b>37,00</b>  |

|   |                | T 2014 | PR 2015 | ET 2015 | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   |
|---|----------------|--------|---------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Total recursos pressupostaris</b>                      | $q=a+n$        | 434,76 | 440,41  | 447,73  | 448,70 | 450,99 | 455,34 | 459,72 | 466,40 | 473,17 |
| <b>Total dotacions (excepte provisions pel 2016)</b>      | $r=e+j+p+i+l$  | 250,92 | 279,06  | 270,40  | 278,64 | 299,07 | 361,68 | 366,14 | 382,32 | 436,17 |
| <b>Diferència recursos menys dotacions</b>                | $s=q-r$        | 183,84 | 161,35  | 177,33  | 170,05 | 151,92 | 93,66  | 93,58  | 84,08  | 37,00  |
| Amortització d'endeutament. Contracte                     | t1             |        |         | 205,18  | 242,66 | 220,73 | 46,52  | 46,45  | 36,94  | 37,00  |
| Excedent o (Necessitat) financera                         | $s+d'-t1=t2$   |        |         | -27,86  | -72,61 | -68,81 | 47,14  | 47,14  | 47,14  | 0,00   |
| Romanent  | $t3=s-t1-t2$   |        |         | 35,49   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Endeutament net fi exercici</b>                        | t4             | 825,89 |         | 625,00  |        |        |        |        |        |        |
| <b>Endeutament fin. formalitzat fi exercici (inicial)</b> | $t5=t4n-1-t1$  | 869,23 |         | 672,08  | 429,43 | 208,70 | 162,18 | 115,73 | 78,79  | 41,79  |
| <b>Evolució de l'endeutament addicional</b>               | $t6=tn-1-t-t2$ |        |         | 0,00    | 72,61  | 141,41 | 94,27  | 47,14  | 0,0    |        |
| <b>Endeutament financer form. fi exercici (total )</b>    | $t5+t6=v$      |        |         | 672,08  | 502,03 | 350,11 | 256,45 | 162,87 | 78,79  | 41,79  |
| Ràtio Deute net/ebitda seg. ha de ser <0=                 |                | 4,00   | 3,00    | 3,00    | 3,00   | 3,00   |        |        |        |        |
| <b>Ràtio Deute net/ebitda (*)</b>                         | $v/(f-p1)$     | 3,58   | 0,00    | 2,78    | 2,30   | 1,60   |        |        |        |        |
| Ràtio cobertura ha de ser >0=                             |                | 5,00   | 5,00    | 5,50    | 5,50   | 5,50   |        |        |        |        |
| <b>Ràtio cobertura (EBITDA(*)/Desp. Fin)</b>              | $(f-p1)/j$     |        | 5,82    | 6,31    | 7,17   | 13,13  |        |        |        |        |

Valors expressats en Milions d'€

(\*) Veure detall de les inversions en l'annex 2.

Evolució percentual d'ingressos i despeses:

Taula 46

|                                  |                   | 2017/2016    | 2018/2017    | 2019/2018    | 2020/2019    | 2021/2020    |
|----------------------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Ingressos corrents               | a                 | 0,51%        | 0,96%        | 0,96%        | 1,45%        | 1,45%        |
| Despeses ordinàries d'explotació | b                 | 1,88%        | 2,86%        | 2,19%        | 5,11%        | 3,41%        |
| Despeses de personal             | c                 | -3,50%       | 0,50%        | 0,50%        | 0,50%        | 0,50%        |
| Despeses d'estructura            | d                 | 1,00%        | 1,16%        | 0,86%        | 1,00%        | 1,00%        |
| Provisions i altres              | d'                | 0,51%        | 0,96%        | 0,96%        | 1,45%        | 1,45%        |
| <b>Despeses corrents</b>         | <b>e=b+c+d+d'</b> | <b>1,08%</b> | <b>2,43%</b> | <b>1,88%</b> | <b>4,26%</b> | <b>2,91%</b> |

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

**Taula 47**

| <b>Despesa ordinària d'explotació</b>                    | <b>2016</b>   | <b>2017</b>   | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   | <b>2021</b>   |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Explotacions infraestructures sanejament                 | 153,75        | 156,82        | 159,96        | 163,96        | 170,71        | 177,54        |
| Reposicions infraestructures                             | 20,00         | 20,00         | 22,00         | 22,00         | 25,00         | 25,00         |
| Explotació abastament (embassaments, reutilització, etc) | 2,71          | 2,76          | 2,82          | 2,87          | 2,93          | 2,99          |
| 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      | 2,70          | 2,93          | 2,99          | 3,05          | 3,14          | 3,18          |
| Manteniment xarxes de control                            | 0,82          | 0,83          | 0,85          | 0,87          | 0,88          | 0,90          |
| Material i manteniment laboratori                        | 0,93          | 0,95          | 0,97          | 0,99          | 1,01          | 1,03          |
| Manteniment i conservació de lleres                      | 1,00          | 1,02          | 1,04          | 1,06          | 1,08          | 1,10          |
| <b>Total despesa ordinària d'explotació M€</b>           | <b>181,90</b> | <b>185,31</b> | <b>190,62</b> | <b>194,79</b> | <b>204,76</b> | <b>211,74</b> |

*Valors expressats en Milions d'€*

## 4.5 Principals aspectes rellevants del PEF 2016-2021 i conclusions

En aquest apartat es posen de manifest les principals variacions d'aquest nou PEF (PEF112015) en relació al darrer PEF aprovat el setembre de 2014 (PEF092014). Tot i que el passat mes de juliol de 2015 es va presentar al Consell d'Administració una actualització del PEF (PEF072015), el qual no es va sotmetre a la seva aprovació, no es realitza una comparació del PEF072015 amb el que ara es sotmet a aprovació per dues causes: en primer lloc, perquè el PEF072015 no és el PEF aprovat, sinó que l'aprovat és el de setembre de 2014 (PEF092014); i en segon lloc, perquè les variacions entre el PEF072015 i el que ara es sotmet a aprovació per part del Consell d'Administració no presenten diferències substancials.

- A nivell d'ingressos, en PEF112015 es mantenen a un nivell molt similar als previstos en el PEF092014, una vegada ja s'ha constatat que el descens de volums que s'ha produït en els darrers anys ja assolit els seus nivells mínims.
- A nivell de despeses ordinàries d'explotació es preveu que les contemplades en el nou PEF112015 es situïn a nivell lleugerament inferior a les previsions del PEF092014 un cop constatat el tancament de l'any 2014, l'estimació de tancament 2015, així com el avantprojecte de pressupost de l'any 2016.
- Pel que fa referència a les despeses d'estructura en el PEF112015 es preveu que es situïn a un nivell inferior a les previsions realitzades en el PEF092014 d'acord amb l'actual evolució. No obstant això, en els pròxims mesos caldrà determinar definitivament els nivells de servei a proporcionar pel CTTI i el cost que comportarà en base al nou model de gestió dels sistemes d'informació.
- En el PEF112015 el nivell d'inversions per al període 2016-2021 (574,44M€) en noves infraestructures es situa a un nivell lleugerament superior al previst en el PEF092014 (568,22M€) en termes globals si bé la seva distribució temporal és diferent per la necessitat d'avançar inversions previstes en els anys 2018 i següents als anys 2016 i 2017. En aquest sentit, destacar que les inversions en noves infraestructures del PEF112015 pels anys 2016 i 2017 es situen en 24,29M€ i 49,66M€ en front a les contemplades en el PEF092014 que les fixava per cadascun d'aquests anys en 10 M€.
- L'endeutament que serà necessari dur a terme en els anys 2016 i 2017, en la mesura que no es podrà atendre la totalitat dels venciments, quedarà totalment retornat entre els anys 2018 i 2020, tal com es mostra a continuació:

**Taula 48**

| Nou endeutament                       | 2016         | 2017          | 2018          | 2019         | 2020     | Total  |
|---------------------------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------|--------|
| Disposicions                          | 81,39        | 73,56         | 0             | 0            | 0        | 154,95 |
| Retorn                                | 0            | 0             | 51,65         | 51,65        | 51,65    | 154,95 |
| <b>Deute viu nou endeutament (M€)</b> | <b>81,39</b> | <b>154,95</b> | <b>103,30</b> | <b>51,65</b> | <b>0</b> |        |

- Està previst que aquest nou endeutament que caldrà formalitzar s'instrumenti a través de la DGPF del DECO i que al seu torn aquest el financi mitjançant el Fons de Liquiditat Autònoma (FLA).
- En els anys 2016-2021, l'ACA continuarà generant un superàvit pressupostari que es destinarà al retorn de l'endeutament. Com a conseqüència de l'avançament de les inversions en els anys 2016 i 2017 el superàvit pressupostari d'aquests anys serà menor en el PEF112015 respecte el PEF092014 invertint-se els termes a partir de 2019, tal com es mostra a continuació:

Taula 49

| Superàvit pressup. | 2016   | 2017   | 2018   | 2019  | 2020  | 2021  |
|--------------------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|
| PEF112015          | 161,27 | 147,17 | 98,17  | 98,10 | 88,59 | 37,00 |
| PEF092014          | 172,40 | 190,21 | 148,97 | 48,54 | 38,98 | 38,98 |

Valors expressats en Milions d'€

D'acord amb el PEF112015 el descens de l'endeutament en el període 2016-2021 és més lent que el que es produïa en el PEF092014, degut a què en el PEF092014 les inversions dels anys 2016 i 2017 restaven congelades a 10 M€ any. Així l'evolució de l'endeutament formalitzat que resultaria seria el següent:

Taula 50

|   | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021         | Total         |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| <b>Endeutament inicial (a)</b>              | <b>672,08</b> | <b>510,82</b> | <b>363,65</b> | <b>265,48</b> | <b>167,38</b> | <b>78,79</b> |               |
| Nou endeutament                             | 81,39         | 73,56         | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 154,95        |
| Retorn                                      | -242,66       | -220,73       | -98,17        | -98,10        | -88,59        | -37,00       | -785,25       |
| <b>Endeutament final (b)</b>                | <b>510,82</b> | <b>363,65</b> | <b>265,48</b> | <b>167,38</b> | <b>78,79</b>  | <b>41,79</b> |               |
| <b>Reducció neta endeutament (a-b) (M€)</b> | <b>161,27</b> | <b>147,17</b> | <b>98,17</b>  | <b>98,10</b>  | <b>88,59</b>  | <b>37,00</b> | <b>630,30</b> |

- En cap dels anys el DTES no haurà de portar a terme cap tipus d'aportació a l'ACA, ni està contemplat en el PEF que ho faci.
- Les inversions que es contemplen en el PEF per al període 2016-2021 es detallen pels anys 2016 i 2017 en l'annex 2. Així mateix, aquelles actuacions que continuaran executant-se en el 2018 també es mostren en la programació de 2016 i 2017.

Així, durant el període 2016-2021 l'ACA reduirà el seu endeutament en 630,30M€, fet que permetrà que l'endeutament es situï en tan sols 41,74M€, a la vegada que durant aquest període haurà pogut executar actuacions per import de 574,44M€ d'acord amb la planificació contemplada en el Programa de mesures del Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya.

## 5 ANNEXES

### 5.1 Annex 1. Projeccions econòmiques i financeres 2014-2021 Incloses en el PEF aprovat pel Consell d'Administració 29/09/2014.

Taula 51

|   |                     | 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          |
| <b>Despeses corrents</b>                | <b>e=b+c+d+d'</b>   | <b>182,52</b> | <b>221,01</b> | <b>213,19</b> | <b>231,19</b> | <b>230,97</b> | <b>233,80</b> | <b>238,72</b> | <b>243,29</b> | <b>255,86</b> | <b>263,45</b> |
| <b>Marge brut (EBITDA)</b>              | <b>f=a-e</b>        | <b>239,82</b> | <b>246,72</b> | <b>216,84</b> | <b>204,22</b> | <b>210,97</b> | <b>214,77</b> | <b>216,57</b> | <b>218,83</b> | <b>213,20</b> | <b>212,64</b> |
| 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         |
| Transferències cap. Ad.loc              | i                   | 0,10          | 3,92          | 3,25          | 0,22          | 0,06          | 0,56          | 0,46          | 0,06          | 0,06          | 0,06          |
| <b>Marge net (EBIT)</b>                 | <b>h=f-g-g'+h-i</b> | <b>182,99</b> | <b>204,09</b> | <b>110,65</b> | <b>106,97</b> | <b>118,74</b> | <b>126,64</b> | <b>132,93</b> | <b>135,59</b> | <b>129,95</b> | <b>129,39</b> |
| Despeses financeres                     | j                   | 43,45         | 42,42         | 39,59         | 35,65         | 26,84         | 12,66         | 8,96          | 7,76          | 6,79          | 5,60          |
| <b>Resultat abans d'impostos</b>        | <b>k=h-j</b>        | <b>139,55</b> | <b>161,66</b> | <b>71,06</b>  | <b>71,32</b>  | <b>91,90</b>  | <b>113,99</b> | <b>123,96</b> | <b>127,83</b> | <b>123,17</b> | <b>123,80</b> |
| Impost de societats                     | l                   | 0,31          | 0,52          | 0,35          | 0,38          | 0,28          | 0,34          | 0,37          | 0,38          | 0,37          | 0,37          |
| <b>Resultat després d'impostos</b>      | <b>m=k-l</b>        | <b>139,23</b> | <b>161,14</b> | <b>70,72</b>  | <b>70,95</b>  | <b>91,63</b>  | <b>113,64</b> | <b>123,59</b> | <b>127,44</b> | <b>122,80</b> | <b>123,42</b> |
| 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        |
| <b>Inversions</b>                       | <b>p=p1+p2</b>      | <b>4,27</b>   | <b>10,34</b>  | <b>7,95</b>   | <b>15,98</b>  | <b>11,40</b>  | <b>11,00</b>  | <b>57,81</b>  | <b>162,09</b> | <b>167,01</b> | <b>167,64</b> |

Taula 52

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

Valors expressats en Milions d'€

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



## 5.2 Annex 2. Programació inversions 2016-2017 i previsió tancament 2015

(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)

**Taula 53**

| Grups Pressupost | Línia de programa | Municipi                 | Nom  | Previsió tancament 2015 | Prog 2016 | Prog 2017 | 2018 iniciades |
|------------------|-------------------|--------------------------|--|-------------------------|-----------|-----------|----------------|
| 00-00            | -                 | Diversos                 | Redaccions de projectes, AT, terrenys i anuncis  | 185.864                 | 1.900.000 | 2.725.000 | 4.000.000      |
| 00-010           | -                 | Diversos                 | Actuacions AEA - AT d'obres finalitzades   | 468.811                 | 0         | 0         | 0              |
| 00-020           | -                 | Diversos                 | Terrenys d'obres sense incidència a pressupost   | 60.000                  | 0         | 0         | 0              |
| 00-021           | -                 | Diversos                 | Terrenys - tancament d'expedients  | 50.000                  | 0         | 0         | 0              |
| 00-022           | -                 | Diversos                 | Terrenys àmbit PRTF  | 87.000                  | 1.320.443 | 0         | 0              |
| 00-040           | -                 | Diversos                 | Actuacions AEA - Resolucions de contractes   | 223.212                 | 80.000    | 0         | 0              |
| A                | R                 | Diversos                 | Pla d'embassaments   | 0                       | 1.667.255 | 2.100.000 | 2.100.000      |
| 00-07            | -                 | Diversos                 | Concessions PSARU Ter Daró, Llobregat Nord i Tordera (2)   | 1.469.903               | 2.427.536 | 2.606.536 | 2.798.738      |
|                  |                   | A2.042                   | Recuperació de la morfologia, la connectivitat i les riberes a la sub-conca de l'Alt i Mig Ter           | 0                       | 0         | 50.000    | 75.000         |
|                  |                   | A2.042 - A2.043 - A2.044 | Recuperació de la morfologia, la connectivitat i les riberes a la sub-conca baix Ter, Muga i Fluvià      | 0                       | 0         | 50.000    | 75.000         |
|                  |                   | A2.035 - A2.036          | Recuperació de la morfologia, la connectivitat i les riberes conques meridionals, Francolí i Gaià        | 0                       | 0         | 25.000    | 25.000         |
|                  |                   | A3.001                   | Millora zones humides. Actuacions en la gestió d'aportacions d'aigua i gestió de la qualitat             | 0                       | 10.000    | 50.000    | 0              |
|                  |                   | C4.001                   | Instal·lació sistemes de quantificació de sobreeximents (CIC)  | 0                       | 0         | 0         | 350.000        |
|                  |                   | C4.002                   | Instal·lació sistemes de quantificació de sobreeximents (CCE)  | 0                       | 0         | 0         | 125.000        |
| Diversos         | M                 | Diversos                 | Actuacions de millora d'eficiència a les xarxes de rec al Delta de l'Ebre ( Cànon de derivació)          | 24.200                  | 0         | 900.000   | 900.000        |
|                  |                   | JE-15910                 | Optimització de l'ús de l'aigua a les sèquies de Vaqué i Rabosa de la CR del Canal de la Dreta de l'Ebre | 0                       | 411.770   | 0         | 0              |
|                  |                   | JE-15911                 | Optimització de l'ús de l'aigua a la sèquia Llebre, tram inicial   | 0                       | 435.230   | 0         | 0              |
| Diversos         | A-AA-01605        | Diversos                 | Honoraris projectes reutilització Vall d'Aro - IVA pendents  | 19.176                  | 0         | 0         | 0              |
| Diversos         | M                 | Diversos                 | Lluita contra musclo zebra   | 0                       | 21.000    | 21.000    | 0              |
|                  |                   | Diversos                 | Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2016-2018)                                      | 0                       | 1.500.000 | 3.500.000 | 5.000.000      |
|                  |                   | Diversos                 | Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2017-2019)                                      | 0                       | 0         | 1.500.000 | 3.500.000      |
|                  |                   | Diversos                 | Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2018-2020)                                      | 0                       | 0         | 0         | 1.500.000      |
| LAB.00027/01     | LAB.00027/01      | Diversos                 | Abastament a les comarques de la Segarra, l'Urgell, la Conca de Barberà i l'Anoia                        | 172.500                 | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00054/01     | LSA.00054/01      | Diversos                 | Edar i col. Es Bòrdes  | 18.000                  | 0         | 0         | 0              |

## Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

| Grups Pressupost   | Línia de programa | Municipi                  | Nom  | Previsió tancament 2015 | Prog 2016 | Prog 2017 | 2018 iniciades |
|--|-------------------|---------------------------|--|-------------------------|-----------|-----------|----------------|
| LSA.01278/00   | LSA.01278/00      | Diversos                  | Redacció avantprojectes connexió de La Canonja (Tarragonès) i connexió de Bellvei (Baix Penedès)   | 7.000                   | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-00863   | S-AA-00863        | Diversos                  | Desdoblament col·lector salmorres  | 44.523                  | 0         | 700.000   | 13.800.000     |
| S-AA-00985   | S-AA-00985        | Diversos                  | 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   | 16.995                  | 16.995    | 0         | 0              |
| S-AA-01198 S-AA-01209 S-AA-01207                             | -                 | Diversos                  | DO EDAR i col·lectors dels sistemes d'Àger, Xerallo i Roni   | 21.300                  | 0         | 0         | 0              |
|  |                   | Diversos                  | IVA CCBrava - AF09000189 i CVCL07000018  | 316.750                 | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01527   | S-AA-01527        | Diversos ( Tarragona )    | Col·lectors de distribució del tractament terciari de l'EDAR de Vila-seca a les indústries del Camp de Tarragona. Tram 2: Bonavista a Polígon Nord   | 2.960                   | 0         | 0         | 0              |
| A-AA-00019   | A-AA-00019        | Diversos (Bages)          | Desglossat 3 de l'abastament a Sallent, Avinyó, Artés i Calders i abastament als nuclis rurals de la Serra de Morisco. Fase 1.   | 1.008.867               | 0         | 0         | 0              |
| A-AA-00732   | A-AA-00732        | Diversos (Baix Empordà)   | 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   | 1.498                   | 0         | 0         | 0              |
| Canal autopista2   | -                 | Diversos (Baix Llobregat) | Acabament 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  | 0                       | 170.000   | 0         | 0              |
| G-AA-00008   | G-AA-00008        | Diversos (Baix Llobregat) | 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. Tancament | 120.000                 | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00798/00<br>LSA.01244/00<br>LSA.01239/00<br>LSA.00767/00 | -                 | 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                  | 0         | 0         | 0              |
| A-AA-01627   | A-AA-01627        | Diversos (Tarragona)      | Nova captació mancomunada a la zona de la Carrova (TM d'Amposta) i conduccions per l'abastament d'Amposta i Sant Jaume d'Enveja, als termes municipals d'Amposta i Masdenverge. (Tarragona) - PRTF   | 1.864                   | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01234   | S-AA-01234        | Aleixar, L'               | Edar i col·lectors en alta d'Aleixar   | 252.087                 | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-00990   | S-AA-00990        | Alfara de Carles          | Edar i col·lectors en alta d'Alfara de Carles.   | 4.050                   | 17.386    | 0         | 0              |
| LSA.01427/01   | LSA.01427/01      | Alguaire                  | Col·lectors d'Alguaire, arranjamet.  | 32.403                  | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-00012   | S-AA-00012        | Alguaire                  | Edar d'Alguaire  | 150.493                 | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01431   | S-AA-01431        | Alguaire                  | Complem. dosificació de diòxid de clor a l'EDAR d'Alguaire   | 10.709                  | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00285/01   | LSA.00285/01      | Altafulla                 | Milliores del col·lector de la riera de Gaià del sistema de sanejament d'Altafulla.  | 0                       | 0         | 100.000   | 1.800.000      |
| LSA.01424/01   | LSA.01424/01      | Altafulla                 | Col·lectors de connexió al sistema d'Altafulla   | 0                       | 0         | 3.293.054 | 0              |
| LSA.01424/01   | LSA.01424/01      | Altafulla                 | Col·lectors de connexió al sistema d'Altafulla   | 11.580                  | 0         | 0         | 0              |

## Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

| Grups Pressupost | Línia de programa | Municipi              | Nom   | Previsió tancament 2015 | Prog 2016 | Prog 2017 | 2018 iniciades |
|------------------|-------------------|-----------------------|---|-------------------------|-----------|-----------|----------------|
| LSA.00017/01     | LSA.00017/01      | Ametlla de Mar, L'    | Millora dels col·lectors en alta de l'Ametlla de Mar  | 10.653                  | 510.543   | 0         | 0              |
| S-AA-01028       | S-AA-01028        | Amposta               | Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de l'Eucaliptus, al TM d'Amposta. Bloc 2                | 10.381                  | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00162/02     | LSA.00162/02      | Anglès                | Ampliació i remodelació de l'Edar d'Anglès i la Cellera de Ter. 1a Fase   | 595.116                 | 390.136   | 0         | 0              |
| LME.00008/01     | LME.00008/01      | Arenys de Mar         | Actuacions de millora de la canalització de la Riera d'Arenys de Mar  | 0                       | 1.012     | 0         | 0              |
| LSA.00060/01     | LSA.00060/01      | Artesa de Lleida      | Edar i col·lectors d'Artesa de Lleida i Puigverd de Lleida  | 0                       | 0         | 645.739   | 600.000        |
| LSA.00129/01     | LSA.00129/01      | Avinyó                | Reducció de nutrients a l'estació depuradora d'aigües residuals d'Avinyó  | 0                       | 13.388    | 0         | 0              |
| LSA.00030/01     | LSA.00030/01      | Balaguer              | Ampliació i millora de l'edar de Balaguer - fase 1  | 0                       | 0         | 250.000   | 750.000        |
| LSA.00126/01     | LSA.00126/01      | Balsareny             | Nova EDAR Balsareny amb reducció de nutrients i tractament de fangs   | 0                       | 25.457    | 0         | 0              |
| LSA.00147/01     | LSA.00147/01      | Banyoles              | Ampliació capacitat d'eliminació de Nitrogen de l'EDAR de Banyoles  | 0                       | 50.000    | 1.250.000 | 0              |
| LSA.00147/01     | LSA.00147/01      | Banyoles              | Ampliació capacitat d'eliminació de Nitrogen de l'EDAR de Banyoles  | 61.625                  | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-00473       | S-AA-00473        | Bellvis               | Depuradora i col·lectors de Bellvis   | 961                     | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-00993       | S-AA-00993        | Benifallet            | Edar i col·lectors en alta Benifallet, TM Benifallet.   | 4.409                   | 29.944    | 0         | 0              |
| LSA.00057/01     | LSA.00057/01      | Berga                 | Ampliació i eliminació de nutrients a l'EDAR de Berga   | 200                     | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01777       | S-AA-01777        | Beuda                 | EDAR i col·lectors de Beuda   | 154.041                 | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00001/01     | LSA.00001/01      | Borges del Camp, Les  | Edar i col·lectors en alta de les Borges del Camp   | 288.017                 | 382.661   | 0         | 0              |
| LME.00002/01     | LME.00002/01      | Calonge               | Endegament de la riera de Calonge. Tram 1 PK 0+000 a PK 0+600   | 483.130                 | 0         | 0         | 1.406.943      |
| LME.00002/01     | LME.00002/01      | Calonge               | Endegament de la riera de Calonge. Sentència TS – terrenys  | 1.207.397               | 0         | 0         | 0              |
| LSA.01278/02     | LSA.01278/02      | Canonja               | Sanejament del nucli de la Canonja  | 0                       | 57.283    | 57.283    | 57.283         |
| S-AA-00997       | S-AA-00997        | Capçanes              | Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Capçanes. Bloc 2                                     | 21.427                  | 0         | 0         | 0              |
|                  |                   | Cardona               | Actuacions incloses al projecte de restauració Vall Salina (Cardona)  | 0                       | 0         | 50.000    | 0              |
| LSA.00062/01     | LSA.00062/01      | Cassà de la Selva     | Reducció de nutrients (NiP) a l'Edar de Cassà de la Selva-Llagostera  | 0                       | 200.000   | 2.720.882 | 500.000        |
| LSA.01247/01     | LSA.01247/01      | Cassà de la Selva     | Eliminació aigües blanques al sistema en alta de Cassà de la Selva  | 0                       | 0         | 125.000   | 0              |
| LAB.00028/01     | LAB.00028/01      | Castellet i la Gornal | Adequació presa superior regs embassament Foix  | 143.431                 | 294.862   | 0         | 0              |
| S-AA-00718       | S-AA-00718        | Castellolí            | EDAR i col·lectors de Castellolí  | 42.400                  | 0         | 0         | 0              |
| LME.00004        | LME.00004/01      | Castell-Platja d'Aro  | Endegament del tram final del riu Ridaura al terme municipal de Castell-Platja d'Aro. Tram IV (PK 0+000 a PK 1+100) | 37.470                  | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00064/02     | LSA.00064/02      | Catllar, El           | EDAR's sector oest sistema del Catllar. Sistema 1   | 228.500                 | 1.299.389 | 224.821   | 0              |
| LSA.00064/03     | LSA.00064/03      | Catllar, El           | Estació depuradora d'aigües residuals sector oest del municipi de El Catllar. Sistema 2                             | 0                       | 3.151.816 | 545.565   | 0              |

## Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

| Grups Pressupost    | Línia de programa | Municipi              | Nom  | Previsió tancament 2015 | Prog 2016 | Prog 2017 | 2018 iniciades |
|---------------------|-------------------|-----------------------|--|-------------------------|-----------|-----------|----------------|
| LSA.01423/01        | LSA.01423/01      | Catllar, El           | Col·lectors en alta del Sector Oest del municipi del Catllar. Sistema 1  | 278.614                 | 545.214   | 41.038    | 0              |
| LSA.01423/02        | LSA.01423/02      | Catllar, El           | Col·lectors en alta del Sector Oest del municipi del Catllar. Sistema 2  | 0                       | 1.666.666 | 125.448   | 0              |
| S-AA-01483          | S-AA-01483        | Corbera de Llobregat  | 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 | 0                       | 78.855    | 0         | 0              |
| S-AA-00998          | S-AA-00998        | Corbera d'Ebre        | EDAR i col·lectors en alta de Corbera, al TM de Corbera d'Ebre.  | 4.050                   | 24.723    | 0         | 0              |
| LSA.01428/01        | LSA.01428/01      | Figueres              | Nova EDAR amb eliminació de nutrients i col·lectors sistema Figueres   | 0                       | 50.000    | 4.450.000 | 0              |
| LSA.01428/01        | LSA.01428/01      | Figueres              | Nova EDAR amb eliminació de nutrients i col·lectors sistema Figueres   | 35.964                  | 89.911    | 0         | 0              |
| S-AA-01001          | S-AA-01001        | Garcia                | EDAR i col·lectors en alta de Garcia.  | 15.800                  | 13.654    | 0         | 0              |
| S-AA-01004          | S-AA-01004        | Gratallops            | Edar i col·lectors en alta de Gratallops, al TM de Gratallops.   | 102.400                 | 6.332     | 0         | 0              |
| S-AA-01005          | S-AA-01005        | Guiamets, Els         | Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta dels Guiamets, al TM dels Guiamets. Bloc 2   | 10.736                  | 0         | 0         | 0              |
| Llagosta dec.       | -                 | Llagosta, la          | Tercer decantador secundari a La Llagosta (Fase I Ampliació i reducció de nutrients de La Llagosta)  | 0                       | 0         | 1.177.831 | 2.355.824      |
| LSA.00654/01        | LSA.00654/01      | Llagosta, la          | Reducció de nutrients a l'EDAR de la Llagosta (FASE II Ampliació i reducció de nutrients de la Llagosta)   | 0                       | 0         | 1.000.000 | 5.097.142      |
| LSA.00101/01        | LSA.00101/01      | Maçanet de la selva   | Ampliació Edar Maçanet de la selva   | 0                       | 901.160   | 2.500.000 | 0              |
| LAB.00025/01        | LAB.00025/01      | Malgrat i Blanes      | 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 dessalinitzadora de la Tordera        | 269.636                 | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01007          | S-AA-01007        | Marçà                 | Edar i col·lectors en alta de Marçà, TM de Marçà.  | 1.784                   | 62.654    | 0         | 0              |
| LSA.00024/04        | LSA.00024/04      | Martorell             | Remodelació i millores del sistema de sanejament de Martorell i explotació   | 2.927                   | 1.751.777 | 1.980.840 | 0              |
| LSA.00073/01        | LSA.00073/01      | Masquefa              | Remodelació del sistema de sanejament de Masquefa  | 10.000                  | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-02119          | S-AA-02119        | Masquefa              | Col·lector en alta de Can Valls (Masquefa)   | 133.458                 | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00083/01        | LSA.00083/01      | Masroig, el           | Adequacions finals per a les Edar barranc de la Vila i barranc de Pou  | 22.731                  | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01267          | S-AA-01267        | Mediona               | 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                   | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00110/01        | LSA.00110/01      | Moià                  | EDAR nova Moià amb reducció de nutrients   | 0                       | 0         | 1.524.608 | 1.500.000      |
| Montcada Ampl. Edar | -                 | Montcada i Reixac     | Ampliació i reducció de nutrients de l'edar de Montcada  | 0                       |           | 2.072.268 | 8.539.837      |
| S-AA-01012          | S-AA-01012        | Palma d'Ebre, La      | EDAR i col·lectors en alta de la Palma d'Ebre  | 181                     | 0         | 0         | 0              |
|                     |                   | Prat de Llobregat, El | EDAR Baix Llobregat (ACUAEBRO)   | 499.481                 | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00015/02        | LSA.00015/02      | Piera                 | Edar i cols de Can Bonastre. TM Piera  | 0                       | 0         | 0         | 40.000         |
| S-AA-01597/01       | -                 | Piera                 | Eliminació aigües blanques i actuació al Torrent de la   | 0                       | 0         | 500.000   | 0              |

## Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

| Grups Pressupost   | Línia de programa | Municipi                   | Nom  | Previsió tancament 2015 | Prog 2016 | Prog 2017 | 2018 iniciades |
|--------------------|-------------------|----------------------------|--|-------------------------|-----------|-----------|----------------|
|                    |                   |                            | Guinovarda   |                         |           |           |                |
| S-AA-00083         | S-AA-00083        | Pineda de Mar              | Edar del sistema de Sanejament de l'Alt Maresme Nord   | 10.268                  | 0         | 0         | 0              |
| A-AA-01653         | A-AA-01653        | Pinell de Brai, El         | Construcció captació a abastament Pinell de Brai   | 95.167                  | 0         | 0         | 0              |
| Pobla de Massaluca | S-AA-01366        | Pobla de Massaluca, la     | Sanej. Pobla de Massaluca  | 101.150                 | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01015         | S-AA-01015        | Porrera                    | Edar i col·lectors en alta de Porrera, al TM de Porrera.   | 4.050                   | 13.457    | 0         | 0              |
| LSA.00039/02       | LSA.00039/02      | Prat de Comte              | Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Prat de Comte, al TM de Prat de Comte. Bloc 2   | 5.000                   | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01018         | S-AA-01018        | Rasquera                   | Edar i col·lectors en alta de Rasquera, al TM de Rasquera.   | 27.899                  | 17.765    | 0         | 0              |
| S-AA-01317         | S-AA-01317        | Riudarenes                 | 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                          | 41.424                  | 0         | 0         | 0              |
| LAB.00007/01       | LAB.00007/01      | Rubí                       | Millores de tractament de l'EDAR de Rubí   | 0                       | 100.000   | 3.000.000 | 997.700        |
| St Adrià Besos     | -                 | Sant Adrià de Besòs        | Actuacions a l'Assecatge del Besòs   | 0                       | 400.000   | 400.000   | 0              |
| Canal autopista    | -                 | 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      | 0                       | 30.000    | 0         | 704.381        |
| LSA.00032/01       | LSA.00032/01      | Sant Pere de Riudebitlles  | Ampliació i millores de l'Edar de Sant Pere de Riudebitlles  | 0                       | 1.000.000 | 1.827.036 | 0              |
| LSA.01306/02       | LSA.01306/02      | Sant Quirze del Vallès     | Millores al sífo del sistema de sanejament de Terrassa. Nova canonada sota la riera de Rubí  | 214.278                 | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00981/01       | LSA.00981/01      | Santa Eulàlia de Ronçana   | Col·lectors de connexió de Can Maset i Can Met a l'EDAR de Santa Eulàlia de Ronçana  | 0                       | 0         | 822.169   | 0              |
| LME.00031/01       | LME.00031/01      | Santa Margarida de Montbuí | Estudi estabilitat de talús al riu Anoia a Santa Margarida de Montbuí. Honoraris de redacció   | 5.600                   | 0         | 0         | 0              |
| LME.00006/01       | LME.00006/01      | Santa Susanna              | Endegament de la Riera de Santa Susanna, des del PK 0+660 al Pk 1+320. Fase II   | 16.158                  | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-00980         | S-AA-00980        | Santa Susanna              | Remodelació de l'estació de bombament núm. 3 de Santa Susanna.   | 2.031                   | 0         | 0         | 0              |
| LSA.00020/01       | LSA.00020/01      | Selva del Camp             | EDAR nova Selva del Camp   | 0                       | 0         | 1.500.000 | 2.981.159      |
| LSA.01277/01       | LSA.01277/01      | Tarragona-Vilaseca         | 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 | 0                       | 0         | 292.596   | 0              |
| S-AA-01179         | S-AA-01179        | Teià                       | Ampliació i millores de la planta de compostatge de fangs de Teià  | 0                       | 431.389   | 0         | 0              |
| teià compl.        | -                 | Teià                       | Treballs complementaris de l'obra d'Ampliació i millora de la planta de compostatge de fangs de Teià   | 0                       | 151.186   | 0         | 0              |
| S-AA-01334         | S-AA-01334        | Terrassa - Rubí            | Sentència rec. Cassació 2148/2012 del Tribunal Suprem per l'expropiació just preu terrenys Can Fenollet als tm de Terrassa i Rubí per la construcció de l'EDAR               | 1.755.609               | 0         | 0         | 0              |
| S-AA-01019         | S-AA-01019        | Tivenys                    | Edar i col·lectors en alta de Tivenys, al TM de Tivenys.   | 13.900                  | 18.851    | 0         | 0              |
| A-AA-01660         | A-AA-01660        | Tivissa                    | Sondeig d'investigació de Tivissa  | 71.268                  | 0         | 0         | 0              |


## Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2016

| Grups Pressupost | Línia de programa | Municipi                 | Nom  | Previsió tancament 2015 | Prog 2016         | Prog 2017         | 2018 iniciades        |
|------------------|-------------------|--------------------------|--|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| S-AA-01020       | S-AA-01020        | Torre de Fontaubella, La | 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                  | 0                 | 0                 | 0                     |
| LSA.00061/01     | LSA.00061/01      | Torre-Serona             | Edar i col·lectors en alta de Torre-Serona i Torrefarrera  | 0                       | 0                 | 500.000           | 2.401.599             |
| LSA.01112/01     | LSA.01112/01      | Tortosa                  | Sanejament del nucli dels Reguers  | 0                       | 37.646            | 0                 | 0                     |
| LSA.01112/01     | LSA.01112/01      | Tortosa                  | Sanejament del nucli dels Reguers  | 0                       | 50.000            | 1.350.000         | 0                     |
| S-AA-01031       | S-AA-01031        | Tortosa                  | Edar i col·lectors en alta de Vinallop, al TM de Tortosa.  | 18.300                  | 14.870            | 0                 | 0                     |
| S-AA-01032       | S-AA-01032        | Ulldecona                | Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta dels Valentins, al TM d'Ulldecona. Bloc 2                            | 14.863                  | 0                 | 0                 | 0                     |
| LSA.00008/01     | LSA.00008/01      | Vic                      | Clausura del monoabocador de fangs de depuració d'aigües residuals d'origen municipal de Vic                                     | 0                       | 0                 | 154.509           | 1.000.000             |
| Viladecans       | G-AA-00088        | Viladecans               | Canalització del Torrent Fondo Fase I. Tram Can Calderon C-32 Riera Roja a Viladecans (CVCL08000024) (*)                         | 622.274                 | 0                 | 0                 | 0                     |
| LSA.00056/01     | LSA.00056/01      | Vilanova de Segrià       | EDAR i col·lectors en alta de Vilanova del Segrià  | 0                       | 0                 | 450.000           | 2.156.160             |
| LSA.00026/02     | LSA.00026/02      | Vila-seca                | Ampliació amb nova línia de tractament a l'EDAR de Vila-seca i Salou   | 0                       | 0                 | 500.000           | 6.382.636             |
| LSA.00026/02     | LSA.00026/02      | Vila-seca                | Ampliació amb nova línia de tractament a l'EDAR de Vila-seca i Salou   | 0                       | 125.000           | 0                 | 0                     |
| LSA.00063/01     | LSA.00063/01      | Vila-Seca                | Estació de bombeig i sobreexidor de la Pineda a Vila-Seca  | 876                     | 3.056             | 0                 | 0                     |
| LSA.00063/02     | LSA.00063/02      | Vila-seca                | Estació de bombeig i sobreexidor de la Pineda a Vila-Seca. Desgl. 2. Mod. 3  | 7.314                   | 226.731           | 0                 | 0                     |
| A-AA-01669       | A-AA-01669        | Vinebre                  | Nova captació abastament de Vinebre  | 69.457                  |                   | 0                 | 0                     |
|                  | A-AA-01669        | Vinebre                  | Nova captació abastament de Vinebre. Nou sondeig   | 0                       | 90.000            | 0                 | 0                     |
| <b>Total</b>     |                   |                          |  | <b>12.583.087</b>       | <b>24.285.003</b> | <b>49.658.223</b> | <b>(*) 73.519.402</b> |

(\*) Aquestes inversions, per un valor estimat de 73.519.402€, corresponen a les línies d'inversió en curs en els anys 2016 i 2017 que es continuaran executant en l'any 2018. Aquest import està inclòs dins dels 106,65M€ d'inversió prevista en el PEF per a l'any 2018.

### 5.3 Annex 3. Formulari a incorporar en l'expedient logístic de SAP

Taula 54



**Agència Catalana de l'Aigua**

**CERTIFICACIÓ DE DESPESA**

|                                   |            |                   |             |            |        |
|-----------------------------------|------------|-------------------|-------------|------------|--------|
| <b>Codi de l'expedient</b>        | CTNxxxx    | <b>Descripció</b> | XXXXX       |            |        |
| <b>Codi Tercer</b>                | XXXX       | <b>Nom</b>        | XXXXX       | <b>NIF</b> | XXXXXX |
| <b>Data formalització (sign.)</b> | XX/XX/XXXX | <b>Termini</b>    | XXXXX mesos |            |        |

|                          |      |          |      |     |    |      |
|--------------------------|------|----------|------|-----|----|------|
| <b>Certificació núm.</b> | XXXX | XXXX,xxx | xxxx | xxx | de | 20xx |
|--------------------------|------|----------|------|-----|----|------|

XXXX XXXXX, com a responsable de l'expedient referenciat i de la seva correcta execució,

**CERTIFICO:**

Que els treballs executats per XXXXX en relació a l'expedient CTNxxxx s'ajusten al projecte aprovat, l'importen, segons els preus del pressupost i projecte aprovat, la quantitat que s'expressa a continuació

| Pressupost vigent de l'expedient | Import executat en la certificació | Import dels treballs    |                       |
|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                  |                                    | Certificat anteriorment | Pendent de certificar |
| XXXXXX,XX                        | XXXX,XX                            | XXXXXX,XX               | XXXX,XX               |

|                    |    |                            |       |
|--------------------|----|----------------------------|-------|
| <b>Posició SAP</b> | 30 | <b>Objecte d'imputació</b> | CXXXX |
|--------------------|----|----------------------------|-------|

I perquè consti i serveixi d'abonament al tercer, amb les reserves pectades per la recepció definitiva dels treballs expedito aquesta certificació per:

TOTAL EXECUCIÓ PER CONTRACTE XXXXX

A DEDUIR DE CERTIFICACIONS ANTERIORS XXXXX


IMPORT DE LA CERTIFICACIÓ XXXXX

| Unitat d'obra/servici/subminist. | Detall de l'execució del treball |   |                        |                     |       |       |
|----------------------------------|----------------------------------|---|------------------------|---------------------|-------|-------|
|                                  | Pressupost                       |   | Certificació acumulada | Certificació actual |       | Total |
|                                  | p                                | q | q                      | q                   | euros | euros |
| Treballs del XX al XX/XX/20XX    |                                  |   |                        | XXX                 | XXX   | XXX   |
| Treballs del XX al XX/XX/20XX    |                                  |   |                        | XXX                 | XXX   | XXX   |
|                                  |                                  |   |                        |                     |       |       |
|                                  |                                  |   |                        |                     |       |       |
|                                  |                                  |   |                        |                     |       |       |
|                                  |                                  |   |                        |                     |       |       |
|                                  |                                  |   |                        |                     |       |       |
|                                  |                                  |   |                        |                     |       |       |
|                                  |                                  |   |                        |                     |       |       |
| <b>TOTAL</b>                     |                                  |   |                        |                     | 0,00  | 0,00  |

Observacions i relació de documentació complementària

Bercelona, xx de xxxx de 20xx

EL RESPONSABLE DEL CONTRACTE  
XXXXX XXXXX



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



## **5.4 Annex 4. Guia de fiscalització prèvia a la contractació**

D'acord amb el que estableix la Base 22a, i sense perjudici que l'OCEF pugui incorporar aspectes addicionals a verificar en funció de les circumstàncies concurrents o de canvis de normatives o instruccions que comportin altres aspectes a valorar, havent de justificar en aquest supòsit la procedència d'aquesta incorporació, la Guia de fiscalització vigent per a l'exercici pressupostari 2016 és la següent:

### **a) CONTRACTACIÓ MENOR**

El control de la contractació menor es realitzarà en base a dur a terme la comprovació formal dels següents aspectes:

- a. Fitxa de contractació degudament omplerta, signada i validada, on consti l'objecte contractual identificat de manera clara e inequívoca, la justificació de la necessitat.
- b. L'existència de crèdit, de pressupostos vigents i preus unitaris detallats.
- c. Informe justificatiu sobre la necessitat de contractar i la manca de mitjans interns, llevat que es tracti de prestacions recurrents pel manteniment del servei, reposició de fungibles o reparació d'instal·lacions en que únicament ha de quedar justificat a la mateixa fitxa de contractació.

### **b) CONTRACTACIÓ NO MENOR**

#### **b.1. Fase inici i aprovació de l'expedient de contractació**

**b.1.1.** Acord d'incoació.

**b.1.2.** Certificat d'existència de crèdit. En cas de plurianualitats Acord de govern autoritzant la despesa o document que el substitueixi de suficiència dels imports compromesos en exercicis futurs per les despeses objecte del contracte, d'acord amb el previst a la normativa pressupostària.

**b.1.3.** Proposta raonada de la Divisió o Àrea promotora (art. 109.4 TRLCSP):

- b.1.3.1 Justificació de què la naturalesa de l'objecte o prestació s'ajusten a les funcions de l'àmbit competencial de l'Agència.
- b.1.3.2 Justificació de les necessitats a cobrir.
- b.1.3.3 Justificació de la NO existència de mitjans interns.
- b.1.3.4 Justificació del Procediment, terminis d'execució i criteris d'adjudicació escollits.
- b.1.3.5 Justificació dels càlculs efectuats per a determinar el preu del contracte.

**b.1.4** Avaluar si existeix fraccionament contractual, tant si es tracta de serveis o subministraments periòdics, recurrents o puntuals.



**b.1.5** Quan s'escaigui aprovació del Plecs contractuals: verificació dels aspectes que s'inclouen o han d'incloure segons el procediment d'adjudicació.

b.1.5.1 Plec de prescripcions administratives particulars (art. 115 TRLCSP):

*b.1.5.1.1* Criteris d'adjudicació i la seva raonable ponderació (art. 150 TRLCSP): proporcionalitat de les fórmules matemàtiques.

*b.1.5.1.2* Admissió de variants o alternatives i fixació de límits precisos (art. 147 TRLCSP).

*b.1.5.1.3* Criteris de solvència.

*b.1.5.1.4* Criteris de temeritat per apreciar ofertes anormals o desproporcionades.

*b.1.5.1.5* Subcontractació.

*b.1.5.1.6* Plurianualitat.

*b.1.5.1.7* Pròrrogues.

*b.1.5.1.8* Modificacions previstes expressament i límits.

*b.1.5.1.9* Forma de pagament i justificació.

*b.1.5.1.10* Penalitats.

*b.1.5.1.11* En els negociats: determinació dels aspectes econòmics i tècnics a negociar (art. 176 TRLCSP)

b.1.5.2 Plec de prescripcions tècniques (art. 116 TRLCSP): definició de les característiques tècniques que han de reunir els béns o prestacions i qualitats. S'hauran de seguir les regles fixades a l'art. 117 TRLCSP: que les condicions fixades permetin l'accés en condicions d'igualtat de tots els licitadors i no obstaculitzin concurrència.

**b.1.6** S'haurà d'avaluar que l'abast, condicions i el termini no excedeixen la naturalesa i finançament de la prestació.

**b.1.7** En contractes superiors a 12 M € : Acord de Govern aprovant la despesa.

**b.1.8** En expedients urgents: que hi hagi la declaració motivada de la urgència (art. 112.1 TRLCSP)

**b.1.9** Específics del contracte d'obres (arts. 121 a 127)

b.1.9.1 Si és d'import  $\geq 350.000$  € hi ha d'haver projecte:

*b.1.9.1.1* Data d'aprovació.

*b.1.9.1.2* Informe de supervisió.

*b.1.9.1.3* Acta replanteig del projecte i comprovació.

b.1.9.2 Si es contracta el projecte i l'obra/explotació conjuntament:

*b.1.9.2.1* Anàlisi de la conveniència.

*b.1.9.2.2* Terminis i condicions d'execució de l'obra i explotació en període de proves s'ajustin o condicionin als tràmits per a l'aprovació i supervisió del projecte.

*b.1.9.2.3* Si són obres d'ampliació o modificació d'instal·lacions existents, quins són els contractes d'explotació actuals que es veuran afectats en l'execució del contracte.

**b.1.10** Específic del contracte de concessió d'obra pública (arts 128 a 131 TRLCSP)

b.1.10.1 Aprovació de l'estudi de viabilitat.

b.1.10.2 Aprovació de l'avantprojecte de construcció i explotació d'obra.

b.1.10.3 En cas que les obres ja estiguin definides en projecte aprovat : documentació a incorporar en relació amb el projecte i el seu replanteig

b.1.10.4 Plecs han d'incorporar totes les referències fixades a l'art. 131, entre les quals:

*b.1.10.4.1* Definició objecte amb referència a l'avantprojecte o projecte i menció expressa dels documents d'aquests que tinguin caràcter contractual, i, si escau, determinació de la zona complementària d'explotació comercial.

*b.1.10.4.2* Requisits de capacitat i solvència financera, econòmica i tècnica exigibles als licitadors.

*b.1.10.4.3* Contingut de les proposicions, entre d'altres:

*b.1.10.4.4* Relació de promotors de la futura societat concessionària si està previst.

*b.1.10.4.5* Pla de realització de les obres amb indicació de les dates previstes d'inici, finalització i posada en servei públic.

*b.1.10.4.6* Termini de la concessió.

*b.1.10.4.7* Pla econòmic i financer de la concessió que inclogui sistema de tarifes, inversió i despeses d'explotació i obligacions de pagaments i despeses financeres directes i indirectes, estimats. Expressament la incidència en les tarifes de les previsions d'amortització.

*b.1.10.4.8* Sistema de retribució al concessionari.

*b.1.10.4.9* Drets i obligacions específiques.

**b.1.11** Específics del contracte de serveis

b.1.11.1 Hauran d'estar adequadament especificades les prestacions a realitzar per part dels contractistes.

b.1.11.2 En serveis de prestació continuada : termini en què finalitza el contracte vigent actualment.

**b.1.12** Específics del contracte de subministraments

b.1.12.1 Hauran d'estar suficientment definides les característiques dels béns i no podran contenir referències a marques, patents o tipus excloents.

**b.2. Fase adjudicació**

**b.2.1** Obert i Restringit

L'OCEF intervé com a membre de la Mesa de Contractació de l'Agència en les obertures dels sobres A, B i C, i en la proposta d'adjudicació, en aquells casos en què no es preceptiva l'assistència de la Intervenció Delegada del TES, o quan aquella li delega la funció.

## **b.2.2 Negociat**

L'OCEF intervé prèviament a l'adjudicació del contracte, verificant:

- b.2.2.1 Publicitat efectuada, si és el cas.
- b.2.2.2 Invitacions com a mínim a 5 empreses en el cas dels negociats sense publicitat, d'acord amb la instrucció de l'OSACP.
- b.2.2.3 Informes tècnics que han servit de base per a la selecció dels empresaris i raons per les que s'ha limitat a aquests.
- b.2.2.4 Actes de negociació d'acord amb el previst als plecs, amb el detall de la negociació dels aspectes tècnics i econòmics.
- b.2.2.5 Informes de solvència tècnica i econòmica.
- b.2.2.6 Proposta d'adjudicació degudament motivada.

## **b.2.3 Especificitats de la contractació derivada d'Acords Marcs (arts. 196 a 198 TRLCSP)**

- b.2.3.1 Verificar que els empresaris seleccionats són tots els inclosos a l'Acord Marc.
- b.2.3.2 Verificar que el procediment d'adjudicació, imports, productes, terminis i condicions s'ajusten al fixat a l'Acord Marc del que deriven.

## **b.3. Durant la fase d'execució (en funció de la normativa d'aplicació, es detallen únicament requisits o verificacions corresponents a la normativa actualment vigent que durà a terme l'OCEF )**

### **b.3.1 Modificació (arts. 105 a 108 TRLCSP)**

- b.3.1.1 Justificació raons d'interès públic i causes que la motiven.
- b.3.1.2 Comprovació si és una causa prevista al contracte, i s'aprova d'acord amb els requisits i límits fixats als plecs i a la normativa.
- b.3.1.3 Si no és una causa prevista, comprovar si es justifica suficientment que entra dins dels supòsits i amb els límits fixats a l'art. 107 del TRLCSP.
- b.3.1.4 Verificació de què no té com objecte addicionar prestacions complementàries, ampliar l'objecte contractual per a finalitats noves o incorporar una prestació susceptible d'utilització o aprofitament independent.
- b.3.1.5 Verificació que no afecta a les condicions essencials del contracte.
- b.3.1.6 Certificat d'existència de crèdit, si escau, d'acord amb la normativa pressupostària.
- b.3.1.7 Informes previs.

### **b.3.2 Cessió de contracte (art. 226 TRLCSP)**

- b.3.2.1 Informe tècnic relatiu al grau d'execució del contracte.
- b.3.2.2 Anàlisi de la motivació de la cessió.
- b.3.2.3 Acreditació de la capacitat de contractar i, si escau, classificació.
- b.3.2.4 Informe jurídic.

**b.3.3 Subcontractació (art. 227 TRLCSP)**

b.3.3.1 Està prevista als plecs.

b.3.3.2 Que no superi els límits fixats tant als plecs com el general fixat a la normativa.

b.3.3.3 Acreditació de la capacitat de contractar i, si escau, classificació

b.3.3.4 En cas d'obres: el llibre de subcontractacions

**b.3.4 Resolució contractual**

b.3.4.1 Informes previs

b.3.4.2 Liquidació del contracte: quantificació i determinació dels danys i perjudicis

**b.3.5 Pròrroga del contracte:**

b.3.5.1 Verificar que està prevista al contracte inicial.

b.3.5.2 Comprovar que es tramita d'acord amb el procediment i terminis fixats contractualment, aquest últim, d'especial transcendència en funció de si és obligatòria o no per al contractista.

b.3.5.3 Justificació suficientment de la conveniència de la pròrroga en lloc d'obrir a concurrència, d'acord amb el que disposa Codi ètic aprovat pel Govern.

b.3.5.4 Verificar si existeix informe favorable de l'Assessoria Jurídica.

b.3.5.5 Verificar que no se superen els límits, imports i condicions fixats als plecs contractuals inicials per a la pròrroga, d'acord amb la normativa que sigui d'aplicació.

