



Avantprojecte de pressupost 2017 i Pla econòmic i financer 2017-2021

10 D'OCTUBRE DE 2016



**Agència Catalana
de l'Aigua**



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

Índex de continguts

1	Introducció.....	3
2	Pressupost de l'ACA 2017	5
2.1	Ingressos	7
2.1.1	<i>Ingressos corrents (capítols III i V)</i>	<i>7</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>9</i>
2.2	Despeses (capítols I, II, III, IV, VI i VII).....	10
2.2.1	<i>Despeses per àmbits</i>	<i>11</i>
2.3	Variació d'actius financers (capítol VIII)	35
2.4	Variació de passius financers (capítol IX)	36
2.5	Pressupost per capítols	38
3	Bases d'execució del pressupost	39
3.1	Exposició de motius.....	39
3.2	Normes generals	39
3.3	Modificacions de crèdit	45
3.4	Execució del pressupost.....	50
3.5	Informació comptable al Consell d'Administració	68
3.6	Fons de Contingència.....	69
3.7	Despeses de representació.....	69
3.8	Disposicions finals i addicionals	73
4	Pla Econòmic i Financer (Programa d'actuació, inversió i finançament per al període 2017-2021). PEF102016.	74
4.1	Antecedents i finalitat	74
4.2	Principals hipòtesis emprades en el PEF 2017-2021	74
4.3	Projeccions	80
4.4	Principals aspectes rellevants del PEF 2017-2021 i conclusions	82
5	ANNEXES.....	86
5.1	Annex 1. Programació inversions 2017-2019 i previsió tancament 2016	86
5.1.1	<i>Annex 1.1. Redaccions de projectes, AT i terrenys associats a obres Planificades.</i>	<i>94</i>
5.2	Annex 2. Projeccions econòmiques i financeres 2016-2021 incloses en el PEF aprovat pel Consell d'Administració de 12/11/2015.	96

1 Introducció

El Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'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.

L'any 2016 va iniciar-se amb la pròrroga pressupostària d'acord amb el Decret 252/2015, de 15 de desembre, pel qual es van establir els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, mentre no entressin en vigor els del 2016.

El 8 de juny de 2016, el Parlament va aprovar una esmena a la totalitat al projecte de llei de pressupostos del Govern i, per tant, els pressupostos de la Generalitat no s'han pogut ni acabar de tramitar, ni aprovar. Així, en la mesura que la llei de pressupostos no ha quedat aprovada i que no s'ha dictat cap nou decret de pròrroga de pressupostos, el Decret 252/2015, de 15 de desembre, ha continuat essent vigent.

El passat 14 de juliol es va publicar l'ORDRE VEH/189/2016, de 14 de juliol, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017. Mitjançant aquesta ordre, el Departament de la Vicepresidència d'Economia i Hisenda ha establert les normes d'elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 i ha fixat 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.

Tal com disposa l' ORDRE VEH/189/2016, els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 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-2010, formula el corresponent Avantprojecte de pressupost per a l'any 2017 i la corresponent actualització del Pla Econòmic i Financer per al període 2017-2021 (en endavant PEF102016), que es presenta en aquest document. Així mateix, amb la finalitat de normativitzar l'execució del pressupost, i de forma anàloga a l'Avantprojecte de pressupost del 2016, 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.

Amb la finalitat de facilitar la comprensió del document, s'han introduït algunes modificacions en el format de l'Avantprojecte de pressupost 2017 i la seva memòria respecte l'Avantprojecte de pressupost 2016 presentat al Consell d'Administració el 12 novembre de 2015 i al PEF 2016-2021 (en endavant PEF112015). Així mateix, i malgrat que el pla comptable de l'ACA no està constituït pels epígrafs pressupostaris de la Generalitat, l'Avantprojecte de pressupost 2017 també es presenta a nivell de capítols pressupostaris, d'acord amb el que estableix la corresponent normativa.

Amb la finalitat de facilitar les corresponents dades de referència, l'Avantprojecte de pressupost 2017 es presenta en relació a les dades de l'Avantprojecte de pressupost 2016, aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA de 12 de novembre de 2015, malgrat que finalment el Parlament de Catalunya rebutgés el projecte de llei de pressupostos del Govern per l'any 2016 i, per tant, l'any 2016 els pressupostos de la Generalitat pel 2015 han estat prorrogats durant l'any 2016. A més a més, quan s'ha considerat que aquestes dades poden ser d'interès, s'han inclòs les estimacions de tancament corresponents a l'any 2016.

Finalment, en l'annex 1 es detalla la programació d'inversions en noves infraestructures per a l'any 2017. En cas d'actuacions plurianuals, també es mostren els imports previstos per als anys 2018 i 2019, d'aquelles actuacions contemplades en l'avantprojecte de pressupost 2017 que tenen caràcter plurianual.

2 Pressupost de l'ACA 2017

L'any 2017 és el darrer any en el que es produirà un retorn d'endeutament significatiu derivat de la reestructuració de l'endeutament que es va portar a terme el març de 2012, com a conseqüència del Pla de viabilitat elaborat en el primer semestre de 2011.

Així el conjunt de recursos i dotacions no financeres (capítols I a VII) pressupostat durant el període 2012-2017 presenta l'evolució següent:

Taula 1

	Pr.2012	Pr. 2013	Pr. 2014	Pr. 2015	Pr. 2016	Pr.2017
Ingressos corrents (C.III V)	456,57	455,67	467,73	435,41	448,70	464,41
Aportacions de capital (C.VII i CVIII)	23,90	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00
Recursos No financers (a) (M€)	480,47	455,67	467,73	440,41	448,70	464,41
Despeses corrents (C.I a CIV)	290,80	268,60	259,28	262,86	253,52	253,84
Inversions (C.VI i CVII)	38,82	13,03	14,26	16,20	25,12	51,25
Dotacions No financeres (d) (M€)	329,62	281,63	273,54	279,06	278,64	305,10

Pr, Pressupost aprovat - Pr2017, Pressupost 2017 pendent aprovació

El 2017 es caracteritzarà per 3 fets rellevants:

- Pel retorn final de l'endeutament, reestructurat en l'any 2012.
- Per la preparació i desenvolupament del nou model de sanejament que es preveu que entri en vigor l'1 de gener de 2018.
- Per l'inici de la represa del procés inversor en infraestructures que com a conseqüència de la situació econòmica i financera de l'ACA va quedar totalment aturat a la fi de 2010.

Pel que fa referència a l'endeutament, cal posar de manifest que l'evolució econòmica i financera de l'ACA, ha permès que amb data 30 de setembre de 2016, l'ACA hagi pogut dur a terme l'amortització anticipada de 39 M€ corresponent als préstecs que es varen refinançar el 30 març de 2012. Això implica que en l'any 2017, enlloc d'haver de fer front al retorn de 220,73 M€, l'ACA només n'haurà de retornar 181,73 M€. D'aquest total, 130,29 M€ vencen en el proper mes de març.

De forma semblant a aquests darrers anys, l'ACA porta a terme el retorn de l'endeutament mitjançant els ingressos del cànon de l'aigua. Aquests ingressos es produeixen de forma més o menys lineal en el decurs dels diversos mesos de l'any.

Tot i l'amortització anticipada d'endeutament efectuada el passat 30 de setembre, que ha permès reduir l'endeutament que venç en el 2017, no es preveu que sigui possible que l'ACA pugui fer front a la totalitat dels venciments que es produiran en el mes de març. En aquest sentit, s'han efectuat i s'estan efectuant les gestions corresponents per adequar els venciments del mes de març de 2017 amb els cobraments del cànon de l'aigua que es

produiran en el decurs de 2017. Es preveu que a la fi de 2017 quedaran cancel·lades les operacions de tresoreria que s'hauran de formalitzar el proper mes de març per a finançar el decalatge de tresoreria que es produirà.

Pel que fa referència al nou model de sanejament, durant l'any 2016 l'ACA i els diferents representants del món local (AMB, FMC, ACM) han emprès un procés de negociació per a la reformulació de l'actual model de sanejament. Es preveu que aquest nou model s'acabi de concloure en el decurs d'aquest any i que en l'any 2017 es pugui portar a terme la seva implementació, que seria plenament efectiva a partir de l'1 de gener de 2018, una vegada aprovades les corresponents adequacions legislatives pel Parlament. En conseqüència, l'Avantprojecte de pressupost 2017 no recull els aspectes econòmics i pressupostaris derivats del nou model de sanejament, en la mesura que es preveu que aquest model s'implanti a partir del gener de 2018.

Realitzades les consideracions anteriors, a nivell agregat, el pressupost que es formula per a l'any 2017 és el següent:

Taula 2

	Pr 2016 (a)	ET 2016	Pr2017 (b)	(b-a)/a
Ingressos corrents (CIII V)	448,70	457,46	464,41	3,50%
Aportacions de capital (CVII i CVIII)	0,00	0,13	0,00	N/A
Recursos No financers (a)	448,70	457,59	464,41	3,50%
Variació d'actius financers (C VIII) (b)	0,00	0,00	0,10	N/A
Variació de passius financers (C IX) (b)	0,00	0,00	22,41	N/A
Total recursos (a+b=c) (M€)	448,70	457,59	486,92	8,52%
Despeses corrents (CI a CIV)	253,52	232,73	253,84	0,13%
Inversions (CVI i CVII)	25,12	19,15	51,25	104,00%
Dotacions No financeres (d)	278,64	251,88	305,10	9,49%
Variació d'actius financers (C VIII) (b)	0,00	0,00	0,10	N/A
Variació de passius financers (C IX) (e)	242,66	261,11	181,73	-25,11%
Total dotacions (d+e=f) (M€)	521,30	513,00	486,92	-6,59%
Superàvit (dèficit) econòmic (a-d)	170,05	205,71	159,32	-6,31%
Superàvit (dèficit) financer (b-e)	-242,66	-261,11	-159,32	-34,35%
Superàvit (dèficit) econòmic i financer (c-f) (M€)	-72,61	-55,41	0,00	

Pr, Pressupost aprovat - **Pr2017**, Pressupost 2017 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament.

En els apartats següents es descriu l'evolució prevista del pressupost 2017 respecte l'avantprojecte de pressupostos de 2016 i les previsions de tancament de 2016 i, al seu torn, 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 2017.

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'inclou dins d'aquest epígraf el capítols III 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 2016 (a)	ET 2016	Pr2017 (b)	(b-a)/a
Cànon de l'aigua	436,95	445,96	452,85	3,64%
Cànon regulació , cànon derivació	7,60	7,39	7,80	2,57%
Anàlisi laboratori	1,80	1,84	1,60	-11,11%
Taxes, multes, recàrrecs i altres ingressos públics	2,20	2,13	1,90	-13,64%
Altres ingressos diversos	0,15	0,15	0,27	78,00%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS (M€)	448,70	457,46	464,41	3,50%

Pr, Pressupost aprovat - **Pr2017**, Pressupost 2017 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament

El cànon de l'aigua és el principal ingrés corrent de l'ACA i suposa 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.

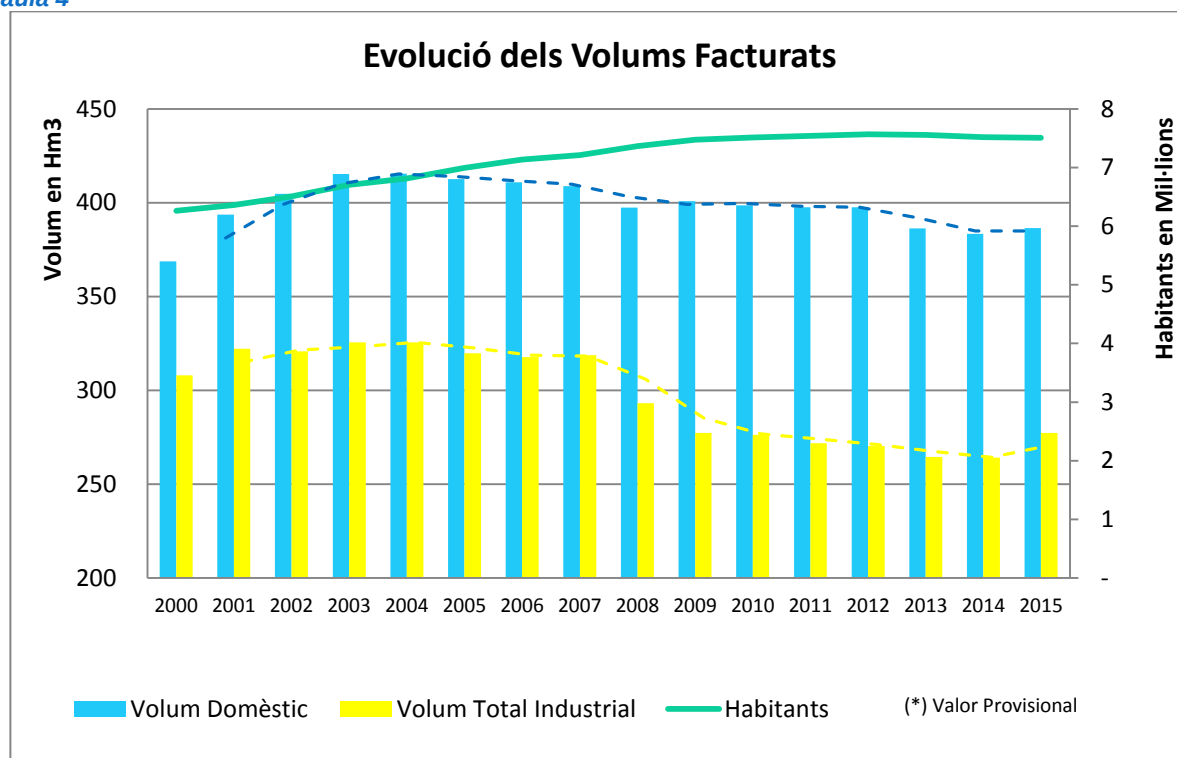
Així mateix, des de l'any 2012 existeix una nova modalitat de cànon, que és el que s'aplica a les entitats subministradores d'aigua en qualitat de subjecte passiu contribuent (ús d'abastament).

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 contaminant 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 d'abastament.

A partir de 2005, i especialment des de 2007 fins el 2014, s'ha constatat un descens dels volums facturats tant en l'àmbit domèstic com en l'àmbit dels diferents usos sectorials de l'aigua, pels efectes de la crisi econòmica, 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 es varen establir els diferents consums i en l'any 2015 ja es va produir una lleugera recuperació, que van permetre liquidar el pressupost d'ingressos per sobre els imports pressupostats i que s'ha confirmat al llarg de l'any 2016.

Taula 4



Els ingressos que es pressuposten per a l'any 2017 s'han efectuat sota la hipòtesi que els volums es mantindran als mateixos nivells que els assolits en el període 2015-2016. No obstant això, cal sempre tenir present que l'actual situació de sequera, en cas de prolongar-se podria produir una escassetat de recursos hídrics, fet que produiria una reducció d'aquests volums i, per tant, els ingressos reals podrien acabar essent inferiors als pressupostats.

Pel que fa referència als **tipus de gravamen del cànon de l'aigua**, d'acord amb l'avantprojecte de pressupost per a l'any 2016 aprovat per l'ACA, s'havia previst un increment dels tipus de gravamen del cànon de l'aigua de l'1,5%, respecte els tipus d'aplicació al 2015. Tanmateix, com a conseqüència de pròrroga pressupostària i la no aprovació de la corresponent llei de pressupostos, en l'any 2016 s'han continuat aplicant els mateixos tipus de gravamen que eren d'aplicació l'any 2015.

Malgrat aquesta circumstància, el volum total d'ingressos que es preveu assolir durant el 2016 superarà la xifra pressupostada que incloïa l'esmentat increment.

Tot i que el PEF112015 aprovat contemplava un increment de l'1,5% per al 2016, i un 1,5% per al 2017, el bon comportament dels ingressos i l'evolució favorable de l'IPC, fan possible que per a l'any 2017 es proposi un increment dels diferents tipus de gravamen del cànon de l'aigua de l'1,5% respecte els actualment vigents que foren aprovats per a l'any 2015.

S'ha previst que el Parlament aprovarà la Llei de pressupostos i de mesures on s'inclouran aquest nou tipus de gravamen i que seran vigents des de l'1 de gener de 2017.

2.1.2 Ingressos de capital (capítol VII)

En l'any 2017 no es preveu que l'ACA sigui beneficiària de cap tipus de transferència de capital procedent d'altres administracions, ni de la Generalitat, ni de l'Administració General de l'Estat, ni de la Unió Europea, motiu pel qual no s'ha pressupostat cap ingrés per aquest concepte.

2.1.3 Variacions de passius financers (capítol IX)

En aquest capítol es reflecteixen les noves operacions d'endeutament que es preveu formalitzar en l'any 2017. Tot i que la xifra consignada en aquest avantprojecte de pressupost de 2017 és de 22,41 M€, en realitat no es preveu que es faci efectiva la seva formalització. En aquest sentit, cal tenir en consideració que d'acord amb l'estimació d'ingressos per al 2017, 464,41 M€, i d'acord amb el volum total de despeses de capítols I a VII fixat en 305,10 M€, s'obté un superàvit econòmic de 159,32 M€, amb el que s'ha de fer front a un retorn de l'endeutament de 181,73 M€, generant així una necessitat financera de 22,41 M€ teòrica, que s'haurien de finançar amb noves operacions d'endeutament, i que correspon a la xifra que es consigna en aquest epígraf.

No obstant això, cal tenir present que l'amortització de l'endeutament, 181,73 M€, inclou l'amortització del límit de pòlisses de préstecs per import de 12,775 M€ que no estaran disposades a 31 de desembre de 2016. Per tant, la necessitat financera de 22,41 M€ queda reduïda en 12,775 M€ i, en conseqüència, es situaria en 9,635 M€. No obstant això, es preveu que tant el romanent de tresoreria acumulat a 31 de desembre de 2016, com l'evolució dels fluxos de cobrament i pagament dels drets i obligacions reconegudes en el pressupost de 2017, no faran necessari la formalització de nou endeutament a llarg termini, sens perjudici de l'operació de tresoreria que s'haurà de dur a terme en el mes de març de 2017 per a poder fer front a l'endeutament que vencerà a 30 de març de 2017.

2.2 Despeses (capítols I, II, III, IV, VI i VII)

Les despeses i inversions presenten la següent composició i evolució:

Taula 5

	Pr 2016 (a)	ET 2016	Pr2017 (b)	(b-a)/a
Despesa ordinària d'explotació i reposicions (CII i CIV)	181,90	174,48	194,38	6,86%
Personal i despeses general i d'estructura (CI i CII)	41,20	36,38	43,00	4,37%
Despeses financeres (CIII)	30,42	21,87	16,46	-45,90%
Total despesa corrent i reposicions (M€)	253,52	232,73	253,84	0,13%
Inversió estructural (CVI)	0,84	0,63	1,24	48,16%
Inversions en noves infraestructures (CVI i CVII)	24,29	18,52	50,01	105,93%
Total inversions (M€)	25,12	19,15	51,25	104,00%
TOTAL DESPESES CI a CVII	278,64	251,88	305,10	9,49%

Pr, Pressupost aprovat - **Pr2017**, Pressupost 2017 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el conjunt de despeses dels capítols I a VII previstes per al 2017 (305,10M€) experimenten un increment global del 9,49% respecte el l'avantprojecte de pressupost aprovat per a l'any 2016 (278,64 M€). No obstant això, l'evolució dels diferents epígrafs no és homogènia. Mentre les despeses corrents creixen el 0,13%, les inversions creixen un 104%. En els apartats següents s'exposen les variacions més significatives dels principals epígrafs, així com el detall que integra cada partida,

Pel que fa referència a les **despesa ordinària d'explotació i reposicions**, presenten la següent composició i evolució:

Taula 6

Despesa ordinària d'explotació	Pr 2016 (a)	ET 2016	Pr2017 (b)	(b-a)/a
Explotacions infraestructures sanejament	153,75	150,35	157,57	2,49%
Reposicions infraestructures	20,00	18,18	25,00	25,00%
Explotació abastament (embassaments, reutilització, etc)	2,71	1,63	3,69	36,43%
Línia ajut abastament cisternes	0,00	0,33	0,50	N/A
Anàlisi i control d'aigües, PSIC i altres act. Medi	2,70	1,67	3,97	47,44%
Manteniment xarxes de control (SICAT)	0,82	0,80	1,46	78,99%
Material i manteniment laboratori	0,93	0,62	0,88	-5,61%
Manteniment i conservació de lleres	1,00	0,90	1,30	30,00%
TOTAL DESPESA ORDINÀRIA D'EXPLORACIÓ (M€)	181,90	174,48	194,38	6,86%

Pr, Pressupost aprovat - **Pr2017**, Pressupost 2017 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament

Les **despeses de personal i estructura** presenten la següent composició i evolució:

Taula 7

Despesa de personal i d'estructura	Pr 2016 (a)	ET 2016	Pr2017 (b)	(b-a)/a
Despeses de personal	30,80	28,82	31,22	1,36%
Despeses generals i d'estructura	10,40	7,56	11,78	13,31%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL I D'ESTRUCTURA (M€)	41,20	36,38	43,00	4,37%

Pr, Pressupost aprovat - **Pr2017**, Pressupost 2017 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament

I la composició de les despeses d'estructura són les següents:

Taula 8

Despeses d'estructura	Pr 2016 (a)	ET 2016	Pr2017 (b)	(b-a)/a
Lloguers	1,80	1,75	1,76	-2,49%
Manteniment d'immobles, vehicles, EPD i altres. Vigilància i neteja	3,27	1,90	3,50	6,85%
Assegurances	0,83	0,90	0,93	10,79%
Subministraments	0,89	0,54	0,58	-34,72%
Material fungible (oficina, informàtica, etc)	0,07	0,07	0,08	19,12%
Combustibles,manutencions, peatges	0,25	0,17	0,24	-5,73%
Altres serveis exteriors	1,83	0,77	3,31	80,55%
Tributs	1,45	1,44	1,39	-3,74%
TOTAL DESPESES D'ESTRUCTURA (M€)	10,40	7,56	11,78	13,31%

Pr, Pressupost aprovat - **Pr2017**, Pressupost 2017 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament

2.2.1 Despeses per àmbits

Les despeses previstes pel 2017 dels capítols I a VII corresponents als diferents àmbits de gestió són les següents:

Taula 9

	CI personal	CII Béns corrents i serveis i CIV transferències corrents	CIII Financeres	CVI Inversions i CVII Transferències de capital	Total CI a CVII	Detall a
Personal (C.I)	31.222.352				31.222.352	Taula 11
Financeres (Capítol III)			16.456.297		16.456.297	Taula 15
Àmbit d'Abastament d'Aigua (cap. II, VI)		6.236.965			6.236.965	Taula 16
Àmbit de Sanejament (cap. II)		182.574.922			182.574.922	Taula 18
Àmbit de Gestió de Medi (cap. II i VI)		5.570.800		769.500	6.340.300	Taula 20
Generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI)		11.781.070		475.000	12.256.070	Taules 21-22
Inversió infraestructures cycle de l'aigua (Cap. VI i VII)				50.009.197	50.009.197	Taules 27-46
Total despeses capítols I a VII	31.222.352	206.163.757	16.456.297	51.253.697	305.096.103	

Les variacions del pressupost 2017 vs 2016 per àmbits d'actuació són les següents:

Taula 10

	PR2016 (b)	PR2017 (a)	Variació Pr2017 Pr2016 (a-b) €	(a-b)b
Personal (C.I)	30.804.422	31.222.352	417.930	1,36%
Financeres (Capítol III)	30.419.059	16.456.297	-13.962.762	-45,90%
Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI)	3.748.475	6.236.965	2.488.490	66,39%
Àmbit de Sanejament (cap. II)	173.745.106	182.574.922	8.829.816	5,08%
Àmbit Gestió de Medi (cap. II i VI)	5.192.591	6.340.300	1.147.709	22,10%
Generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI)	10.447.454	12.256.070	1.808.616	17,31%
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (C VI i VII)	24.285.002	50.009.197	25.724.195	105,93%
TOTAL DESPESES CAPÍTOLS I A VII	278.642.110	305.096.103	26.453.994	9,49%

2.2.1.1 Despeses de personal

Les **despeses de personal** inclouen sous i salaris, seguretat social, tal com s'indica a continuació:

Taula 11

	Import
Sous i salaris	24.131.780
Seguretat Social	7.090.573
Total	31.222.352

L'evolució del personal de l'ACA els darrers anys ha estat la següent:

Taula 12

31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
678	649	611	606	576	565

La reducció del nombre de persones que ha experimentat l'ACA en els darrers anys es deu, bàsicament, tant a les mesures contemplades en el pla de viabilitat, com molt especialment a l'aplicació de la diferent normativa de l'Administració pública que en general no ha permès reposar les baixes de personal llevat de casos molt concrets.

Les baixes produïdes durant els darrers anys han provocat 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. Per tant, atesa l'evolució de la plantilla que ha experimentat l'ACA en els darrers anys, és necessari que en el decurs de 2017 es dotin adequadament aquelles places que, per raó de servei i per les funcions que han d'exercir les diferents àrees i divisions, siguin necessàries.

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

a. **Efectius.**

Les places que es doten als efectes de pressupost 2017 i les places que es preveu estiguin efectivament ocupades a 01/01/2017 són les següents:

Taula 13

	Places dotades	Personal 01/01/2017
Llocs RLT 01/01/2017	582	548
<i>Funcionaris</i>		6
<i>Laborals indefinits Conveni ACA</i>		524
<i>Laborals temporals Conveni ACA</i>		8
<i>Laboral fora conveni (director i gerent)</i>		2
<i>Temporals</i>		8
Laborals Indefinits sense lloc en RLT	5	5
Total	587	553

Pel que fa referència al volum d'efectius pressupostats i dotats pressupostàriament, s'han previst els efectius següents:

- Places que es preveu que estiguin ocupades a 1 de gener de 2017.
- Previsió reingrés vacants amb reserva (*).
- Previsió vacants no reservades (*).
- Previsió noves places (places que són necessàries per adequar l'organització a les necessitats i funcions actuals) (*).

Així, doncs els efectius pressupostats totalitzen **587** places dotades.

De les places que es preveu que estiguin ocupades a 1 de gener de 2017 (553), 6 són personal funcionari, 2 personal fora de conveni (Director i Gerent) i 545 personal laboral subjecte a conveni (Resolució EMO/2654/2015, de 9 de novembre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del IV Conveni col·lectiu laboral de l'Agència Catalana de l'Aigua (codi de conveni núm. 79001702012000). Les places a ocupar en el decurs de 2017 totalitzen 34 persones i són degudes als conceptes indicats anteriorment (*).

b. **Nivell retributiu.**

El passat 1 de juliol de 2015 va entrar en vigor el nou conveni per al personal laboral que serà vigent fins el 31 de desembre de 2019.

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"

Mitjançant Decret Llei 1/2016, de 19 de gener, es va aprovar l'aplicació de l'increment retributiu d'un 1% per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2016.

Les instruccions per a l'elaboració dels pressupostos per a l'any 2017 emeses per la Generalitat no proporcionen cap indicació respecte un eventual increment. No obstant això, a efectes de l'elaboració del pressupost de l'ACA per al 2017, s'ha considerat un increment de l'1% en la línia iniciada en l'any 2016, en la mesura que les retribucions del personal públic s'havien anat reduint des de l'any 2009 fins l'any 2015.

D'acord amb el punt 1 b) de la Resolució 7/XI del Parlament de Catalunya, sobre la recuperació de la paga extraordinària del 2012 i d'altres drets laborals dels treballadors públics, estableix acordar el calendari de la seva recuperació en la Mesa General de la Funció Pública, amb el garantiment que s'abonarà el que resta de la paga del 2012 entre el 2016 i el 2017 i fixant com a límit per a la liquidació íntegra el primer trimestre del 2018 com a molt tard.

En aquest sentit, mitjançant el Decret Llei 4/2016, de 21 de juny, es va aprovar la recuperació parcial de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya i altres mesures urgents en matèria de personal, la quantia de la qual és equivalent a un 20,77% de l'import que es va deixar de percebre. Per aquest concepte s'ha pressupostat per a l'any 2017 la quantitat de 570.000 €.

En qualsevol cas, tant l'evolució salarial, com l'evolució de la plantilla queda subjecte a allò que disposi la corresponent llei de pressupostos de la Generalitat per al 2017, fet que podria comportar l'ajustament d'aquesta partida.

L'import pressupostat pel 2017 en concepte de sous i salaris en base a les consideracions efectuades és el següent:

Taula 14

	Persones	Import
Sous i salaris efectius 01.01.2017 (*)	553	22.291.625
Noves incorporacions (**)	34	1.270.154
Paga extra 2012 parcial	N/A	570.000
Total	587	24.131.780

(*) Inclou increment estimat 1%

(**) Inclou reingrés de vacants, vacants i noves places

c. Seguretat social.

En la mesura que el govern de l'estat espanyol no ha presentat l'Avantprojecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2017 es desconeix quines seran les bases de cotització màximes i si hi haurà algun tipus de canvi en el percentatge d'aplicació. No obstant això, a

efectes de la preparació del pressupost s'ha considerat que els percentatges d'aplicació sobre les bases de cotització no variarien respecte a 2016 i que els topalls màxims de cotització s'incrementarien en l'1% en relació al 2016. L'import pressupostat en concepte de seguretat social en base a les consideracions efectuades és de 7.090.573€.

2.2.1.2 Despeses financeres

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 referenciat 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 2017 no s'han previst variacions rellevants en els tipus d'interès respecte els actuals.

Les diferents despeses financeres recullen els conceptes següents:

- Interessos sobre l'endeutament de l'ACA.
- Comissions derivades dels préstecs.
- Comissions operatives.
- Despeses financeres corresponents als sistemes de sanejament en règim de concessió.
- Eventuals interessos en concepte de retorn, ingressos indeguts i de naturalesa diversa.

En el mes de març de 2017 venç la darrera quota de l'operació de l'endeutament de reestructuració que es va portar a terme al març de 2012. Atès que els cobraments en concepte de cànon de l'aigua es van produir de forma més o menys lineal en el decurs dels diferents mesos i que el venciment d'aquesta darrera quota venç el mes de març, serà necessari finançar el decalatge temporal que es produirà entre cobraments i pagaments mitjançant una operació de tresoreria a amortitzar abans del 31 de desembre de 2017. En conseqüència, el pressupost de 2017 inclou també les despeses financeres d'aquesta operació de tresoreria.

L'import total pressupostat en aquest epígraf pel conjunt de conceptes és de

Taula 15

Despeses financeres	Import
Endeutament bancari	12.923.411
Concessions	2.532.886
Altres despeses financeres	1.000.000
TOTAL DESPESES FINANCERES	16.456.297

2.2.1.3 Despeses àmbit Abastament

En aquest àmbit de l'Avantprojecte de pressupost 2017, les dotacions pressupostàries passen de 3,75 M€ previstos en el pressupost de 2016 a 6,24 M€ que contemplen el pressupost de 2017, el que suposa un creixement conjunt del 66,39%.

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

Taula 16

Despeses Àrea Abastament d'Aigua (cap. II, VI)	PR 2016	PR 2017
Manteniment ordinari Embassaments	270.000	700.000
Energia elèctrica Embassaments	85.260	86.000
Prevenió riscos laborals Embassaments	32.000	45.000
Tributs (IBI embassaments)	717.000	717.000
GMAO	60.000	60.000
Total embassaments	1.164.260	1.608.000
Vigilància Can Soler	25.000	25.000
Barrera salina Prat + ERA (manteniment ordinari)	585.000	585.000
Barrera salina Prat + ERA (explotació)	750.000	1.150.000
Campanya seguiment qualitatiu ERA Prat	0	122.450
Reutilització Gavà - Viladecans (explotació)	97.515	97.515
Tub del Governador	25.000	30.000
Subvencions per l'abastament amb camions cisterna	0	500.000
Total manteniment ordinari altres infraestructures abast.	1.482.515	2.509.965
Manteniment tecnològic SICAT	770.000	1.180.000
Reparació material aforaments SICAT+software	10.000	75.000
Aforaments	0	175.000
Consum elèctric SICAT	35.700	30.000
Actuacions descontaminació Esparraguera	30.000	30.000
Actuacions descontaminació Torelló	30.000	45.000
Total manteniment infraestructures diverses	875.700	1.535.000
Informe anual de seguretat E. Baells	20.000	20.000
Informe anual de seguretat E. Llosa Cavall	20.000	20.000
Control preses i basses	100.000	100.000
Sistema previsió avingudes	36.000	65.000
ISO 9001 abastament	2.000	2.000
A.T. Modernització registre	48.000	48.000
A.T. Gestió sequera	0	100.000
Auditories tècniques i econòmiques ATLL	0	109.000
Col·laboració Comunitat Usuaris Baix Ter	0	30.000

Despeses Àrea Abastament d'Aigua (cap. II, VI)	PR 2016	PR 2017
Modelització numèrica del Fluviodeltàic del Fluvià-Muga	0	90.000
Total altres assistències tècniques de gestió	226.000	584.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT ABASTAMENT D'AIGUA (cap. II, VI) (€)	3.748.475	6.236.965

Les partides dels epígrafs **d'embassaments i manteniment ordinari d'altres infraestructures per a l'abastament** inclouen 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.

Per a fer front a una eventual situació de manca de recursos hídrics per a l'abastament, s'ha previst dotar el pressupost de 2017 amb una **línia de subvenció per al transport d'aigua amb vehicles cisterna** per un import global de 500.000 €, així com un increment de la partida per al funcionament del terciari del Prat per a poder incrementar la disponibilitat d'aigua per als usos de l'abastament a l'àmbit de l'àrea metropolitana de Barcelona.

El **manteniment de les infraestructures diverses** inclou els costos d'explotació de les diferents xarxes de control i seguiment del medi, així com el tractament dels sistemes d'informació corresponents.

Arran de la implantació del Pla de viabilitat es va portar a terme una reducció significativa dels punts de control i es va eliminar en la pràctica totalitat tot el manteniment preventiu, efectuant-se només els manteniments preventius dels punts que es van considerar indispensables.

A partir de 2015 ja es van començar a efectuar manteniments preventius i, en el seu cas, es van recuperar alguns dels punts que havien deixat d'estar operatius en els darrers anys. Per a l'any 2017 es preveu que continuï aquesta línia d'actuació. El pressupost assignat a aquestes actuacions totalitza 1.535.000 €.

2.2.1.4 Despeses àmbit Sanejament

S'inclou en aquest àmbit:

- Despeses d'explotació i manteniment directes de la totalitat dels Sistemes de Sanejament en servei, així com aquells que es preveu entrin en funcionament en el decurs de l'any.
- Despeses d'explotació i manteniment indirectes de la totalitat dels Sistemes de Sanejament en servei.
- Les reposicions i millores.

- Atribucions de fons addicionals per a despesa directa durant 2017.

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 i emissaris, com els tractaments dels fangs que els processos de depuració generen.

Als efectes del procés de desenvolupament del nou model de sanejament s'ha previst que durant l'exercici 2017, l'import màxim de fons en concepte de despesa directa per a la prestació del servei de sanejament en alta sigui la major de les següents quantitats: la que en resulti de l'aplicació de l'article 55 TRLMAC o la despesa justificada per les administracions corresponent a l'exercici 2015. S'ha inclòs en el pressupost una partida de 4 M€ de caràcter no recurrent, a liquidar en el 2017, en concepte de complement de finançament d'atribucions de fons d'anys anteriors.

Pel que fa referència a l'evolució dels sistemes de sanejament en servei, en els darrers anys el nombre de sistemes en servei ha anat incrementant de forma significativa, mentre que el cabal tractat ha disminuït, tal com es mostra en el quadre següent:

Taula 17

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Nombre de depuradores en servei	316	330	332	337	342	370	391	416	439	455	489	495	502	(*)
Cabal tractat (hm ³ /any)	719,81	675,64	686,01	660,65	664,30	675,25	706,20	699,73	648,4	652,7	629,1	621,6	370	(*)
Cabal tractat (hm ³ /dia)	1,972	1,851	1,879	1,810	1,820	1,850	1,935	1,917	1,772	1,788	1,72	1,70	1,37	(*)

(*) Dades a 25/09/2015

El passat mes de juliol es va assolir l'emblemàtica xifra de 500 EDAR en servei a Catalunya. D'ençà aleshores i fins avui s'han posat en servei 2 noves EDAR, el que en totalitzen 502. Fins a finals de 2016 es preveu entrin en servei nous sistemes de sanejament, el que totalitzarà 509 sistemes de sanejament en servei a finals de 2016.

Així mateix, durant l'any 2017 està previst que entrin en servei 4 sistemes de sanejament (Gratallops, Rasquera, El Catllar EDAR sistema 2 i El Catllar EDAR sistema 1).

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. A partir de

l'any 2014 es van anar incrementant progressivament les quantitats destinades a les reposicions fins assolir la xifra de 20 M€, xifra contemplada en l'avantprojecte de pressupost de 2016. Per l'any 2017 es preveu un increment del 25% d'aquesta partida, que la situarà en 25 M€.

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

Taula 18

Pr. 2017. Despeses Àmbit de Sanejament (Cap. II) (€)	PR 2016	PR 2017
Explotació sistemes de sanejament (aigües i fangs) (*)	145.557.938	(*) 145.387.754
Complement finançament Nou Model Sanejament	0	4.000.000
Despeses indirectes	8.187.168	8.187.168
Reposicions i millores	20.000.000	25.000.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT DE SANEJAMENT (Cap. II) (€)	173.745.106	182.574.922

(*) El detall del cost d'explotació i manteniment dels sistemes de sanejament previst per al 2017 es mostra en el quadre següent:

Taula 19

					Pressupost 2017
GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM ACT	SISTEMA	DD
AA-Fangs	-	ATBSS	AMB	Assecatge Besòs	9.028.906,47
AA-Fangs	-	CMBLN	C Costa Brava	Compostatge Blanes (Compostatge)	192.879,26
AA-Fangs	"Aplica"	CMOLO	CC La Garrotxa	Olot (Compostatge)	254.436,39
AA-Fangs	-	CMMAS	Manc. Mun. Bages	Manresa (Compostatge)	41.650,00
AA-Noves	-	-	-	Bonastre	30.000,00
AA-Noves	-	-	-	Can Bonastre	30.000,00
AA-Noves	-	-	-	Can Coromines (Viladecavalls)	25.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. Cabra del Camp	Miralcamp	25.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. Cornudella de Montsant	Siurana (Cornudella de Montsant)	25.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. de Piera	Can Bou	30.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. de Piera	Can Canals	30.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. La secuita	Gunyoles, Les	25.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. Tarrés	Tarrés	25.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. Olivella	Mas Mestre	25.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. Valls d'Aguilar	Noves de Segre	25.000,00
AA-Noves	-	DVPLV	Ajunt. Vespella de Gaià	Masos de Vespella	13.016,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. Vallirana	Mas les Fonts	15.000,00
AA-Noves	-	-	Ajunt. Vallirana	Col·lector Sant Feliu	6.500,00
AA-Noves	-	BAIXCAMP	CC Baix Camp	Montclar	25.000,00
AA-Noves	EBRE 1	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Alfara de Carles	39.080,13
AA-Noves	EBRE 1	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Benifallet	87.696,73
AA-Noves	EBRE 1	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Tivenys	71.555,50
AA-Noves	EBRE 1	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Vinallop	54.664,81
AA-Noves	-	BERGUED A	CC Berguedà	Vallcebre	20.000,00
AA-Noves	-	CBARBERA	CC Conca de Barberà	Pontils	25.000,00
AA-Noves	-	GARROTX A	CC La Garrotxa	Oix	20.000,00
AA-Noves	-	MARESME	CC Maresme	Sant Daniel	71.589,34
AA-Noves	ACUAMED	MONTSIA	CC Montsià	St Jaume Enveja	106.478,84
AA-Noves	-	OSONA	CC Osona	Sant Quirze Besora	117.881,53
AA-Noves	-	OSONA	CC Osona	Vilalleons (St Julià de Vilatorrada)	16.973,82
AA-Noves	-	OSONA	CC Osona	Cantonigròs	20.000,00
AA-Noves	-	PENEDES	Manc. Penedès Garraf	Cantallops	15.000,00
AA-Sanej	-	DALB	Ajunt. d'Alcover	Alcover	91.270,87
AA-Sanej	-	BAMR	Ajunt. d'Almòster	Almòster (Bombament)	3.748,43
AA-Sanej	"Aplica"	DARC	Ajunt. d'Arbúcies	Arbúcies	202.417,44

					Pressupost 2017
GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM ACT	SISTEMA	DD
AA-Sanej	-	ALTAFULLA	Ajunt. de Altafulla	Altafulla	44.333,25
AA-Sanej	-	DBLS	Ajunt. de Balsareny	Balsareny	110.729,58
AA-Sanej	-	DBSC	Ajunt. de Bescanó	Bescanó (Edar)	139.484,99
AA-Sanej	-	DCAL	Ajunt. de Calafell	Calafell	763.586,34
AA-Sanej	"Aplica"	DCDV	Ajunt. de Castellar del Vallès	Castellar del Vallès	670.667,19
AA-Sanej	-	DCLR	Ajunt. de Celrà	Celrà	246.449,42
AA-Sanej	-	DCER	Ajunt. de Cervera	Cervera	183.447,36
AA-Sanej	-	BCON	Ajunt. de Constantí	Constantí (Bombament)	16.764,22
AA-Sanej	-	PCRX	Ajunt. de Creixell	Creixell	5.094,80
AA-Sanej	-	DFIG	Ajunt. de Figueres	Figueres	1.059.754,11
AA-Sanej	-	DGIR	Ajunt. de Girona	Girona	2.263.186,97
AA-Sanej	-	DGSN	Ajunt. de Guissona	Guissona	108.967,09
AA-Sanej	-	DJONL	Ajunt. de La Jonquera	Jonquera Límits, Els	64.946,10
AA-Sanej	-	DLPM	Ajunt. de La Pobla de Mafumet	Pobla de Mafumet, La	142.318,19
AA-Sanej	-	DSEC	Ajunt. de La Secuita	Secuita, La	64.511,51
AA-Sanej	-	DLDC	Ajunt. de Llardecans	Llardecans	11.638,88
AA-Sanej	-	DLLE	Ajunt. de Lleida	Lleida	2.318.264,06
AA-Sanej	-	DMTP	Ajunt. de Matadepera	Matadepera	111.927,74
AA-Sanej	-	DMOI	Ajunt. de Moià	Moià	177.605,67
AA-Sanej	-	BMTQ	Ajunt. de Montesquieu	Montesquieu (Bombament)	4.014,43
AA-Sanej	-	MONT-ROIG	Ajunt. de Mont-Roig	Mont-Roig del Camp	461.101,09
AA-Sanej	-	DPRF	Ajunt. de Perafort	Perafort	47.700,82
AA-Sanej	-	DRNU	Ajunt. de Renau	Renau	21.158,52
AA-Sanej	-	DRUS	Ajunt. de Reus	Reus	1.399.902,70
AA-Sanej	-	PRDB	Ajunt. de Roda de Barà	Roda de Barà	15.859,90
AA-Sanej	-	SABADELL	Ajunt. de Sabadell	Ampliació Sabadell	1.107.636,00
AA-Sanej	-	SABADELL	Ajunt. de Sabadell	Sabadell	3.717.259,97
AA-Sanej	-	DSLL	Ajunt. de Sallent-Artés	Sallent-Artés	419.245,08
AA-Sanej	"Aplica"	PSLU	Ajunt. de Salou	Salou	119.549,15
AA-Sanej	"Aplica"	DSCE	Ajunt. de Sant Celoni	Sant Celoni	522.884,69
AA-Sanej	-	DSGR	Ajunt. de Sant Gregori	Sant Gregori	16.043,74
AA-Sanej	-	DSGF	Ajunt. de Sant Guim de Freixenet	St. Guim de Freixenet	13.170,83
AA-Sanej	"Aplica"	DSHS	Ajunt. de Sant Hilari Sacalm	Sant Hilari Sacalm	120.045,46
AA-Sanej	-	DSLH	Ajunt. de Sant Llorenç d'Hortons	St. Llorenç d'Hortons	50.558,84
AA-Sanej	"Aplica"	DSMP	Ajunt. de Santa Mª de Palautordera	Santa Mª. Palautordera	322.151,87
AA-Sanej	-	PSITG	Ajunt. de Sitges	Sitges	403.381,77
AA-Sanej	-	DSUR	Ajunt. de Súria	Súria	153.600,49
AA-Sanej	-	TARRAG	Ajunt. de Tarragona	Tarragona	1.905.706,37
AA-Sanej	-	DTRG	Ajunt. de Tàrraga	Tàrraga	365.074,36
AA-Sanej	-	CTRS	Ajunt. de Terrassa	Terrassa	156.640,19
AA-Sanej	-	BTRF	Ajunt. de Torrefarrera	Torrefarrera	2.597,68
AA-Sanej	"Aplica"	DTRP	Ajunt. de Tremp	Tremp	250.088,63
AA-Sanej	"Aplica"	VALLS	Ajunt. de Valls	Valls	640.512,63
AA-Sanej	-	DFEPO	Ajunt. del Far d'Empordà	Far d'Empordà, El	26.008,47
AA-Sanej	-	BPLR	Ajunt. dels Pallaresos	Pallaresos, Els	11.908,93
AA-Sanej	-	DODMO	Ajunt. d'Olesa Montserrat	Oasis (Olesa)	25.421,20
AA-Sanej	-	DALIO	Ajunt. d'Alió	Alió	13.865,00
AA-Sanej	-	AMB	AMB	Àrea Metropolitana de Barcelona	23.846.520,75
AA-Sanej	-	COSTABRAVA	C Costa Brava	Consorti Costa Brava	10.143.689,70
AA-Sanej	-	DMOF	CC Alt Urgell	Montferrer (Edar)	262.971,20
AA-Sanej	-	BAIXCAMP	CC Baix Camp	Consell Comarcal Baix Camp	1.814.214,93
AA-Sanej	"Aplica"	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Consell Comarcal Baix Ebre	2.184.261,93
AA-Sanej	"Aplica"	BAIXPEND	CC Baix Penedès	Consell Comarcal Baix Penedès	1.342.620,20
AA-Sanej	"Aplica"	BERGUEDA	CC Berguedà	Consell Comarcal Berguedà	1.335.850,29

					Pressupost 2017
GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM ACT	SISTEMA	DD
AA-Sanej	"Aplica"	CERDANY A	CC Cerdanya	Consell Comarcal Cerdanya	901.445,47
AA-Sanej	"Aplica"	CBARBERA	CC Conca de Barberà	Consell Comarcal Conca Barberà	586.042,83
AA-Sanej	"Aplica"	GARROTX A	CC La Garrotxa	Consell Comarcal de la Garrotxa	2.460.563,51
AA-Sanej	"Aplica"	LASELVA	CC La Selva	Consell Comarcal de la Selva	1.573.116,83
AA-Sanej	-	MARESME	CC Maresme	Consell Comarcal del Maresme	9.381.413,87
AA-Sanej	"Aplica"	MONTSIA	CC Montsià	Consell Comarcal del Montsià	1.739.164,89
AA-Sanej	-	OSONA	CC Osona	Consell Comarcal d'Osona	5.219.424,76
AA-Sanej	"Aplica"	PLAESTAN Y	CC Pla de l'Estany	Consell Comarcal Pla de l'Estany	827.782,74
AA-Sanej	"Aplica"	PLAURGEL L	CC Pla d'Urgell	Consell Comarcal Pla d'Urgell	1.431.736,51
AA-Sanej	"Aplica"	RIPOLLES	CC Ripollès	Consell Comarcal del Ripollès	991.387,00
AA-Sanej	-	CBESOS	CDC Besòs	Consorci Besòs	9.552.033,89
AA-Sanej	"Bona"	ARAN	Conselh General d'Aran	Conselh Generau Aran	1.110.045,87
AA-Sanej	"Bona"	PENEDES	Manc. Interm. Penedès - Garraf	Manc. Interm. Penedès - Garraf	4.944.995,32
AA-Sanej	-	BAGES	Manc. Mun. Bages	Mancomunitat del Bages	2.540.392,46
ACA-AT	-	ACA	ACA	Assistència Explotació	250.000,00
ACA-AT	-	AATPRL	ACA	Assistència Previsió	69.780,00
ACA-AT	-	AATF	ACA	AT fangs	34.946,00
ACA-AT	-	PRTR	ACA	Control analític E-PRTR	16.500,00
ACA-Fangs	-	ABVIC	ACA	Abocador de Vic	195.498,72
ACA-Fangs	-	ATMDV	ACA	Assecatge Montornès	848.694,00
ACA-Fangs	-	ATRUB	ACA	Assecatge Rubí (Edar, ampliació)	1.422.296,55
ACA-Fangs	-	CMVLC	ACA	Compostatge Vila-Seca i Salou	886.190,00
ACA-Noves	-	DALX	ACA	Aleixar	40.922,53
ACA-Noves	PSARU		ACA	Avià	72.000,00
ACA-Noves	PSARU		ACA	Borredà	29.000,00
ACA-Noves	-		ACA	Borges del Camp	100.000,00
ACA-Noves	EBRE 2	DCQN	ACA	Capçanes	32.793,17
ACA-Noves			ACA	Catllar	331.158,00
ACA-Noves	EBRE 2	DULLT	ACA	Els Valentins (Ulldecona)	19.832,15
ACA-Noves	EBRE 1	DGCA	ACA	Garcia	27.215,78
ACA-Noves	EBRE 1	DGTL	ACA	Gratallops	10.692,86
ACA-Noves	EBRE 2	DGAM1	ACA	Guiaments	23.775,35
ACA-Noves	EBRE 2	DTFB	ACA	La Torre de Fontaubella	26.517,18
ACA-Noves	EBRE 2	DMÇA1	ACA	Marça	45.491,18
ACA-Noves	PSARU LLOBREGAT NORD	DMURA	ACA	Mura	21.265,56
ACA-Noves	PSARU		ACA	Port del Comte	23.000,00
ACA-Noves	EBRE 1	DPRR	ACA	Porrera	38.258,62
ACA-Noves	PSARU LLOBREGAT NORD	DRJD	ACA	Rajadell	45.475,93
ACA-Noves	EBRE 1	DRQR	ACA	Rasquera	24.250,82
ACA-Noves	PSARU LLOBREGAT NORD	DTAL1	ACA	Talamanca Oest	14.104,44
ACA-Noves	Grup Noguera. Oct	DTERM	ACA	Térmens	93.044,71
ACA-Noves	ACUAMED	DULD	ACA	Ulldemolins	71.236,54
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DABR	ACA	Abrera (ampliació)	1.512.253,91
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DAGE	ACA	Àger(edar)	29.399,66
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DAGR	ACA	Agramunt (Edar)	196.831,62
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DAIT	ACA	Aitona-Seròs (Edar)	115.011,55
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DALE	ACA	Albesa (Edar)	57.803,64
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DALS	ACA	Alcarràs (Edar)	156.355,63
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DAFA	ACA	Alfarràs-Almenar (Edar)	149.009,49
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DALF	ACA	Alfés (Edar)	19.242,80
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DALGR	ACA	Algarrós (Edar)	13.498,58
ACA-Sanej	-	DALG	ACA	Alguairó	82.434,47
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DALN	ACA	Alins	21.804,30
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DALM	ACA	Almacelles (Edar)	118.465,00
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DAMT	ACA	Almatret (Edar)	25.929,60
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSORA	ACA	Altron (Sort)	15.141,11

					Pressupost 2017
GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM ACT	SISTEMA	DD
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DARB	ACA	Arbeca (edar)	64.604,94
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DAREU	ACA	Areu (Alins)	23.940,90
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DARNE	ACA	Arnes (Edar)	35.675,10
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DARS	ACA	Artesa de Segre (Edar)	82.496,19
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DASC	ACA	Ascó (Edar)	101.785,06
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DASLA	ACA	Avellanes	15.527,36
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DAVI	ACA	Avinyó (Edar)	77.408,63
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DBAL	ACA	Balaguer (Edar)	514.968,50
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DBDRC	ACA	Baronia de Rialb (Edar)	7.446,00
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DBAR	ACA	Barruera (Edar)	31.350,58
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DBAS	ACA	Bàscara (Edar)	32.989,07
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DBAT	ACA	Batea (Edar)	64.962,04
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DBEL	ACA	Bellaguarda (Edar)	28.349,26
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DBLM	ACA	Bellmunt de Priorat	83.962,48
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DBLP	ACA	Bellpuig (Edar)	174.275,21
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DTDCB	ACA	Bellvei (Torre Cab)	25.432,07
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DLBF	ACA	Bisbal de Falset, La	37.755,24
ACA-Sanej	GRUP BISBAL EMPORDÀ	DLBE	ACA	Bisbal d'Empordà, La	402.527,29
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DBARB	ACA	Boí (Edar)	86.209,44
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DSJBB	ACA	Bonmatí	35.879,85
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DBBL	ACA	Borges Blanques, Les	255.584,89
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DBOV	ACA	Bovera	27.136,97
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DCAF	ACA	Calaf (Edar)	190.021,36
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DCPNS	ACA	Campins	20.200,71
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DDOS	ACA	Can Massuet	80.846,02
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DSPVR	ACA	Can Ram	26.267,33
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DCDN	ACA	Cardona (Edar)	176.461,62
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DCARM	ACA	Carme (Edar)	47.815,75
ACA-Sanej	GRUP BISBAL EMPORDÀ	DCDS	ACA	Cassà-Llagostera (Edar)	344.392,07
ACA-Sanej	Grup Abdera. Gen	DCIV	ACA	Castellbell i Vilàr	435.916,58
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DCAST	ACA	Castellolí	38.906,04
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DCRS	ACA	Castellví de Rossanes	75.679,95
ACA-Sanej	GRUP BISBAL EMPORDÀ	DCDT	ACA	Cervià de Ter (Edar)	33.298,07
ACA-Sanej	EBRE 1	DCBE	ACA	Corbera d'Ebre	37.394,72
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DTOE	ACA	Corbins (Edar)	25.874,85
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DCOR	ACA	Cornudella de Montsant	138.606,77
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DBARD	ACA	Durró	19.026,43
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DCSRG	ACA	El Guixaró (TM Casserres)	6.818,60
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DVRNL	ACA	Els Lledoners	67.975,89
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DGGAO	ACA	Escaló (Guingueta Àn	24.049,00
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DESG	ACA	Esglésies, Les (Edar)	13.577,42
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DEPT	ACA	Espot (Edar)	108.909,85
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DTDCI	ACA	Espui	1.788,50
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DEPTE	ACA	Estais (Espot) (Edar)	10.536,09
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DFAL	ACA	Falset (Edar)	132.351,85
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DFAT	ACA	Fatarella (Edar)	37.956,35
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DIFI	ACA	Figuera, La (Edar)	54.247,50
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DICDF	ACA	Figuerola d'Orcau	20.584,63
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DIFLC	ACA	Flaçà i Sant Joan de Mollet	64.088,81
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DFLX	ACA	Flix (Edar)	176.544,85
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DCPDF	ACA	Font Rubí	30.101,32
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DMALI	ACA	Fontcoberta/Melianta	33.435,86
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DFRLP	ACA	Forallac/Peratallada	30.875,53
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DGAN	ACA	Gandesa	125.581,33

					Pressupost 2017
GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM ACT	SISTEMA	DD
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DGEL	ACA	Gelida (Edar)	125.090,49
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DBPGS	ACA	Gerri de la Sal	21.123,94
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DGIN	ACA	Ginestar (Edar)	109.429,06
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DGSL	ACA	Gósol	26.523,67
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DLGR	ACA	Granadella, La (Edar)	29.491,43
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DGLBC	ACA	Gualba (Edar)	37.849,77
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DCMGT	ACA	Guardia de Tremp	16.233,19
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DGDA	ACA	Guingueta d'Àneu	30.816,22
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DHSJ	ACA	Horta St Joan	122.038,19
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DHOP	ACA	Hostalets de Pierola	67.946,39
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DIGU	ACA	Igualada (Edar)	1.685.172,14
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DISO	ACA	Isona i Conca Della	39.998,07
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DIVN	ACA	Ivars de Noguera (Edar)	12.753,28
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DJON	ACA	Jonquera, La (Edar)	290.259,50
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DJOR	ACA	Jorba (Edar)	89.467,90
ACA-Sanej	GRUP PERALADA	DAGL	ACA	L' Agullana (Edar)	31.295,83
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DCIPC	ACA	La Coma i la Pedra	27.605,24
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DNDB	ACA	La Nou de Berguedà	7.786,93
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DPERA	ACA	La Pera	26.506,02
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DETN	ACA	L'Estany	22.152,09
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DLDRT	ACA	Lladorre (Tavascan)	25.076,23
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DLBLC	ACA	Llambilles/ La carretera	27.891,50
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DLI	ACA	Llimiana (Edar)	19.794,83
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DMAI	ACA	Maials (Edar)	33.209,50
ACA-Sanej	-	DMRT	ACA	Martorell (Edar)	616.651,36
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DMSF	ACA	Masquefa (Edar)	329.067,59
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DMRGP	ACA	Masroig(Barranc Pou)	21.329,56
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DMSN	ACA	Massanes	5.758,42
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DMOL	ACA	Molar, El (Edar)	34.524,40
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DMLO2	ACA	Molló	18.974,10
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DMDC	ACA	Monistrol de Calders	47.382,85
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DMON	ACA	Monistrol Montserrat	306.047,03
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DMMJ	ACA	Montmajor	13.263,73
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DMOIM	ACA	Montvi de Baix (Sec B I C) (TM Moia)	17.436,62
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DMLN	ACA	Móra la Nova/d'Ebre	247.272,58
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DMOM	ACA	Morera de Montsant	36.363,02
ACA-Sanej	GRUP PERALADA	DNVT	ACA	Navata (Edar)	95.562,02
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DOGS	ACA	Ogassa	30.098,30
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DOLI	ACA	Oliana (Edar)	62.828,82
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DOSOR	ACA	Osor	36.936,64
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DLPE	ACA	Palma d'Ebre, La (Edar)	40.649,48
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DMDSP	ACA	Pantans de Montbarbat	76.673,78
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DPDN	ACA	Pardines	14.159,97
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DPLV	ACA	Parlavà	26.901,08
ACA-Sanej	GRUP PERALADA	DPRL	ACA	Peralada (Edar)	110.021,02
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DFGMP	ACA	Pertegas	8.571,08
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DPIE	ACA	Piera (Edar)	228.667,29
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DPDB	ACA	Pinell del Brai	62.669,38
ACA-Sanej	GRUP TORREDEMBARRA. GEN	DPDM	ACA	Pla de Sta.Maria, El	78.051,56
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DPSE	ACA	Pobla de Segur	347.196,93
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DPBL	ACA	Poboleda (Edar)	37.217,47
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça.	DPSU	ACA	Pont de Suert	165.199,31

					Pressupost 2017
GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM ACT	SISTEMA	DD
	Oct				
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DPON	ACA	Ponts (Edar)	88.137,22
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DPOR	ACA	Portella	39.656,37
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DPRT	ACA	Pradell de la Teixet	28.289,81
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DPRA	ACA	Prades	28.289,81
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DPDR	ACA	Prats de Rei	30.639,66
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DQRT1	ACA	Quart, Palol d'Onyar i Creueta	116.810,86
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DQRB	ACA	Queralbs	36.568,08
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DRIA	ACA	Rialp (Edar)	84.248,95
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DRINF	ACA	Riner- Freixinet	11.074,10
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DRINS	ACA	Riner-Su	11.074,10
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DMSNR	ACA	Riuclar	16.183,94
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DRIAI	ACA	Roní	21.759,26
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DROS	ACA	Rosselló (Edar)	67.558,05
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DRUB	ACA	Rubí (Edar, ampliació)	862.302,72
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DRPA	ACA	Rupià	30.905,21
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSDP	ACA	Salàs de Pallars (Edar)	20.874,13
ACA-Sanej	-	CSAL	ACA	Salmorres (col·lectors)	644.600,00
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DSFS	ACA	Sant Feliu Sasserra	43.837,18
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DSJVM	ACA	Sant Jordi Desvalls/Masso	29.819,66
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DSPRS	ACA	Sant Pere Saravillena	6.054,54
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSDBX	ACA	Sarroca Bellera-Xera	15.312,88
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSORS	ACA	Sauri-Llesui (Sort)	35.453,04
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DSCA	ACA	Saus-camallera (Edar)	35.686,05
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DVLLS	ACA	Senet (Vilaller) Edar	21.003,71
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSNT	ACA	Senterada	27.095,23
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DSDD	ACA	Serra Daró	31.885,83
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DSOL	ACA	Solsona (Edar)	222.192,25
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSOR	ACA	Sort (Edar)	155.237,98
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DSMT	ACA	St Martí de Tous	130.013,97
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DSLO	ACA	St.Llorenç Morunys	77.849,41
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DSLS	ACA	St.Llorenç Savall	91.354,38
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DSMS	ACA	St.Martí Sesgueioles	45.902,11
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DSMF	ACA	St.Miquel de Fluvià	30.652,70
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DSCF	ACA	Sta.Coloma Farners	232.051,67
ACA-Sanej	GRUP VILA-SECA. OCT	TVLC	ACA	Terciari Vila-Seca i Salou	159.377,25
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DVIDT	ACA	Terrafortuna	167.316,21
ACA-Sanej	-	DTRS	ACA	Terrassa (Edar)	1.818.916,61
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DTIR	ACA	Tírvia	34.153,63
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DLTE	ACA	Torre de l'Espanyol	45.807,87
ACA-Sanej	TORREDEMBARRA. GEN	DTRR	ACA	Torredembarra (Edar)	993.128,76
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DTLM	ACA	Torrelameu	35.146,47
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DTDSU	ACA	Torres de Segre (Edar)	148.021,83
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DTOP	ACA	Torroja de Priorat	42.191,99
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DUTT2	ACA	Ullastret	25.472,57
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DVQR	ACA	Vacarisses (Edar)	176.862,21
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DEDA	ACA	Valènc. Àneu-Esterri	134.495,41
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DVDC	ACA	Vall de Cardós, La	22.721,83
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DCAP	ACA	Vallbona (Edar)	764.694,21
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DVDR	ACA	Vallfogona del Ripollés	26.407,41
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DVGG	ACA	Vallgorguina (Edar)	100.496,40
ACA-Sanej	-	DVEN	ACA	Vendrell, El (Edar)	1.060.307,70
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DVTL	ACA	Ventalló (Edar)	17.407,14

					Pressupost 2017
GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM ACT	SISTEMA	DD
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DVERD	ACA	Verdú (Edar)	37.985,54
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DVDCE	ACA	Viladecavalls (S.E.)	168.777,83
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DVDCO	ACA	Viladecavalls (S.O.)	113.327,61
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DVJG	ACA	Vilajuïga (Edar)	20.802,08
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DVIL	ACA	Vilalba dels Arcs	42.013,14
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DVLBA	ACA	Vilalba Sasserra (Edar)	118.300,61
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DVLL	ACA	Vilaller (Edar)	78.113,75
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DVDT	ACA	Vilallonga del Ter	36.566,71
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DVIA	ACA	Vilamalla (Edar)	62.484,50
ACA-Sanej	GRUP VILA-SECA. OCT	DVLC	ACA	Vila-Seca i Salou	1.452.164,04
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DVIN	ACA	Vinebre (Edar)	63.224,34
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ SISTEMES DE SANEJAMENT (€)					145.387.754,25

2.2.1.5 Despeses àmbit Medi

El pressupost d'aquest àmbit passa de 5,19 M€ en l'avantprojecte de pressupost de 2016 a 6,34 M€ en el de 2017, el que suposa un creixement del 22,16%.

El detall de les despeses de l'àmbit de gestió del medi per al 2017 és el següent:

Taula 20

Despeses àmbit Medi	PR 2016	PR 2017
PSIC Control aigües costaneres	677.752	375.800
Campanya bany 2017	0	180.000
Aportació ICRA (*)	400.000	400.000
PSIC Control aigües superficials	375.000	241.000
PSIC Control aigües subterrànies	40.000	160.000
Assegurament de la qualitat (BBDD)	8.000	18.000
Estudis per a la determinació de contaminacions per nitrats	50.000	150.000
Programa rehabilitació morfològica i vegetació ribera	10.000	25.000
Compliment cabals ecològics	40.000	38.000
Total Pla de seguiment i control (PSIC)	1.600.752	1.587.800
Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials)	300.000	257.000
Anàlisi compliment D 91/271 Edar	0	50.000
Inspecció industrial	98.500	133.000
Transport neveres per anàlisi	10.000	10.000
Analítica extraordinària	0	10.000
Compra vaixell tasques inspecció Ebre	0	25.500
Total Anàlisi i control aigües	408.500	485.500
Intervencions urgents medi	50.000	57.000
Material fungible medi (sondes,	15.000	25.000

Despeses àmbit Medi	PR 2016	PR 2017
Total Actuacions d'emergència en el medi	65.000	82.000
Manteniment Laboratori	151.715	152.000
Fungible i reactius Laboratori	749.921	697.000
Assistències tècniques laboratori	31.753	32.000
Inversions Laboratori	489.950	444.000
Adequació i trasllat laboratori BCN a Abrera	300.000	300.000
Total laboratori	1.723.339	1.625.000
Manteniment i Conservació de lleres	1.000.000	1.300.000
Assistències tècniques DPOEF	100.000	100.000
Actuacions d'investigació per definir causants i localitzar focus	30.000	30.000
Assistència tècnica descontaminació d'aqüífers	75.000	55.000
Contaminació salina, caracterització i origen de surgències salines i interpretació de dades	0	40.000
Manteniment i conservació infraestructura de recàrrega	100.000	100.000
Explotació i manteniment bassa recàrrega (Santa Coloma de Cervelló)	0	70.000
Elaboració informes anuals (Autoritzacions d'abocament)	10.000	0
Explotació i manteniment XIADE (Delta de l'Ebre) (IRTA)	55.000	154.000
Assistència Pla de gestió (base de dades, SIG tramesa telemàtica)	25.000	50.000
Altres despeses Programa de Mesures	0	71.000
Conveni ACA - JCUBT	0	30.000
Conveni ACA-CC Berguedà gestió embassament de la Baells	0	50.000
Custodia manteniment fluvial	0	100.000
Conveni ACA-Parc Delta Llobregat millora maresma Remolar Ricarda	0	110.000
Pla Especial d'Usos a l'embassament de Darnius-Boadella	0	200.000
Línies estratègiques desenvolupament R + I	0	100.000
Total altres assistències	295.000	1.160.000
TOTAL DESPESES GESTIÓ DEL MEDI	5.192.591	6.340.300

(*) L'ICRA és una fundació que té un patronat integrat pel Departament de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, l'Agència Catalana de l'Aigua i la Universitat de Girona. L'aportació de l'ACA a l'ICRA en l'any 2017 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.

En l'apartat **d'anàlisi i control de les aigües, pla de seguiment i control**, 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 2017 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.

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 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. Està previst que en l'any 2017 l'ACA porti a terme actuacions d'aquesta naturalesa tant en àmbit urbà com en zones interurbanes, d'acord amb el programa d'Actuacions de manteniment i conservació de lleres públiques del districte de conca fluvial de Catalunya, que aprova anualment el Consell d'Administració de l'ACA, sens perjudici de les atribucions del Consell d'Administració al Director tal com s'estableix en les bases d'execució del pressupost.

Els costos de les actuacions en zones interurbanes són a càrrec de l'ACA en la seva totalitat, mentre que en zones urbanes són cofinançades per les administracions locals beneficiàries. Les actuacions que s'executaran en zones interurbanes seran determinades per l'ACA, d'acord amb els criteris tècnics corresponents. Les actuacions a executar en zones urbanes seran determinades a partir de les convocatòries de subvenció adreçades a municipis, d'acord amb les bases de la corresponent convocatòria.

Està previst que totes les actuacions siguin efectuades per Forestal Catalana, en la mesura que aquesta entitat és un mitjà propi de la Generalitat.

El pressupost assignat per aquestes actuacions per a l'any 2017 és de 1.300.000 €, el que suposa un augment del 30% respecte el pressupost de l'any 2016 (1.000.000€), que es distribuirà inicialment, 700.000 € a l'àmbit interurbà i 600.000 € a l'àmbit urbà.

2.2.1.6 Despeses Generals i d'Estructura

L'apartat de **despeses generals i 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.

El detall de les **despeses d'estructura** per al 2017 és el següent:

Taula 21

Despeses àmbit Estructura	PR 2016	PR 2017
623410 Compensació Cànon de Control Abocaments (red. Coef. 2,5 a 0,5)	400.000	400.000
623000 Altres despeses operatives	225.100	640.200
623002 Estudis i dictàmens - Divisions	0	60.000
623200 Serveis informàtics	186.000	1.019.789
Serveis Exteriors	411.100	1.719.989
621000 Lloguers béns mobles	320.000	285.000
621100 Lloguers béns immobles	1.479.890	1.470.000
Lloguers	1.799.890	1.755.000
622100 Manteniment edificis: obres menors	0	6.000
622200 Manteniment equips d'oficina	0	6.000
622300 Manteniment vehicles	15.000	15.000
622400 Manteniment equips procés de dades i comunicacions	2.451.511	2.713.157
622101 Manteniment edificis: neteja	340.000	340.000
622102 Manteniment edificis: vigilància	251.544	225.000
622103 Manteniment edificis: reparacions	212.961	190.000
Conservació i reparacions	3.271.016	3.495.157
625000 Assegurances	834.892	925.000
627000 Atencions protocol·làries	20.000	15.000
627100 Difusió, divulgació i publicitat ACA	141.511	220.000
627200 Anuncis no recuperables	0	25.000
627400 Anuncis a recuperar	0	30.000
Difusió i divulgació	161.511	290.000
628000 Aigua	18.000	18.000
628100 Electricitat	425.000	425.000
628200 Telèfon i fax	275.000	(*) 0
628300 Missatgeria	1.000	1.000
628400 Correus i franquejadora	168.000	135.000
Subministraments	887.000	579.000
624010 Despeses de locomoció transport/bitllets	8.000	15.000
624100 Carburant/peatge/targeta ACA	225.000	200.000

Despeses àmbit Estructura	PR 2016	PR 2017
624510 Despeses de manutenció i allotjament	15.000	18.000
624530 Quilometratge	1.500	1.000
624531 Quilometratge (Nomina)	800	1.000
624532 Quilometratge exempt (nomina Abrera)	0	2.000
624540 Peatges sense targeta	800	500
624550 Altres despeses personals (taxi, publica	3.500	2.500
629000 Material d'oficina	38.000	35.000
629010 Material informàtic	20.000	5.000
629020 Altre material fungible	10.000	40.000
629200 Subscripcions, premsa i llibres	0	1.000
629500 Formació i cursos	140.520	170.360
629800 Vestuari	3.000	12.500
629900 Altres despeses diverses	718.690	(**) 720.000
Altres despeses	1.184.810	1.223.860
630000 Tributs	104.674	110.000
631300 Tributs (IBI resta patrimoni) NPGC	237.451	233.064
631400 Tributs (IBI terrenys)	5.110	0
631501 Impost de societats	350.000	300.000
639201 Ajustaments IVA no dedu.per act.no prest	750.000	750.000
Tributs	1.447.235	1.393.064
656221 Equipaments immobles	0	475.000
656261 Equips d'oficina	50.000	0
Inversions estructurals	50.000	475.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT ESTRUCTURA	10.447.454	12.256.070

(*) Els serveis de telefonia s'inclouen dins del servei de comunicacions que presta el CTTI

(**) Inclou una partida de 700.000€ en concepte de fons de contingència.

La seva composició per àrees i divisions és la següent:

Taula 22

Despeses Àmbit Generals i Estructura	PR 2016	PR 2017
Sistemes d'informació	3.207.522	4.098.946
Recursos	4.630.722	5.269.564
Recursos humans	203.520	256.060
Direcció, Gerència, Tributària i Assessoria Jurídica	2.405.690	2.631.500
TOTAL DESPESES CAPÍTOLS I A VII	10.447.454	12.256.070

El detall de les **despeses en l'àmbit de Sistemes** per al 2017 és el següent:

Taula 23

Despeses àmbit Sistemes	PR 2017
Mant. SAP ECO-FIN	38.996
Mant. SAP RRHH	33.541
Reposicions ATLL	100.000
Atorgament de Fons	15.000
Subvencions	38.996
Autoservei Empleat	100.000
Altres RRHH	38.996
SAGE OnLine Banking	4.260
VISHID	100.000
Pilot Nou SCADA	200.000
Llic. SIG esri	90.000
Web difusió sequera	50.000
Platges CAT	35.000
Publicació estat DMA	75.000
WIBDH	50.000
Evolutius ECO-FIN	50.000
Projectes	947.252
Llicències Adobe	3.457
Llicències Microsoft	74.186
Llicències SAP	195.438
Llic. Antivirus	1.308
CTTI Mobilitat	26.624
CTTI veu fixa	98.761
Infraestructura CPD	61.388
Xarxa Rescat	7.015
Mant. Charon	11.453
Lli. Esri	95.000
Act. Lli. Openview	90.000
CTTI. Mant. Recorrent i llic.	664.631
Manteniment	50.000
Nous Projectes	100.000
ITACA	150.000
Manteniment	50.000
Nous Projectes	50.000
BUS	100.000
CTTI. Transició aplicacions	250.000
GEEC	400.000
SIG Corporatiu	400.000
BUS	263.654
ITACA	79.313
Projectes pendents 2016 a executar al 2017	300.000
CTTI. Projectes Transformació	1.442.967
Migració Sist. Copies	120.000
Act. Plataforma tecnològica	150.000
Infraestructures	270.000
CTTI. Compra material	20.000
Manteniment Impressores	65.559
Altres	5.000

Despeses àmbit Sistemes	PR 2017
Formació	5.000
Sistemes	3.737.946
Contractació	70.000
Serveis Postals	135.000
Custodia	36.000
Administració Electrònica	50.000
Digitalització i Gestió Arxius	70.000
Gestió documental	291.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT SISTEMES (CAPÍTOLS I A VII)	4.098.946

Com a fets més rellevants cal d'estacar:

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.

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 va iniciar un procés de gestió dels sistemes d'informació a través del CTTI, de forma progressiva, fet que va suposar haver de destinar un major volum de recursos en aquesta partida per al 2016, així com per al 2017.

El detall de les **despeses de Direcció i Gerència** per al 2017 és el següent:

Taula 24

Despeses àmbit Direcció, Gerència, AJ, ATI	PR 2017
Auditoria ACA	20.000
Assessorament Fiscal	18.500
Assessorament Nou model de sanejament	60.000
Conveni de Fires	50.000
Material de difusió	100.000
Altres despeses	18.000
Atencions protocol·làries	15.000
IVA no deduïble	750.000
Impost societats	300.000
Fons de contingència	700.000
Ajuts Cànon control d'abocaments (red. Coef. 2,5 a 0,5)	400.000
Assessoria Jurídica	100.000
Àrea Tributària i d'Ingressos	100.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT DIRECCIÓ, GERÈNCIA, AJ, ATI	2.631.500

En l'any 2017 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.

Amb la finalitat de compensar l'impacte econòmic 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.

A l'avantprojecte de pressupost 2016 ja es contemplava aquesta activitat, però per a poder portar-la a terme calia la corresponent empara legal. El fet que els pressupostos no s'aprovesin pel Parlament i no s'aprovés la Llei de mesures corresponent van impossibilitar dur a terme aquesta mesura.

L'Avantprojecte de pressupost 2017 contempla novament aquesta mesura, si bé només circumscriu a l'any 2017. L'import estimat d'aquestes compensacions per a l'any és de 400.000€.

El detall de les **despeses en l'àmbit de Recursos Humans** per al 2017 és el següent:

Taula 25

Despeses àmbit Recursos Humans	PR 2017
Serveis exteriors	62.700
Conservació i reparacions	3.000
Formació i altres despeses	190.360
DESPESES ÀMBIT RECURSOS HUMANS	256.060

El detall de les **despeses en l'àmbit de Recursos** per al 2017 és el següent:

Taula 26

Despeses àmbit Recursos	PR 2017
621000 Lloguers béns mobles	285.000
621100 Lloguers béns immobles	1.470.000
Lloguers	1.755.000
622100 Manteniment edificis: obres menors/netej	3.000

Despeses àmbit Recursos	PR 2017
622200 Manteniment equips d'oficina	6.000
622300 Manteniment vehicles	15.000
622101 Manteniment edificis: neteja	340.000
622102 Manteniment edificis: vigilància	225.000
622103 Manteniment edificis: reparacions	190.000
Conservació i reparacions	779.000
625000 Assegurances	925.000
627200 Anuncis no recuperables	25.000
627400 Anuncis a recuperar	30.000
Difusió i divulgació	55.000
628000 Aigua	18.000
628100 Electricitat	425.000
628300 Missatgeria	1.000
Subministraments	444.000
Despeses de transport, combustible, peatges i similars	240.000
Material d'oficina	35.000
Altres material fungible	40.000
Subscripcions ,premsa i llibres	1.000
Vestuari	12.500
Altres serveis exteriors	165.000
Altres despeses	493.500
631200 Tributs (IBI sanejament)	233.064
630000 Tributs	110.000
Tributs	343.064
656221 Equipaments immobles	475.000
Inversions estructurals	475.000
DESPESES ÀMBIT RECURSOS	5.269.564

L'import previst per a equipaments immobles per al 2017, 475.000 €, corresponen a l'adequació de la planta baixa i altell de la seu de l'ACA al carrer Provença 204, així com l'adequació de la planta baixa de la seu de l'ACA al carrer Provença 260.

2.2.1.7 Inversions infraestructures cicle de l'aigua

En els darrers anys la inversió de l'ACA en noves infraestructures s'ha vist notablement limitada pel pla de viabilitat elaborat el primer semestre de 2011, així com per les clàusules establertes en el contracte de reestructuració de l'endeutament portat a terme al març de 2012, que establia que en el decurs de la vigència dels contractes de refinançament, les noves inversions (capex) que podria dur a terme l'ACA quedaven subjectes a un llindar establert en 10 M€ anuals, llevat d'aquelles inversions que fossin necessàries o exigibles legalment.

D'acord amb el PEF aprovat al Consell d'Administració al novembre de 2015, i una vegada portada a terme l'amortització total de l'endeutament que es va reestructurar al març de 2012, ja es va anunciar que l'any 2017 suposaria l'inici de la represa de les inversions en infraestructures d'acord amb allò que estableix el Programa de mesures de les conques internes de Catalunya i la resta d'instruments de planificació del conjunt del territori. Per aquest motiu, l'ACA està efectuant una exhaustiva revisió de la programació de les diferents actuacions a portar a terme.

Les inversions en infraestructures per l'any 2017 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.

Les inversions previstes per al 2017 totalitzen 50.009.197€, tal com es detalla a continuació:

Taula 27

Inversions	2017
Inversions a executar per l'ACA	32.411.140
Inversions en règim de concessió	1.876.985
Inversions a executar per Administracions locals	15.721.073
	50.009.198

En l'apartat del PEF (veure annex 1) es detallen les inversions pressupostades per a l'any 2017, així com els imports previstos pels anys 2018 i 2019 d'aquelles actuacions plurianuals.

En l'annex 1.1 es mostra el detall dels projectes que es preveuen redactar en el 2017 amb càrrec a l'epígraf genèric de redacció de projectes contemplat en l'annex 1. La programació de les obres corresponents a aquests projectes es portarà a terme un cop estiguin redactats, sens perjudici d'aquells que corresponguin a actuacions que ja estan en el pressupost de 2017.

Així mateix, el pressupost de 2017 contempla també la continuïtat de les inversions que estan en curs, com per exemple l' Edar Martorell, l'Edar El Catllar, la reducció de nutrients de l'EDAR de Banyoles).

Pel que fa referència a les inversions que executaran les administracions locals, cal destacar les derivades de les diferents línies de subvenció per a inversions que té previst establir l'ACA:

- Convocatòria de subvencions adreçades als ens locals per a la realització d'inversions per a l'execució d'actuacions d'abastament en alta, 2017-2019.
- Línia de subvenció per a la implantació de comptadors en alta.
- Línia de subvenció per a la redacció de plans directors per a municipis de menys de 10.000 hab.

2.3 Variació d'actius financers (capítol VIII)

L'article 46 del IV Conveni laboral de l'ACA contempla la possibilitat que els treballadors puguin obtenir una bestreta de com a màxim el 90% del salari mensual net acreditat en el moment de la sol·licitud. La quantitat serà deduïda de la nòmina del mateix mes.

Així mateix, de forma addicional a l'anterior o aïlladament, es podrà sol·licitar una bestreta de l'import net de la paga extra que es tingui meritada en el moment de la sol·licitud. La quantitat serà deduïda de la nòmina del mateix mes en què es cobri la paga extra que ha estat objecte de la bestreta.

L'esmentat article 46 també contempla la possibilitat que els treballadors puguin obtenir un préstec per l'import màxim de dues mensualitats netes de les seves retribucions acreditades. La devolució del préstec haurà de fer-se en un període màxim de 12 mesos, deduint-se l'amortització mensual de la seva nòmina.

Atès que els préstecs als treballadors/es tenen la consideració de benefici extra-salarial, segons la Llei 40/1998 i normativa sobre IRPF, es calcularà l'interès legal del diner en el moment de formalitzar el contracte de préstec, en el que hi constarà el quadre d'amortitzacions mensuals i els interessos.

El pressupost de 2017 contempla una partida de despesa de 100.000 € per a poder concedir aquestes bestretes i/o préstecs i, al seu torn, també contempla una partida d'aquest mateix import en concepte d'ingressos per la devolució d'aquests conceptes que es mostra a l'avantprojecte de pressupost de 2017 com una variació d'actius financers del capítol VIII del pressupost d'ingressos, atesa la seva naturalesa de préstec.

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 2017 dels préstecs i pòlisses formalitzats a llarg termini per l'ACA previstes inicialment en 220.725.241 €.

Inicialment els venciments per a l'any 2017 i següents de l'endeutament bancari formalitzat a 31/12/2015 tenia la composició temporal següent:

Taula 28

Amortitzacions	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total 2016-2023
Pòlisses	16.775.000	0	0	0	0	0	0	16.775.000
Préstecs	203.950.241	46.520.995	46.447.991	36.942.262	37.000.686	29.789.311	12.000.000	412.651.486
Total (€)	220.725.241	46.520.995	46.447.991	36.942.262	37.000.686	29.789.311	12.000.000	429.426.486

Aquest calendari de venciments hagués comportat l'evolució temporal d'aquest endeutament tal com es mostra a continuació:

Taula 29

Deute viu	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Pòlisses formalitzades a la fi de	16.775.000	0	0	0	0	0	0	0
Préstecs formalitzades a la fi de	412.651.484	208.701.244	162.180.249	115.732.258	78.789.996	41.789.310	12.000.000	0
Total (€)	429.426.485	208.701.244	162.180.249	115.732.258	78.789.996	41.789.310	12.000.000	0

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

A 30/09/2016 s'ha portat a terme l'amortització anticipada de 39.000.000 €, corresponents a l'endeutament formalitzat l'any 2012 i que venç el pròxim mes de març de 2017. L'import total amortització és el següent:

Taula 30

Amortització anticipada pòlisses	4.044.605
Amortització anticipada préstecs	34.955.395
Total amortització anticipada	39.000.000

Els venciments per a l'any 2017 i següents de l'endeutament bancari, una vegada efectuada l'amortització anticipada de 39.000.000€, té la composició temporal següent:

Taula 31

Amortitzacions	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total 2016-2023
Pòlisses	12.730.395	0	0	0	0	0	0	12.730.395
Préstecs	168.994.846	46.520.995	46.447.991	36.942.262	37.000.686	29.789.311	12.000.000	377.696.091
Total (€)	181.725.241	46.520.995	46.447.991	36.942.262	37.000.686	29.789.311	12.000.000	390.426.486

El que comporta una evolució temporal d'aquest endeutament tal com es mostra a continuació:

Taula 32

Deute viu	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Pòlisses formalitzades a la fi de	12.730.395	0	0	0	0	0	0	0
Préstecs formalitzades a la fi de	377.696.089	208.701.244	162.180.249	115.732.258	78.789.996	41.789.310	12.000.000	0
Total	390.426.484	208.701.244	162.180.249	115.732.258	78.789.996	41.789.310	12.000.000	0

D'acord amb els contractes formalitzats, i una vegada efectuada l'esmentada amortització anticipada, l'endeutament que venç en el 2017 i següents és el que es mostra a continuació:

Taula 33

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL AMORTITZACIÓ
P. CR. BBVA 5.000.000 MARÇ12/MARÇ17	1.157.309							1.157.309
P. CR. BBVA 15.000.000 MARÇ12/MARÇ17	3.471.926							3.471.926
P. CRÈDIT BBVA 15.000.000 EUR MARÇ12/MARÇ17	3.471.926							3.471.926
P. CRÈDIT CAIXA 5.000.000 EUR MARÇ12/MARÇ17	1.157.309							1.157.309
P. CR. LCA 15.000.000 / MARÇ12/MARÇ17	3.471.926							3.471.926
BEI III B 15000 MPTA : JUL 97/JUL 17	10.818.218							10.818.218
B. DE SANTANDER 3525 MPTA.: MARÇ12/MARÇ17	1.634.558							1.634.558
BSCH 18 MEUR (2994 MPTA) :MARÇ12/MARÇ17	2.083.156							2.083.156
BCL 6073 MPTA (6073 MPTA) MARÇ12/MARÇ17	3.168.132							3.168.132
C CATALUNYA 15.000.000 MARÇ12/MARÇ17	2.314.617							2.314.617
CAM 30.221.000 EUR MARÇ12/MARÇ17	5.087.276							5.087.276
BBVA 8.000.000 EUR MARÇ12/MARÇ17	1.234.463							1.234.463
REFINANCIACIÓ ICO73: MARÇ12/MARÇ17	3.383.971							3.383.971
REFINANCIACIÓ ICO120 12.000.000 MARÇ12/MARÇ17	2.777.541							2.777.541
BBVA - 10.000.000 € MARÇ12/MARÇ17	2.314.617							2.314.617
PASTOR - 5.000.000 € MARÇ12/MARÇ17	1.157.309							1.157.309
CAJA MADRID - 30.000.000 EUR - MARÇ12/MARÇ17	9.258.469							9.258.469
REFINANCIACIÓ (SBBVA55+SBBVA130+SBBVA142) MARÇ12/MARÇ17	68.021.875							68.021.875
BARCLAYS - 30.000.000 EUR - MARÇ12/MARÇ17	6.943.852							6.943.852
BBVA10-R -10.000.000 MARÇ12/MARÇ17	2.314.617							2.314.617
ICF - 1.200.000 EUR - MARÇ12/MARÇ17	252.036							252.036
BEI III C 4000 MPTA : JUL 98/MAR 18	2.884.858	2.884.858	0	0	0	0	0	5.769.716
BEI III D 24040484 EUR : JUN 99/MAR 19 FIX REV	1.322.227	1.442.429	1.442.429	0	0	0	0	4.207.085
BEI III D 24040484 EUR : JUN 99/MAR 19 VAR CVR	1.322.227	1.442.429	1.442.429	0	0	0	0	4.207.085
DEXIA B.L. 22.800.000 EUR: DES 01/DES 19	1.954.286	1.954.286	1.954.284	0	0	0	0	5.862.856
DEPFA B. 27.130.000 EUR OCT 04/ OCT 18	2.713.000	2.713.000	0	0	0	0	0	5.426.000
HELABA 80000000 EUR JUL06/JUL21	7.272.727	7.272.727	7.272.727	7.272.727	7.272.727	0	0	36.363.635
ICO73 73.100.000: SET07/SET22	7.310.000	7.310.000	7.310.000	7.310.000	7.310.000	7.310.000	0	43.860.000
DEXIA B.L. 7.100.000 EUR: DES 07/DES 22	443.750	443.750	998.438	998.438	998.438	998.438	0	4.881.252
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	84.000.000
DEXIA-SABADELL 52.450.000 EUR: JUL 08/JUL22	3.278.125	3.278.125	8.195.313	8.195.313	8.195.313	8.195.313	0	39.337.502
SOCIÉTÉ - 20.000.000 € DES09/DES2019	2.222.222	2.222.222	2.222.222	0	0	0	0	6.666.666
DEXIA - 20.000.000 EUR DES09/DES2019	2.500.000	2.500.000	2.500.000	0	0	0	0	7.500.000
DEXIA8 7.963.529,87 EUR NOVEMBRE15 / DESEMBRE22	1.006.716	1.057.168	1.110.149	1.165.785	1.224.209	1.285.561	0	6.849.588
Total €	181.725.240	46.520.994	46.447.991	36.942.263	37.000.687	29.789.312	12.000.000	390.426.487

2.5 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 34

Pressupost d'Ingressos ACA (capítols I a IX)			Pr. 2017
Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos		464.412.422
	Total pressupost (CI a CVII)	a	464.412.422
Capítol VIII	Variació d'actius financers	b1	100.000
Capítol IX	Variació de passius financers	b2	22.408.923
	Total pressupost (CI a CIX)	c=a+b1+b2	486.921.345

Pressupost de despeses ACA (capítols I a IX)			Pr. 2017
Capítol I	Remuneracions de personal		31.222.352
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis		204.763.757
Capítol III	Despeses financeres		16.456.297
Capítol IV	Transferències corrents (*)		1.400.000
Capítol VI	Inversions reals		35.532.625
Capítol VII	Transferències de capital		15.721.073
	Total pressupost (CI a CVII)	d	305.096.104
Capítol VIII	Variació d'actius financers	e1	100.000
Capítol IX	Variació de passius financers	e2	181.725.241
	Total pressupost (CI a IX)	d=d+e1+e2	486.921.345

(*) S'inclouen com a transferències corrents els conceptes següents:

Taula 35

Transferències corrents	2017
Aportació ICRA	400.000
Línia de subvenció compensació "Cànon control vertidos"	400.000
Línia subvenció destinada a recuperació de bosc de ribera	100.000
Línia de subvenció transport d'aigua en vehicles cisterna	500.000
Total capítol IV	1.400.000

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 el pressupost de l'ACA ja es va formular i aprovar amb les corresponents bases d'execució.

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 2017 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 pressupostaria. (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 2017 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. Sense perjudici que en el decurs dels pròxims anys l'ACA pugui integrar-se als sistemes corporatius de la Generalitat GEEC i GECAT, aquesta integració no es produirà en el decurs de 2017.

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 compostat 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 2.2.1 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 36

Pressupost 2017 . Despeses	Total
Personal (C.I)	31.222.352
Financeres (C.III)	16.456.297
Àmbit d'Abastament d'Aigua (C.II, VI)	6.236.965
Àmbit de Sanejament (C.II)	182.574.922
Àmbit de Gestió de Medi (C.II i VI)	6.340.300
Generals (Divisions, ATI i D&G; C.II i VI)	12.256.070
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (C.Vi i VII)	50.009.198
Total despeses Capítols I a VII	305.096.104

L'ACA es regeix pels principis d'eficàcia i eficiència. D'acord amb aquests principis, l'ACA porta a terme les activitats contemplades en el 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 2.2.1, referits a Abastament, Sanejament i Medi tenen caràcter enunciatiu i orientatiu, llevat que per alguna disposició legal o d'altra tipus fossin limitadors o preceptius.

L'àmbit de despeses generals es dividirà en subàmbits amb el seu corresponent CEBE, el pressupost del qual serà limitador dins del subàmbit, sens perjudici de les corresponents modificacions de crèdit que puguin portar-se a terme, tal com s'indica a continuació:

Taula 37

Àmbit General. Subàmbits	PR2017
Sistemes	4.098.946
Recursos	5.269.564
Recursos humans	256.060
Direcció, Gerència, Àrea Tributària i d'Ingressos, Assessoria Jurídica	2.631.500
Total despeses capítols I a VII	12.256.070

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

Totes les propostes de despesa, proposades per les Àrees i Divisions, 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 2.2.1 de la Memòria de l'Avantprojecte de pressupost 2017 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) corresponent a Inversió infraestructures cicle de l'aigua (Cap. VI i VII) i els del compte 669600 Despeses financeres Concessions corresponent a Despeses financeres (Capítol III) s'han pressupostat tal com es mostren a continuació:

Taula 38

	2017		
	Amort. Capital	Interessos	Total quotes
PSARU TER - DARÓ	1.142.257,20	1.412.342,24	2.554.599,44
PSARU LLOBREGAT - NORD	577.432,90	781.089,79	1.358.522,69
PSARU TORDERA	157.294,93	339.454,23	496.749,16
	1.876.985,03	2.532.886,26	4.409.871,29

Aquests crèdits són transferibles entre sí, de tal manera que els crèdits totals no superin l'import total de 4.409.871,29 €.

Les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua per al 2017 queden integrades en la programació plurianual d'inversions per al període 2017-2021, que es detalla en l'annex 1 d'aquest document. Les actuacions incloses en la programació plurianual 2017-2021 deriven de la planificació vigent. No es podrà dur a terme cap actuació fins que no estigui contemplada en la programació aprovada.

La programació d'inversions recull un epígraf genèric corresponent a Redacció de projectes, Assistències Tècniques, terrenys i anuncis. En l'annex 1.1 es relacionen els projectes específics que es preveuen redactar amb càrrec a aquest import global

Les despeses promogudes per les àrees d'abastament, sanejament, medi i d'execució d'actuacions amb càrrec a aquesta partida, pressupostades de forma genèrica en l'epígraf de Redacció de projectes, Assistències Tècniques, terrenys i anuncis, seran transferides per la Unitat de Seguiment Pressupostari al PEP específic de cada actuació, sense que requereixin cap tipus d'autorització prèvia, sempre que existeixi disponibilitat pressupostària en l'epígraf Redacció de projectes, Assistències Tècniques, terrenys i anuncis i es doni algun dels supòsits següents:

- En cas de redaccions de projectes, que sigui per a la redacció d'un projecte dels relacionats en l'annex 1.1.
- En cas de terrenys, anuncis, assistències tècniques (redacció de projectes, direccions, coordinacions de seguretat i salut i similars) que sigui per alguna de les actuacions programades per 2017 i següents relacionats en l'annex 1.

En cas de redaccions de projectes, d'anuncis, terrenys o assistències en els que no es compleixin les anteriors situacions, 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.

Les actuacions promogudes per l'àrea d'abastament corresponents al Pla d'embassaments seran transferides per la Unitat de Seguiment Pressupostari al PEP específic de cada actuació, sense que requereixin cap tipus d'autorització prèvia, sempre que existeixi disponibilitat pressupostària en l'epígraf Pla d'embassaments.

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. Inversions programades per al 2016 i no executades

El Director de l'ACA podrà incorporar al pressupost de 2017 les actuacions corresponents a les inversions incloses en la programació actual per a 2016 i que finalment no s'hagin pogut adjudicar o conveniar segons correspongui, en detriment d'actuacions programades i pressupostades per al 2017 pel mateix import.

c. Inversions executades al 2016 amb import inferior al pressupostat

Les inversions incloses en la programació vigent per a 2016 que a 31 de desembre de 2016 s'haguessin executat per sota de l'import pressupostat i a 31 de desembre no haguessin finalitzat, s'incorporaran com a major dotació pressupostària per al 2017 per l'import compromès pendent d'execució, amb càrrec al romanent afectat, sempre que de la liquidació pressupostària de 2016 resulti un major superàvit del previst inicialment i sense perjudici de la seva comunicació a la Intervenció i l'eventual autorització que pogués correspondre.

d. Noves actuacions de caràcter urgent

El Director de l'ACA podrà incorporar les noves actuacions sobrevingudes i urgents en el pressupost / programació de 2017, mitjançant transferència de crèdit d'actuacions pressupostades i incloses en la programació de 2017. 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.

Així mateix, correspondrà a la Direcció d'àrea corresponent, l'adequació de l'actuació programada amb la planificació vigent.

El Director donarà compte al Consell d'Administració 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 suplements 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 suplements de crèdit seran autoritzats pel Director, previ informe corresponent.
3. Els crèdits extraordinaris i suplements 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 suplements 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 procedeixin d'operacions de crèdit. Perquè es pugui procedir a l'ampliació, caldrà el reconeixement previ i en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.

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

L'òrgan competent per a l'aprovació de l'ampliació de crèdit serà el Director de l'ACA, previ informe acreditatiu 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 àmbits de despesa establertes en la base 3a seran autoritzats pel Director de l'ACA, previ informe corresponent.

Els expedients de transferència de crèdit entre diferents subàmbits de l'àmbit de despeses generals establertes en la base 3a seran autoritzats pel Gerent 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".

Les dotacions pressupostàries per al 2017 assignades inicialment al programa de conservació i manteniment de lleres totalitzen 1.300.000 € i corresponen a despeses de l'àmbit de Medi. La seva vinculació jurídica es regeix per allò que disposa la base tercera. Sens perjudici de la distribució inicial de l'import total del programa que s'aprovi per al 2017 (previst inicialment en 600.000 € per a trams urbans i en 700.000 € a no urbans), el Director podrà dur a terme de forma motivada la substitució o modificació d'actuacions d'aquesta programació dins de l'import total del programa aprovat. El Director donarà compte al Consell d'Administració de les modificacions efectuades.

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.

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 contraïdes 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 2016 per a despeses previstes pel 2016 que no s'hagin formalitzat deixaran de tenir vigència a la fi de 2016, essent necessari l'expedició del nou certificat d'existència de crèdit amb càrrec a 2017 abans de l'adjudicació definitiva del contracte, o formalització del conveni o instrument de naturalesa anàloga que permeti dur a terme la despesa corresponent. Aquesta mateixa prescripció també s'aplicarà en l'any 2017 en relació a 2018.

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 2017 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 suplements 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.
 - b. Convenis i Atribucions de fons, i convocatòries de subvencions.
 - c. Altres procediments.

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, o segons delegacions corresponents, 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 correspon al Director o al Gerent, o a qui correspongui per delegació, dins els límits que s'estableixen normativament.

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, o a qui correspongui per delegació segons les funcions atribuïdes per a la seva autorització
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 de l'expedient 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, sense perjudici de l'establert als models específics de certificacions i relacions valorades, la documentació acreditativa a incorporar en l'expedient logístic de SAP és el formulari signat que es pot trobar a la Intraaca, 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.

Quan sigui procedent emetre factures pels creditors, hauran de complir els requisits següents:

- 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.
- 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 de delegació TES/1561/2013, de 5 de juliol, dictada a favor del Director de Recursos.

BASE 17a. Sistema de pagament a compte a les administracions actants en concepte de l'explotació 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 hauran 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 a 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 2017. No obstant això, l'aplicació d'aquest sistema de pagament pot quedar condicionat per les disponibilitats de tresoreria que en resultin.

Atribució de fons provisional. Abans de la finalització de 2016, l'ACA podrà tramitar els atorgaments de fons provisionals a les administracions locals corresponents a 2017. 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 2016 o de la del darrer any en què s'hagi dictat i

sempre d'acord amb el pressupost previst per al 2017. 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'ACA 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'ACA 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.

Aquesta base deixarà de ser aplicable un cop entri en vigor el nou model de sanejament.

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 25.
- d. Les despeses de tributs.
- e. Les despeses derivades de processos 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 tots els casos.

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'autoritza 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 límits 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, convenis, subvencions i atribucions de fons 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, en 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 o contractes programa.

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 28.2)
- 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, l'aprovació de la qual correspon 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, l'horitzó temporal del PEF s'adequa íntegrament al darrer any de 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 per a inversions no podran excedir mai l'any 2021 d'acord amb el PEF aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA i sempre d'acord amb la planificació hidrològica aprovada.

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

¹ Article 36

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

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 la contractació de les quals, sota les modalitats establertes en la Llei de contractes de les administracions públiques, no pugui ésser estipulada o resulti antieconòmica en el termini d'un any.
- d. Arrendaments de béns immobles a utilitzar per la Generalitat o pels organismes, les institucions o les empreses que en depenen.
- e. Càrregues derivades de l'endeutament.
- f. Actius financers.

Sens perjudici dels terminis màxims que disposin les lleis de contractació aplicables al sector públic, el nombre d'exercicis als quals es poden aplicar les despeses esmentades a les lletres a), b), c) i f) anteriors, no pot ésser superior a 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.

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 tal com s'ha establert anteriorment, sinó que en tot cas es regirà per allò que disposa el Text refós de la llei de contractes del sector públic.

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 quantitatius ni qualitius, 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, prelació de les despeses i forma de càlcul de les disponibilitats pressupostàries a aplicar als compromisos plurianuals

• **Escenari d'ingressos**

L'ACA finança la seva activitat a partir dels ingressos corrents propis, que es nodreixen bàsicament del cànon de l'aigua. En conseqüència, els ingressos propis proporcionen la disponibilitat pressupostària. No obstant això, 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 (2017), la xifra prevista en el pressupost aprovat pel Consell d'Administració, 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 prendran 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. Fins que no s'hagi dut a terme l'aprovació dels comptes anuals de 2016 per part del Consell d'Administració, la xifra d'ingrès de referència queda establerta en 449,47M€ (pressupost liquidat 2015 C.III).

• **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), 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, 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, fixant-se com a disponibilitat pressupostària per a les diferents anualitats la de l'any que en resulti menor. Per al període 2018-2021, la disponibilitat màxima és de 361,29 M€, tal com es mostra a continuació:

Taula 39

		2018	2019	2020	2021
Total ingressos corrents	a	449,47	449,47	449,47	449,47
Despeses de personal		31,53	31,85	32,17	32,49
Despeses financeres		10,13	8,48	6,90	5,56
Amortització d'endeutament disposat		46,52	46,45	36,94	37,00
Despesa no comprometible	b	88,18	86,77	76,01	75,05
Disponibilitat pressupostària comprometible	a-b	361,29	362,70	373,46	374,42

El llinar d'ingressos mínim esperat quedarà modificat considerant els ingressos contemplats en els comptes anuals de 2016, una vegada formulats i aprovats pel Consell d'Administració. Es donarà compte al Consell d'Administració del nou llinar resultant.

La disponibilitat pressupostària per a exercicis futurs queda establerta en 361,29 M€, que queda assignada per àmbit en funció del pes específic de cadascun d'ells dins del PEF. Mitjançant resolució del Director es podrà assignar als diferents àmbits (general, abastament, sanejament, medi i inversions en infraestructures) un pes específic diferent, d'acord amb les necessitats que generi l'activitat pròpia de l'ACA. El Director donarà compte, en el seu cas, al Consell d'Administració de l'assignació realitzada.

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 almenys en l'immediat següent, sense perjudici d'allò que disposa la base 21a.
- 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. Es poden efectuar despeses plurianuals si tenen per objecte el finançament de:
 - Inversions reals i transferències de capital.
 - Despeses en béns i serveis la contractació de les 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.
 - Transferències corrents derivades de normes amb rang de llei o de convenis que tinguin per objecte actuacions d'abast plurianual.
 - Arrendaments de béns immobles o mobles.
- d. El nombre d'anualitats a les quals es poden comprometre despeses futures no pot superar a 4 comptant de data a data. 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. En cas de compromisos futurs per a anualitats posteriors a les contemplades anteriorment (n+4 i següents), la disponibilitat pressupostària màxima a tots els efectes, per a tots i cadascun dels diferents anys, serà la mateixa que l'establerta pel període 2018-2021 (361,29 M€).

- 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 i en la planificació hidrològica vigent. 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 actuant 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). 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, 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.

Així mateix, els Directors/es d'Àrea/Divisió i Caps de demarcació territorial seran els competents per aprovar la despesa dels contractes menors segons les corresponents delegacions.

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 el text refós de la Llei de contractes del sector públic i la resolució corresponent del Director de l'ACA. La instrucció interna de l'ACA d'11 de novembre de 2013 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

Els expedients de despesa podran ultimar-se fins i tot amb la formalització del corresponent contracte, conveni o instrument jurídic equivalent, encara que la seva execució no s'iniciï fins l'exercici 2017, i amb independència de què es realitzi en l'annualitat del 2017 o en la de 2017 i següents. La tramitació de l'expedient d'aprovació anticipada de la despesa es tramitarà d'acord amb la Base 19a referida a les despeses plurianuals, amb independència de què sigui o no plurianual.

3.5 Informació comptable al Consell d'Administració

BASE 22a. 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 23a. 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 llistat de despesa plurianual una vegada s'hagin aprovat els comptes anuals referits a 2016.

3.6 Fons de Contingència

BASE 24a Fons de Contingència i Fons per a contenciosos

1. El pressupost per a l'any 2017 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 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 2017. 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.
4. D'acord amb els comptes anuals de l'ACA aprovats a 31 de desembre de 2015 l'ACA té interposades 98 reclamacions de tercers (de les quals 87 en via contenciosa administrativa) per import total de 32.099 milers d'euros (41.953 milers d'euros en l'exercici 2014). Part d'aquestes actuacions corresponen a reclamacions que provenen de contractes o convenis derivats d'execució d'obres. Atesa la incertesa de l'evolució d'aquests recursos interposats contra l'ACA, la programació d'inversions recull una partida genèrica de 1,93 M€ per a fer front a possibles sentències contra l'ACA, amb la finalitat que aquestes no suposin haver de reprogramar les actuacions que es contemplen a les inversions programades.

3.7 Despeses de representació.

BASE 25a. Despeses de representació

a) Objectiu

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

Queden excloses d'aquesta base totes les despeses corresponents a despeses de desplaçament, viatge i mantenció 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 la 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 encarregat aquesta funció, de forma prèvia i expressa per a un acte concret, en un/a altre/a treballador/a de l'ACA. En aquest cas, el rescabament d'aquestes despeses serà incompatible amb la

percepció de les indemnitzacions que per raó del servei estiguin establertes al conveni col·lectiu de l'ACA o a les establertes al Decret 138/2008.

- **Representació institucional de l'ACA**

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

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

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

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

Les despeses que poden incloure's en aquesta tipologia poden ser de qualsevol naturalesa, sempre que siguin necessàries per 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. 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.** La documentació acreditativa una vegada validada per l'òrgan corresponent es passarà a la Divisió de Recursos per tal que porti a terme la corresponent comptabilització i s'ordini 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 2017, la disponibilitat pressupostària màxima queda establerta en 15.000€.

3.8 Disposicions finals i addicionals

BASE 26a. Aportació a l'Institut Català de Recerca de l'Aigua (ICRA)

L'ICRA és una fundació que té un patronat integrat pel Departament de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, l'Agència Catalana de l'Aigua i la Universitat de Girona. L'aportació de l'ACA a l'ICRA en l'any 2017 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 de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda per efectuar aportacions d'aquest Departament a les fundacions de què són patrons.

BASE 27a. Modificació de les bases

En el decurs de l'any 2017, 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 28a. Instruccions i aclariments

El Director podrà emetre 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. Es donarà compte al Consell d'Administració de les circulars i instruccions que s'emetin.

BASE 29a. 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.

4 Pla Econòmic i Financer (Programa d'actuació, inversió i finançament per al període 2017-2021). PEF102016.

4.1 Antecedents i finalitat

El passat 12 de novembre de 2015, el Consell d'Administració de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) va aprovar el pla econòmic financer de l'ACA per al període 2016-2021 (en endavant PEF112015), juntament amb l'aprovació de l'Avantprojecte de pressupost per al 2016. Les projeccions futures del PEF aprovat així com l'evolució de les seves principals magnituds es mostren en l'annex 2 d'aquest document.

El passat 14 de juliol es va publicar al ORDRE VEH/189/2016, de 14 de juliol, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017. Seguint aquestes normes, l'ACA acompanya aquest Avantprojecte de pressupost per a l'any 2017 amb el corresponent PEF per al període 2017-2021 (en endavant PEF102016).

Tal com estableix la normativa vigent, les entitats de dret públic han de presentar, juntament amb el seu pressupost, un programa d'actuació, inversió i finançament que reculli les projeccions plurianuals futures.

D'acord amb aquest requeriment, i tenint en consideració que el període de planificació hidrològica finalitza el 2021, l'ACA presenta aquest PEF per al període 2017-2021.

4.2 Principals hipòtesis emprades en el PEF 2017-2021

Les projeccions econòmiques i financeres del període 2017-2021 es basen en els següents fets i hipòtesis:

- Comptes anuals formulats a 31/12/2015.
- Avantprojecte de pressupost 2016 i estimacions de tancament 2016.
- Avantprojecte de pressupost 2017.
- Les projeccions que es mostren en el PEF no són **fluxos de tresoreria** derivats del cobraments i pagaments, sinó ingressos i despeses reconegudes. S'ha considerat que el nou model de sanejament suposarà la transferència a les entitats representatives d'un percentatge de la totalitat del cànon de l'aigua en concepte de xarxa, mesurament directe i fonts pròpies. En aquest sentit, no es transferirà cap percentatge del cànon de l'ús per abastament. S'ha considerat que el cànon que es transferirà en base a un % correspondrà al cànon de l'aigua reconegut i cobrat a partir de l'entrada en vigor del nou model, que s'ha previst amb efectes 1 de gener de 2018.

En aquest sentit, s'ha considerat que el nou model de sanejament (NMS) no té impacte sobre els drets reconeguts pendents de cobrament en concepte de cànon de l'aigua a 31/12/2017. Per contra, s'ha considerat que els saldos del cànon meritats pendents de reconèixer el dret a 31/12/2017 quedaran afectats pel % de cessió del cànon de l'aigua amb l'entrada en vigor del NMS a 1 de gener de 2018.

- A efectes de fluxos de tresoreria, el PEF aprovat pel Consell d'Administració el novembre de 2015 preveia que en el període 2016 a 2021 l'endeutament bancari a la fi de l'exercici seria superior en 40,35 M€ al deute net (passiu no corrent i corrent menys actiu corrent). Això suposava que part de l'endeutament bancari financiera els saldos pendents de cobrament o bé s'acumularia com a tresoreria líquida.

En el nou PEF (PEF102016) s'ha reformulat aquesta estimació, de tal manera que a la fi de 2021, el deute net sigui inferior en 20 M€ a l'endeutament bancari. Aquesta és una quantitat estimada que hauria de permetre finançar els decalatges entre els terminis de cobrament i pagament. Aquests terminis de cobrament i pagament dels drets i obligacions reconeguts fan necessari disposar d'un fons de finançament per a poder atendre els decalatges. No obstant això, i un cop acabat de concretar els impactes del nou model de sanejament s'haurà d'establir quin és el fons de finançament que caldrà mantenir a l'ACA per evitar tensions de tresoreria derivades de la diferència dels períodes de cobrament i pagament.

- **Règim fiscal aplicable a l'ACA.** S'ha suposat que durant el període de vigència del PEF102016, el règim fiscal de l'ACA continua essent el mateix que el que ha estat vigent d'ençà la seva creació (any 2000). En aquest sentit, es considera que l'ACA és subjecte passiu de l'IVA i ha de repercutir l'IVA en els seus ingressos i l'IVA suportat és plenament deduïble (excepte el corresponent a les activitats derivades de l'exercici d'autoritat). En relació a l'impost de societats, es considera que l'ACA està acollida al règim bonificat del 99% de l'Impost de societats, previst en l'article 34 de la LIS, i que aquesta bonificació continuarà vigent durant el període 2017-2021. No s'ha considerat cap tipus d'impacte en el règim fiscal de l'ACA conseqüència de la implantació del NMS, sens perjudici que aquesta qüestió serà analitzada de forma detallada per experts independents.
- **Evolució dels ingressos corrents.** S'ha previst que l'evolució del cànon de l'aigua dels pròxims anys es situï en l'1,5% anual, d'acord amb el PEF112015, aprovat pel Consell d'Administració. Per a l'any 2018 s'ha disminuït en 2 M€ l'estimació inicial de l'increment de l'1,5%.

Cal tenir present que els ingressos estan en funció dels tipus de gravamen i dels consums. No es preveu que en els pròxims anys es produeixin variacions significatives 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. També s'ha de tenir en consideració 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.

- **Pèrdues per incobrables.** S'ha mantingut la partida de despesa de provisions i altres com a estimació de la pèrdua per incobrables que per diverses circumstàncies es pugui presentar. S'ha establert aquesta estimació en un 1,5% dels ingressos. Així mateix, i de forma addicional per l'any 2017, s'ha considerat en aquest mateix epígraf la provisió addicional derivada del % de cessió del cànon de l'aigua corresponent als saldos del cànon meritats pendents de reconèixer el dret a 31/12/2017, que seran contrets i cobrats en l'exercici següent i formaran part del còmput del cànon recaptat objecte de cessió als ens representatius.
- **Aportacions a l'ACA en concepte de transferències de capital i vendes d'actius.** No s'ha considerat cap tipus d'aportació de tercers per cap concepte a partir de l'any 2017, si bé això no suposa cap tipus de renúncia a una eventual aportació d'altres administracions (p.ex. finançament del FEDER 2014-2020). Així mateix, no s'ha considerat cap flux monetari derivat d'una eventual venda d'actius. En conseqüència, no s'ha inclòs cap provisió d'ingressos per aquests conceptes.
- **Despeses de l'àmbit de medi i abastament.** S'han pres com a referència nivells de servei establerts pels àmbits d'abastament i medi a partir de l'avantprojecte de pressupost per al 2017. S'ha previst una evolució de les activitats d'aquests àmbits amb la mateixa evolució que l'establerta pel cànon de l'aigua (increment anual de l'1,5%). S'exceptuen d'aquest tipus d'evolució general, les subvencions a les administracions locals en concepte de transport d'aigua en vehicles cisterna i el programa de manteniment de lleres, les estimacions dels quals són les reflectides en les projeccions del PEF102016.
- **Despeses de l'àmbit de sanejament.** En el decurs de l'any 2016 l'ACA i els representants del món local, mitjançant l'ACM, la FMC i l'AMB, han estat dissenyant un nou model de sanejament que es preveu s'aprovi en el decurs de l'any 2017 i es comenci a desplegar a partir de l'1/01/2018, els principals eixos del qual són:
 - La transferència, per part de l'ACA, a les administracions locals (Consell comarcals, AMB, Consorci Costa Brava, Consorci per a la Defensa del Besòs, Mancomunitat del Bages per al sanejament, Mancomunitat Penedès Garraf, en endavant, ens representatius – ER -) la titularitat de tots els sistemes de sanejament en servei. S'ha previst que aquesta cessió es portarà a terme de forma gratuïta i que originarà la regularització de part dels IVA deduïts. S'ha previst que aquest impacte es produiria en l'any 2018 per la cessió de sistemes de sanejament en servei i en el 2019 per la cessió dels sistemes de sanejament que a l'entrada en vigor del NMS encara estiguin en construcció.
 - El cost de l'explotació, manteniment i reposició dels sistemes de sanejament en servei seran finançats mitjançant transferència d'un percentatge del cànon de l'aigua recaptat per l'ACA en el conjunt de Catalunya que estarà fixat per llei per a cadascun dels ER o Consells comarcals.
 - Les transferències per al finançament de les despeses d'explotació, directes i indirectes, seran efectuades de forma mensual per part de l'ACA als ER supramunicipals existents, Consells Comarcals que tinguin la consideració d'ER i

Consells Comarcals que, tot i que no tinguin consideració d'ER, tinguin en el seu àmbit territorial un ajuntament que tingui la consideració d'ER. S'ha previst que la cessió del % de cànon que correspongui es portarà a terme a partir del cànon de contret i cobrat a partir de l'entrada en vigor del NMS.

- L'assignació de les transferències per reposició i millora en base al valor de l'immobilitzat de cada ER per un import total de 30 M€ anuals per als anys 2018-2021. Així mateix, i de forma addicional a les reposicions ordinàries, s'ha previst una dotació extraordinària per aquest concepte de 20 M€ anuals durant els anys 2018, 2019 i 2020.
 - L'ACA serà la responsable de la planificació i programació de les noves infraestructures de sanejament que encara no s'han construït (actualment hi ha 502 EDAR en servei i està previst que a la fi de 2017 n'hi hagi 513 plantes en servei). Així mateix, correspondrà a l'ACA portar a terme l'alta inspecció i molt concretament el control dels abocaments a medi, així com la gestió de determinades plantes de tractament de fangs.
 - Sens perjudici d'eventuals encàrrecs que puguin realitzar determinats ER a l'ACA per a la construcció de nous sistemes de sanejament, l'execució de les noves infraestructures seran construïdes pels ER i seran finançades per l'ACA mitjançant el cànon. Els ER seran els titulars d'aquestes infraestructures. Aquesta relació s'instrumentarà mitjançant conveni.
 - Pel que fa els sistemes de sanejament en servei que explota l'ACA, està previst que a partir de l'1 de gener de 2018 els diferents consells comarcals es subroguin en la posició jurídica de l'ACA, de tal manera que a la fi de 2018 totes les plantes estiguin gestionades pel món local.
- **Despeses de personal i d'estructura.** Pel que fa referència al personal, s'ha considerat que en l'any 2017 l'ACA dotarà totes les places i a partir de 2018 la plantilla romandrà estable fins el 2021. S'ha previst una evolució incremental de l'1% de la massa salarial a partir de 2018, prenent com a base l'import pressupostat pel 2017. Pel que fa les despeses d'estructura també s'ha previst una evolució de l'1% a partir de 2018, excepte les partides de caràcter no recurrent.
 - **Altres funcions de l'ACA.** S'ha considerat que les actuals funcions de l'ACA continuaran essent les mateixes. 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.
 - **Revisió de la planificació hidrològica.** S'ha previst que en el darrer trimestre de 2016 quedarà definitivament aprovat el Pla de gestió de districte de conca fluvial de Catalunya i el Programa de mesures corresponent a les conques internes de Catalunya.

- **Inversions ordinàries.** Com a principals inversions de tipus ordinari s'han tingut en consideració l'adequació del laboratori d'Abrera, les renovacions dels equips de laboratori i la compra de nous, així com eventuais costos d'adequació d'edificis en el cas que finalment l'ACA es reubiqui amb la resta de departaments de la Generalitat prevista pel 2019.
- **Inversions en noves infraestructures (2017-2021).** Les inversions poden ser executades per les administracions locals (despesa) o bé per l'ACA (immobilitzat). Les xifres que es mostren el PEF10216 per a l'any 2017 corresponen a les inversions programades que es detallen en l'annex 1. En aquest annex es mostren també les inversions programades per al 2018 i 2019 que tenen el seu inici en el 2017 o en anys anteriors. La diferència entre les inversions previstes en el PEF102016 i els imports totals de la programació 2017-2019 contemplada en l'annex 1 s'efectuarà a partir de la Planificació aprovada (programa de mesures 2016-2021 per a les conques internes i la resta de programes vigents pel conjunt de Catalunya – p.ex. PSARU). Dins de les inversions en noves infraestructures s'inclouen, entre d'altres:
 - **Línies d'ajut per a l'abastament municipal, per a la redacció de plans directors d'abastament, per a la implantació de comptadors en alta.** 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 prestar 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 al nivell general 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.
- **Endeutament bancari.** Tal com s'ha exposat en la memòria de l'avantprojecte de pressupost, en el mes de setembre de 2016 s'ha dut a terme l'amortització anticipada de 39 M€ dels préstecs i pòlisses que vencen en el mes de març de 2017, corresponents a la reestructuració de l'endeutament que es va portar a terme el març de 2012. No obstant això, i tal com també s'ha exposat en la memòria de l'avantprojecte de pressupost de 2017, el finançament parcial de les amortitzacions del mes de març de 2017, tal i com s'estableix contractualment, haurà de ser finançat parcialment mitjançant una operació de tresoreria amb venciment 31/12/2017. Atès que el PEF es detalla per anys, i que aquesta operació de

tresoreria es realitzarà dins el mateix any 2017, aquesta no queda explicitada en les projeccions del PEF. Per al període 2018-2021 està previst que les amortitzacions de l'endeutament es portin a terme d'acord amb l'establert en els contractes corresponents, sense cap tipus de refinançament que vagi més enllà de la fi de 2017. Així mateix, no es preveu portar a terme cap tipus d'operació d'endeutament en el període 2018-2021, d'acord amb el marc d'estabilitat pressupostària.

- Les **despeses financeres** s'han calculat tenint en consideració els contractes vigents, tipus aplicables i marges, considerant l'endeutament viu en cada període. Per a l'any 2017 s'ha considerat el cost de les operacions de tresoreria per al finançament de la darrera amortització dels contractes formalitzats al 2012, tal com s'ha exposat en l'apartat de la memòria de l'avantprojecte de pressupost.
- **Marc normatiu.** 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.

4.3 Projeccions

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

Taula 40

		TD 2015	PR2016	ET2016	2017	2018	2019	2020	2021	T 2017-2021 (a)
Ingressos corrents cànon aigua	a	439,67	436,95	445,96	452,85	457,64	464,51	471,47	478,55	2.325,02
Resta ingressos corrents		12,70	11,75	11,50	11,56	11,34	11,38	11,42	11,47	57,17
Total ingressos corrents		452,38	448,70	457,46	464,41	468,98	475,89	482,90	490,01	2.382,19
Sanejament directes		150,55	153,75	150,35	145,39	147,57	149,11	151,35	153,62	747,04
Sanejament indirectes					8,19	8,31	8,40	8,52	8,65	42,07
Addicionals (CF 2017 i nous sistemes 2018-2021)					4,00	2,22	4,52	6,88	9,30	26,92
Reposicions i millores (ordinàries)		10,49	20,00	18,18	25,00	30,00	30,00	30,00	30,00	145,00
Sanejament reposicions i millores fons extraordinari					0,00	20,00	20,00	20,00	0,00	60,00
Total despesa de sanejament		161,03	173,75	168,53	182,57	208,10	212,02	216,75	201,57	1.021,02
Manteniment embassaments			1,16	1,42	1,61	1,63	1,66	1,68	1,71	8,28
Manteniment infraestructures abastament			1,48	0,22	2,01	2,04	2,07	2,10	2,13	10,36
Ajuts vehicles cisterna				0,33	0,50	0,50	0,35	0,35	0,35	2,05
Manteniment infraestructures control			0,88	0,80	1,54	1,56	1,58	1,61	1,63	7,91
Altres despeses abastament			0,23	0,16	0,58	0,59	0,60	0,61	0,62	3,01
Total despesa d'abastament		1,63	3,75	2,92	6,24	6,32	6,26	6,35	6,44	31,61
Pla de seguiment i control (PSIC)			1,60	1,02	1,59	1,61	1,64	1,66	1,69	8,18
Anàlisi, control i inspecció			0,47	0,31	0,54	0,55	0,56	0,57	0,58	2,79
Servei de Laboratori			0,93	0,65	0,88	0,89	0,91	0,92	0,94	4,54
Programa de manteniment de lleres			1,00	0,90	1,30	1,50	1,50	1,50	1,50	7,30
Altres despeses medi			0,40	0,16	1,26	1,28	1,30	1,32	1,34	6,49
Total despesa de medi	b1	2,37	4,40	3,04	5,57	5,83	5,90	5,97	6,03	29,30
Total despesa ordinària explotació	b=b1+b2+b3	165,03	181,90	174,48	194,38	220,26	224,18	229,06	214,05	1.081,94
Despeses de personal	c	28,20	30,80	28,82	31,22	31,53	31,85	32,17	32,49	159,27
Despeses d'estructura	d	6,64	10,05	7,31	11,48	11,20	11,31	11,42	11,54	56,94
Regularització béns d'inversió						19,39	10,52			29,92
Provisions i pèrdua aport. pendants NMS	d'		0,00	6,86	23,18	7,03	7,14	7,24	7,35	51,95

		TD 2015	PR2016	ET2016	2017	2018	2019	2020	2021	T 2017-2021 (a)
Despeses corrents	e=b+c+d+d'	199,88	222,75	217,47	260,27	289,42	285,01	279,89	265,42	1.380,01
Marge brut (EBITDA)	f=a-e	239,79	214,20	239,99	204,14	179,56	190,88	203,00	224,59	1.002,19
Amortitzacions	g		133,12	129,98	124,97	31,00	26,69	25,60	25,23	233,49
Baixes immobilitzat (sanejament)	g'					348,62	50,12			398,74
Subvencions aplicades a PiG	h		40,94	33,00	32,01	16,00	16,00	15,68	15,37	95,07
Inv. en infraestructures (Transferències cap. AL)	i			0,52	15,72	31,37	18,38	5,00		70,47
Marge net (EBIT)	h=f-g-g'+h-i	239,79	122,02	142,48	95,46	-215,42	111,69	188,08	214,73	394,54
Despeses financeres	j	28,99	30,42	21,87	16,46	10,13	8,48	6,90	5,56	47,52
Resultat abans d'impostos	k=h-j-j'	210,80	91,60	120,61	79,00	-225,55	103,21	181,18	209,18	347,02
Impost de societats	l		0,35	0,25	0,30	0,33	0,41	0,49	0,56	2,10
Resultat després d'impostos	m=k-l	210,80	91,25	120,36	78,70	-225,88	102,80	180,69	208,61	344,92
Transferències i aportacions de capital	n	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions ordinàries abastament					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions ordinàries medi				0,21	0,77	0,88	0,35	0,18	0,26	2,44
Inversions ordinàries estructura			0,84	0,41	0,48	0,10	1,00	0,50	0,10	2,18
Inversions ordinàries	p1		0,84	0,63	1,24	0,98	1,35	0,68	0,36	4,62
Inversions noves infraestructures (actiu) (*)	p2	6,96	24,29	18,00	34,29	73,98	88,81	147,99	181,12	526,18
Inversions	p=p1+p2	6,96	25,12	18,63	35,53	74,96	90,16	148,67	181,47	530,79
Total recursos pressupostaris	q=a+n	452,38	448,70	457,59	464,41	468,98	475,89	482,90	490,01	2.382,19
Total dotacions	r=e+j+p+i+l	235,83	278,64	258,74	328,28	406,20	402,44	440,96	453,02	2.030,89
Diferència recursos menys dotacions	s=q-r		170,05	198,85	136,13	62,78	73,45	41,94	37,00	351,30
Amortització d'endeutament s. Contracte	t1		242,66	242,66	220,73	46,52	46,45	36,94	37,00	387,64
Excedent o (Necessitat) financera	s+d'-t1=t2		-72,61							
Amortització d'endeutament disposat			0,00	261,11	168,99	46,52	46,45	36,94	37,00	335,91
Deute net fi exercici		573,97	646,57	373,09	236,96	174,18	100,73	58,79	21,79	
Endeutament bancari fi exercici (formalitzat)		672,08	429,43	390,43	208,70	162,18	115,73	78,79	41,79	
Endeutament bancari fi exercici (disposat)		638,82	429,43	377,70	208,70	162,18	115,73	78,79	41,79	

Valors expressats en Milions d'€

(*) Veure [Taula 41](#)

TD: Tancament definitiu 2015 – ET: Estimació de tancament 2016

Les inversions en infraestructures que es preveu es portaran a terme en els anys 2017-2021 totalitzen 596,65 M€, tal com es mostra en el quadre següent. Part d'aquestes infraestructures seran executades per les Administracions locals i part per l'ACA. Atès que en moment de redacció d'aquest document no està distribuïda totalment quina part de les inversions seran executades per les Administracions locals i quina per l'ACA, l'import global es mostra com a inversions en noves infraestructures.

Taula 41

Inversions en infraestructures	PEF102016 (2017-2021)					
	2017	2018	2019	2020	2021	T 2017-2021 (a)
Transferències cap. Administracions locals	15,72	31,37	18,38	5,00	0,00	70,47
Inversions noves infraestructures (actiu)	34,29	73,98	88,81	147,99	181,12	526,18
TOTAL NOVES INFRAESTRUCTURES	50,01	105,35	107,19	152,99	181,12	596,65

El detall de les inversions en infraestructures per a l'any 2017 i següents es mostren parcialment en l'annex 1.

4.4 Principals aspectes rellevants del PEF 2017-2021 i conclusions

En aquest apartat es posen de manifest les principals variacions tant en termes absoluts com percentualment les projeccions 2017-2021 contemplades en el PEF102016 respecte el PEF112015.

a. Endeutament previst a 31.12.2016

Tal com es pot observar en el quadre següent, l'endeutament a la fi de 2016 del PEF102016 és considerablement inferior al previst a aquesta data en el PEF112015:

Taula 42

Previsions a 31/12/2016	PEF102016 (a)	PEF112015 (b)	a-b
Deute net fi exercici (passiu -actiu)	373,09	454,95	-81,86
Endeutament bancari fi exercici (formalitzat)	390,43	502,03	-111,61
Endeutament bancari fi exercici (disposat)	377,70	N/A	

L'endeutament net a fi d'exercici és inferior com a conseqüència de dos fets. Per una banda, els ingressos reals de 2015 van ser superiors respecte els previstos per al 2015 en el PEF112015 i les previsions actuals dels ingressos 2016 superen els previstos per al 2016 en el moment d'elaborar el PEF112015. I per altra banda, les despeses han evolucionat en sentit invers, atès que pels anys 2015 i 2016 han estat i es preveu que siguin inferiors a les contemplades en el PEF112015.

L'endeutament bancari formalitzat previst a 31.12.2016 segons PEF102016 és inferior al previst en el PEF112015 en 111,61 M€ per dues causes. Per una banda el PEF112015 preveia que en el 2016 es portaria a terme una nova operació d'endeutament de 72,61 M€ i no només no s'ha efectuat, sinó que a 30 de setembre de 2016 s'ha dut a terme l'amortització anticipada de préstecs i pòlisses per import de 39 M€ que vencen a març de 2017.

A les taules següents es mostra l'evolució del superàvit segons els PEF per exercici, d'acord amb el PEF112015 i PEF102016, així com l'evolució de l'endeutament bancari i deute net a la fi de cada exercici.

Taula 43

PEF112015		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Diferència recursos menys dotacions		198,85	163,32	151,92	93,66	93,58	84,08	37,00
Deute net fi exercici	a	625,00	461,68	309,76	216,10	122,51	38,44	1,44
Endeutament bancari fi exercici (formalitzat)	b	672,08	502,03	350,11	256,45	162,87	78,79	41,79
Fons maniobra finançat endeutament bancari	b-a	47,08	40,35	40,35	40,35	40,36	40,35	40,35

PEF102016		2016	2017	2018	2019	2020	2021
Diferència recursos menys dotacions			136,13	62,78	73,45	41,94	37,00
Deute net fi exercici	a	373,09	236,96	174,18	100,73	58,79	21,79
Endeutament bancari fi exercici (formalitzat)	b	390,43	208,70	162,18	115,73	78,79	41,79
Fons maniobra finançat endeutament bancari	b-a	17,34	-28,25	-12,00	15,00	20,00	20,00

En aquest sentit, destacar que en els anys 2017 i 2018 es preveu que el deute net sigui superior al deute bancari. S'estima que aquest desfasament quedarà finançat amb el romanent líquid que es preveu a la fi de 2016, així com pel deute a llarg termini amb proveïdors derivats del contractes concessionals.

En qualsevol cas, una vegada acabat de concretar de forma precisa els impactes del nou model de sanejament, s'hauran de recalculer les necessitats de finançament de fons de maniobra, amb la finalitat que els eventuais decalatges en els terminis de cobrament i pagament quedin adequadament finançats.

b. Ingressos

Tant en el PEF102016 com en el PEF112015, en el període 2017-2021 únicament es preveuen ingressos corrents, dels quals el cànon de l'aigua és el principal ingrés amb molta diferència respecte la resta d'ingressos propis.

Tal com ja s'ha posat de manifest en l'apartat de l'avantprojecte de pressupost, fins l'any 2014 els volums de facturació havien anat disminuint cada any respecte l'anterior i no ha estat fins el 2015 en què s'ha produït un repunt, el qual s'ha anat consolidant en l'any 2016. Aquest canvi de tendència ha comportat una revisió a l'alça dels ingressos previstos en el PEF102016 respecte el PEF112015, tal com es mostra a continuació:

Taula 44

Ingressos (M€)	Període 2017-2021			
	PEF102016 (a)	PEF112015 (b)	a-b	(a-b)/b
Ingressos corrents	2.382,19	2.305,62	76,57	3,32%

Finalment, cal tenir en consideració que el PEF102016, de forma anàloga al PEF112015, preveu un increment dels tipus de gravamen de l'1,5% anuals. El·l canón de l'aigua és un impost i, per tant, aquest increment depèn en primer lloc de la voluntat del Govern i en darrera instància de la del Parlament. Si en el període 2018-2021 no es portés a terme cap tipus d'increment en els tipus de gravamen del canón de l'aigua, l'impacte global en aquest període situaria els ingressos del PEF102016 en termes molt semblants als del PEF112015.

Pel que fa referència a eventuais transferències de capital, ni en el PEF112015 ni en l'actual PEF102016 no se'n preveuen.

c. Despeses

En relació a les despeses previstes en el PEF102016 respecte les previstes en el PEF112015, tal com ja s'ha indicat anteriorment, aquestes es caracteritzen per un creixement general de la majoria d'elles tal com es reflecteix a continuació:

Taula 45

Despeses per concepte	Període 2017-2021			
	PEF102016 (a)	PEF112015 (b)	a-b	(a-b)/b
Despeses sanejament	1.021,02	962,99	58,03	6,03%
Despeses abastament	31,61	24,23	36,68	151,37%
Despeses medi	29,30			
Despeses de personal	159,27	150,13	9,13	6,08%
Despeses d'estructura	56,94	51,79	5,15	9,95%
Regularització béns d'inversió	29,92	0,00	29,92	N/A
Provisions i altres	51,95	34,58	17,36	50,21%
Despeses financeres	47,52	49,27	-1,75	-3,56%
Impost de societats	2,10	1,84	0,26	14,34%
Inversions ordinàries	4,62	2,50	2,12	84,67%
Inversions en infraestructures	596,65	568,04	28,61	5,04%
<i>Inversions en infraestructures (Transf. cap. AL)</i>	70,47	0,00		
<i>Inversions noves infraestructures</i>	526,18	568,04		
Total despeses	2.030,89	1.845,38	185,52	10,05%

D'acord amb el quadre anterior, les projeccions de despesa 2017-2021 del PEF102016 suposen 185,52 M€ de major despesa, respecte el PEF112015, que permeten un increment del nivell de servei en els àmbits d'abastament, sanejament i medi i un major volum d'inversió.

Finalment, cal indicar que les xifres de despesa previstes en el PEF102016 són llinars de referència que hauran d'anar ajustant-se periòdicament, i especialment en la formulació de l'avantprojecte de pressupost de cada any, en funció de diverses variables. Entre aquestes variables cal destacar:

- L'evolució dels volums facturats en concepte de cànon i els tipus de gravamen d'aplicació.
- Els possibles impactes fiscals que puguin produir-se amb l'entrada en vigor del Nou model de sanejament.
- L'impacte en la tresoreria de l'ACA per la transferència del percentatge de cànon de l'aigua als ens representatius un cop entri en vigor el Nou model de sanejament prevista a partir de 2018

En conseqüència, una vegada s'hagin acabat de concretar els detalls del nou model de sanejament, s'haurà de portar a terme una revisió del PEF102016. D'aquesta manera es podrà també concretar la programació de l'actualització de les actuacions previstes en el programa de mesures i en la resta d'instruments de la planificació vigent.

5 ANNEXES

5.1 Annex 1. Programació inversions 2017-2019 i previsió tancament 2016

(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 46

Municipi	Tipus execució	Línia de programa	Actuació 2017	Previsió tancament 2016	Avantprojecte de pressupost 2017	2018 (*)	2019 (*)
Diversos	Directa	-	Redaccions de projectes, AT i terrenys associats a obres Planificades (annex 1.1)		6.193.767	6.200.000	6.200.000
Diversos	Directa	-	Terrenys àmbit Pla de restitució de Flix	127.433	226.000		
Diversos	Directa	-	Actuacions AEA - Resolucions de contractes	80.000			
Diversos	Directa	-	Pla d'embassaments		2.100.000	2.100.000	2.100.000
Diversos	Directa	-	Lluita contra musclo zebrat	10.000	32.000	19.000	
Diversos	Indirecta	-	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2016-2018)	1.500.000	3.500.000	5.000.000	
Diversos	Indirecta	-	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2017-2019)		1.500.000	3.500.000	5.000.000
Diversos	Indirecta	-	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2018-2020)			1.500.000	3.500.000
Diversos	Directa	-	Millora zones humides. Actuacions en la gestió d'aportacions d'aigua i gestió de la qualitat	10.000	60.000	100.000	
Diversos	Directa	LAB.00027/01	Abastament a les comarques de la Segarra, l'Urgell, la Conca de Barberà i l'Anoia	69.000	100.000	5.900.000	
Diversos	Directa	S-AA-00863	Desdoblament col·lector salmorres		165.000	1.500.000	5.178.000
Diversos	Directa	S-AA-00985	Direcció integrada del projecte i de les obres i coordinació en matèria de seguretat i salut de les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals urbanes a la conca de l'Ebre	31.679	15.000		
Diversos	Directa		Contenciosos i reclamacions contra ACA		1.930.000		
Diversos	Directa	-	Instal·lació videovigilància als embassaments		200.000	300.000	
Diversos	Indirecta	-	Línia d'ajuts per a la redacció de plans directors per a municipis de menys de 10.000 habitants		500.000	500.000	
Diversos	Indirecta	-	Línia d'ajuts per a la implantació de comptadors en alta		500.000		
Diversos	Directa	-	Recuperació de la morfologia, la connectivitat i les riberes a les		100.000	350.000	

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2017

Municipi	Tipus execució	Línia de programa	Actuació 2017	Previsió tancament 2016	Avantprojecte de pressupost 2017	2018 (*)	2019 (*)
			subconques de l'alt i mig Llobregat i Cardener				
Diversos	Directa	-	Pla gestió motes conca de la Muga		15.000	350.000	
Diversos	Directa	-	Pla gestió motes conca del Ter		50.000	400.000	
Diversos	Directa	-	Pla gestió motes conca de la Tordera		100.000	400.000	
Diversos	Directa	-	Reparació tram final de la riera Roja		50.000		
Diversos	Concessió	-	Concessions PSARU Ter Daró	1.171.804	1.142.257	1.410.309	1.466.722
Diversos	Concessió	-	Concessions PSARU Llobregat Nord	943.673	577.433	1.087.268	1.130.759
Diversos	Concessió	-	Concessions PSARU Tordera	262.059	157.295	301.161	313.207
Diversos	Indirecta	-	Actuacions de millora d'eficiència a les xarxes de rec al Delta de l'Ebre (Cànon de derivació)		900.000	900.000	900.000
Diversos	Indirecta	A-AA-01605	Honoraris projectes reutilització Vall d'Aro - IVA pendants	19.176			
Diversos (Anoia)	Directa	E-AA-00052	Desglossat d'endegament, recuperació i integració mediambiental del riu Anoia en un tram d'Igualada i Santa Margarida de Montbui (Anoia) PK 1+100 - 3+193. 1a fase endegament.	806			
Diversos (Anoia)	Directa	E-AA-00350	Desglossat d'endegament, recuperació i integració mediambiental del riu Anoia en un tram d'Igualada i Santa Margarida de Montbui, PK 1+100 - 3+193. 2a fase: recuperació i integració	81.800			
Diversos (Bages)	Directa	A-AA-00019	Desglossat 3 de l'abastament a Sallent, Avinyó, Artés i Calders i abastament als nuclis rurals de la Serra de Morisco. Fase 1.	932.168			
Diversos (Bages)	Indirecta	-	Resolució deficiències abastament a Sallent	50.000	120.000	90.000	
Diversos (Baix Empordà)	Directa	A-AA-00731	Desdoblament ETAP de Montfullà	1.300.000			
Diversos (Baix Llobregat)	Directa	LME.00036/01	Acabament de l'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		170.000		
Diversos (Baix Llobregat)	Directa	G-AA-00008	Ampliació del canal lateral de l'A-2 des de la riera de Sant Just fins al riu Llobregat, obra de regulació i desguàs del pas sota l'autopista i derivació al col·lector del Governador. TM de Sant Joan Despí i Sant Feliu de Llobregat	113.239			
Diversos (Baix Llobregat)	Directa	LSA.00075/01	Segregació d'aigües salobres - actualització projectes ramals (àmbit de Castellbisbal i Rubí, i zona Prat)	129.693	100.000		
Diversos (Baix Llobregat)	Directa		Actuacions a ITAM Llobregat		400.000	769.512	
Diversos (Costa Brava)	Indirecta	S-AA-00759 S-AA-01375	IVA CCBra - AF09000189 i CVCL07000018	316.750			

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2017

Municipi	Tipus execució	Línia de programa	Actuació 2017	Previsió tancament 2016	Avantprojecte de pressupost 2017	2018 (*)	2019 (*)
		S-AA-00597					
Diversos (Costa Brava)	Indirecta	S-AA-00759 S-AA-01375 S-AA-00597	IVA CCBra - AF09000189 i CVCL07000018. Actuacions amb validació tècnica sense pressupost	32.078			
Diversos (Ebre)	Directa	A-AA-01643	Captació mancomunada per al proveïment de Bellmunt del Priorat, Falset i Marçà	749.135			
Diversos (Ebre)	Indirecta	LME.00034/01	Optimització de l'ús de l'aigua a les Sèquies de Vaqué i Rabosa de la Comunitat de regants del Canal de la Dreta de l'Ebre	100.000	311.770		
Diversos (Tarragona)	Directa	A-AA-01627	Nova captació mancomunada a la zona de la Carrova i conduccions per al proveïment d'Amposta i Sant Jaume d'Enveja	20.000			
Diversos (Tarragona)	Directa	S-AA-01527	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	1.185			
Abrera	Directa	LSA.00079/01	Actuacions de millora dels col·lectors de la riera Magarola i del Torrent del Mal		100.000	3.305.000	7.309.089
Abrera	Directa	S-AA-01309	Modificació de la línia elèctrica de 220Kv a l'EDAR d'Abrera		650.000		
Aiguafreda	Indirecta	S-AA-00137	Renovació i millora de la xarxa de col·lectors del municipi d'Aiguafreda		1.000.000	1.241.923	
Alcarràs	Directa	LSA.00141/01	Eliminació d'aigües blanques del sistema d'Alcarràs		414.311	200.000	
Alcover	Directa	LSA.00027/01	EDAR d'Alcover	36.241			
Aleixar, L'	Directa	S-AA-01234	EDAR i col·lectors en alta d'Aleixar	92.316			
Alfara de Carles	Directa	S-AA-00990	EDAR i col·lectors en alta d'Alfara de Carles.	21.436	20.000		
Alguaire	Directa	S-AA-00012	EDAR d'Alguaire	150.108			
Alguaire	Directa	S-AA-01431	Complem.dosificació de diòxid de clor a l'EDAR d'Alguaire	11.459			
Altafulla	Directa	LSA.00285/01	Nou col·lector de la riera de Gaià del sistema de sanejament d'Altafulla	20.000	26.719	1.000.000	2.000.000
Ametlla de Mar, L'	Directa	LSA.00017/01	Millora dels col·lectors en alta de l'Ametlla de Mar	5.429	510.543		
Anglès	Directa	LSA.00162/02	Ampliació i remodelació de l' EDAR d'Anglès i la Cellera de Ter. 1a Fase	182.656			
Artés	Indirecta	LAB.00004/01	Dipòsit 1000m ³ , canonada general Artés		372.557		
Artesa de Lleida	Directa	LSA.00060/01	EDAR i col·lectors d'Artesa de Lleida i Puigverd de Lleida		100.000	1.145.739	
Ascó	Directa	A-AA-01628	PRTFlix - Sondeig Ascó		80.000		
Banyoles	Directa	LSA.00147/01	Ampliació capacitat d'eliminació de Nitrogen de l'EDAR de Banyoles	41.413	1.888.164	162.000	
Benifallet	Directa	A-AA-01629	Dipòsit de 1.000 m ³ a Benifallet	6.183			

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2017

Municipi	Tipus execució	Línia de programa	Actuació 2017	Previsió tancament 2016	Avantprojecte de pressupost 2017	2018 (*)	2019 (*)
Benifallet	Directa	S-AA-00993	EDAR i col·lectors en alta Benifallet, TM Benifallet.	29.947	6.000		
Benissanet	Directa	LAB.00018/01	Captació mancomunada per l'abastament de Benissanet i Miravet. abastament Benissanet	88.654			
Berga / Cercs	Directa	LAB.00029/01	Rehabilitació de la instal·lació elèctrica de la presa de La Baells		299.190		
Bisbal d'Empordà, la	Directa	LSA.00080/01	Desdoblament dels col·lectors en alta del sistema de sanejament de la Bisbal d'Empordà (1a.Fase)		50.000	468.875	
Borges del Camp, Les	Directa	LSA.00001/01	EDAR i col·lectors en alta de les Borges del Camp - obres d'acabament	49.889	700.000		
Botarell	Directa	LSA.00018/01	Optimització EDAR de Botarell		300.000	1.758.155	
Cabra del Camp	Directa	LSA.00065/01	EDAR i col·lectors de El Mas del Plata		100.000	1.554.837	
Calonge	Directa	LME.00002/01	Endegament de la riera de Calonge. Tram 1 PK 0+000 a PK 0+600	528.288			
Calonge	Directa	LME.00011/01	Endegament de la riera de Calonge. TRAM 2 PK 0+600 A PK 1+550	816.757			
Canonja, La	Indirecta	LSA.01278/02	Sanejament del nucli de la Canonja		57.283	57.283	
CAPÇANES	Directa	S-AA-00997	EDAR i col·lectors en alta de Capçanes. Bloc 2	18.716			
Cardona	Indirecta	-	Actuacions incloses al projecte de restauració Vall Salina (Cardona)		50.000		
Cassà de la Selva	Directa	LSA.00062/01	Reducció de nutrients (NiP) a l'EDAR de Cassà de la Selva-Llagostera		1.240.882	2.380.000	
Castellbisbal	Indirecta	LSA.01433/01	Sanejament i depuració de les urbanitzacions de Sant Eugeni, Costablanca, Ca n'Olivero i Can Nicolau. TM Castellbisbal	30.000	90.000	300.000	3.678.522
Castellet i la Gornal	Directa	LAB.00028/01	Adequació presa superior regs embassament Foix	379.337			
Castellet i la Gornal	Directa	LAB.00033/01	Actuacions d'urbanització del mirador i els edificis de serveis del Pantà de Foix	7.424			
Catllar, El	Directa	LSA.00064/02	EDAR del municipi del Catllar. Sistema 1	474.483	961.989		
Catllar, El	Directa	LSA.00064/03	EDAR sector oest del municipi de El Catllar. Sistema 2	2.210.490	726.580		
Catllar, El	Directa	LSA.01423/01	Col·lectors en alta del Sector Oest del municipi del Catllar. Sistema 1	635.651	39.000		
Catllar, El	Directa	LSA.01423/02	Col·lectors en alta del Sector Oest del municipi del Catllar. Sistema 2	1.199.990	110.000		
Cervelló	Indirecta	S-AA-01565	Reposició col·lector en alta afectat per la variant de Vallirana		443.548	2.000.000	
Cervelló	Indirecta	LSA.01434/01	Sanejament en alta dels nuclis de Can Paulet, Can Rafael, Can Vidal i les Rovires. TM Cervelló	12.500	37.500	100.000	1.475.000
Clariana de Cardener	Directa	LAB.00030/01	Renovació dels desguassos de mig fons de la presa de Sant Ponç		473.881	559.757	
Clariana de	Directa	LAB.00032/01	Actuacions per rehabilitar la xarxa de drenatge de la presa de	3.100	9.030		

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2017

Municipi	Tipus execució	Línia de programa	Actuació 2017	Previsió tancament 2016	Avantprojecte de pressupost 2017	2018 (*)	2019 (*)
Cardener			Sant Ponç				
Colera	Indirecta	A-AA-01607	Honoraris projectes reutilització Colera - IVA pendants (*)	2.783			
Corbera de Llobregat	Indirecta	S-AA-01483	Col·lectors i connexions per a l'adequació del bombament de Can Palet al col·lector de la riera de Corbera. Increment de potència		125.000		
Corbera d'Ebre	Directa	S-AA-00998	EDAR i col·lectors en alta de Corbera, al TM de Corbera d'Ebre.	28.149			
Cornudella de Montsant	Directa	LAB.00031/01	Renovació dels desguassos de mig fons de la presa de Siurana	9.900	35.100		
Cornudella de Montsant	Directa	LAB.00035/01	Disseny d'una nova captació a l'embassament de Siurana per enllaçar-la amb l'inici de la canonada del Topograpo	17.750			
Cubelles	Directa	LSA.00115/01	Actuacions per reducció de sobreiximents a les EDAR principal i platja del sistema Cunit-Cubelles		50.000	214.691	
Deltebre	Indirecta	LME.00035/01	Optimització de l'ús de l'aigua a la sèquia Llebre , tram inicial	100.000	335.230		
Es Bòrdes	Directa	LSA.00054/01	EDAR i col·lectors des Bordes.	18.000			
Esparreguera	Directa	LSA.00031/01	Col·lectors sectors Can Rial i Mas d'en Gall a Esparreguera	24.500			
Falset	Directa	A-AA-01636	Millora de les conduccions a Falset	5.743			
Falset	Directa	S-AA-00724	Tractament de fangs de l' EDAR de Falset	10.107			
Figueres	Directa	LSA.01428/01	Nova EDAR amb eliminació de nutrients i col·lectors sistema Figueres	95.665	5.245.000	1.150.000	
Flix	Directa	A-AA-01640	Captació i planta de tractament d'aigües potables a Flix	31.386			
Garcia	Directa	A-AA-01641	Captació per al proveïment a Garcia	33.862			
Garcia	Directa	S-AA-01001	EDAR i col·lectors en alta de Garcia.	29.454	6.500		
Gratallops	Directa	S-AA-01004	EDAR i col·lectors en alta de Gratallops, al TM de Gratallops.	3.687	150.000		
Gualba	Indirecta		Conveni Gualba		21.374		
GUIAMETS, ELS	Directa	S-AA-01005	EDAR i col·lectors en alta dels Guiamets, al TM dels Guiamets. Bloc 2	5.374			
Igualada	Directa	LAB.00005/01	Ampliació i millora de la reducció de nitrogen i eliminació de fòsfor de l'EDAR d'Igualada	12.000			
Llagosta, la	Indirecta	LSA.00654/01	Tercer decantador secundari a La Llagosta (Fase I Ampliació i reducció de nutrients de La Llagosta)		600.000	2.933.655	
Llagosta, la	Indirecta	LSA.00654/01	Reducció de nutrients a l'EDAR de la Llagosta (Fase II Ampliació i reducció de nutrients de la Llagosta)		1.350.000	4.747.142	
Maçanet de Cabrenys	Directa	LSA.00045/01	Sanejament i depuració dels nuclis de Maçanet de Cabrenys i La Casanova		100.000	1.375.660	
Maçanet de la selva	Directa	LSA.00101/01	Ampliació EDAR Maçanet de la Selva		100.000	3.641.160	
Marçà	Directa	S-AA-01007	EDAR i col·lectors en alta de Marçà, TM de Marçà.	62.654	1.100		

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2017

Municipi	Tipus execució	Línia de programa	Actuació 2017	Previsió tancament 2016	Avantprojecte de pressupost 2017	2018 (*)	2019 (*)
Martorell	Directa	LSA.00024/04	Remodelació i millores del sistema de sanejament de Martorell i explotació	1.533.000	1.358.630		
Martorell	Directa	LSA.00114/01	Desviament del col·lector dels Torrent dels Llops del sistema de Martorell		228.894		
Masquefa	Directa	LSA.00073/01	Remodelació del sistema de sanejament de Masquefa	10.000			
Masquefa	Indirecta	S-AA-02119	Col·lector en alta de Can Valls (Masquefa)		133.458		
Masroig, el	Directa	LSA.01431/01	Reparació de les canonades de pluvials i residuals al marge esquerre del Barranc de la Vila. TM Mas-Roig	22.145			
Miravet	Directa	A-AA-01649	PRTFlix - Sondeig Miravet		80.000		
Mont-roig del Camp	Directa	LSA.00150/01	Nova EDAR de Mont-Roig del Camp (Poble)	4.350			
Mora la Nova	Directa	A-AA-01652	Captació per al proveïment a Móra la Nova	52.425			
Osor	Directa	S-AA-01148	EDAR d'Osor	11.024			
Pau	Directa	LSA.00046/01	Sanejament i depuració de Pau i els Olivars de Pau		50.000	920.649	
Pineda de Mar	Directa	S-AA-00969	Instal·lació de grups electrògens als bombaments d'aigües residuals situats al Maresme	40.000			
Pla de Santa Maria, El	Directa	LSA.00085/01	Ampliació EDAR del Pla de Santa Maria		400.000	366.126	
Pobla de Mafumet, La	Directa	LSA.00160	Ampliació EDAR de la Pobla de Mafumet		500.000	1.995.810	
Porrera	Directa	S-AA-01015	EDAR i col·lectors en alta de Porrera, al TM de Porrera.	10.424	4.567		
Prades	Directa	LSA.01430/01	Arranjament camí d'accés a l'EDAR de Prades - Memòria valorada	292	27.000		
Prat de Comte	Directa	LSA.00039/02	EDAR i col·lectors en alta de Prat de Comte, al TM de Prat de Comte. Bloc 2	5.000	100.000	570.000	
Prat de Llobregat, El	Indirecta	S-AA-00132	EDAR Baix Llobregat (ACUAEBRO) - expropiacions	499.481			
Prat de Llobregat, El	Directa	-	ERA El Prat - actuacions per adequada posada en servei		500.000		
Rasquera	Directa	S-AA-01018	EDAR i col·lectors en alta de Rasquera, al TM de Rasquera.	1.428	137.875		
Riba-roja d'Ebre	Directa	A-AA-01655	Millores en la captació de Riba-roja d'Ebre	523			
Riba-Roja d'Ebre	Directa	LSA.00012/01	Sanejament i depuració del nucli de Riba-Roja		100.000	1.758.656	
Riudellots de la selva	Directa	LSA.00152	Remodelació i Ampliació de l'EDAR de Riudellots de la Selva i sanejament del nucli de Campllong		600.000	2.624.192	
Roquetes	Directa	A-AA-01656	Nova captació a la zona del raval de Crist a Roquetes	211			
Roquetes	Directa	A-AA-01657	Dipòsit de 1,100 m ³ i conduccions en alta per a l'abastament de la zona del raval de Crist a Roquetes	480			

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2017

Municipi	Tipus execució	Línia de programa	Actuació 2017	Previsió tancament 2016	Avantprojecte de pressupost 2017	2018 (*)	2019 (*)
Rubí	Directa	LSA.01432/01	Millores de tractament de l'EDAR de Rubí		125.000	4.500.000	500.000
Rubí	Indirecta	S-AA-02698	Rehabilitació i millores del col·lector de Can Xercavins del sistema de Rubí		200.000	2.000.000	
Sant Feliu de Llobregat	Directa	LME.00037/01	Acabament de Intercepció i desguàs del canal lateral de l'autopista A-2 i la riera Comerç fins al riu Llobregat per sota de l'autopista A-2. TM Sant Feliu de Llobregat		30.000	704.381	
Sant Quirze del Vallès	Directa	LSA.01306/02	Millores al sífo del sistema de sanejament de Terrassa. Nova canonada sota la riera de Rubí	22.065			
SANT SADURNÍ D'ANOIA	Indirecta	S-AA-01525	Substitució del tram final dels col·lectors en alta i estació de bombament del sistema de Sant Sadurní d'Anoia		310.152	1.000.000	
Sant Vicenç dels Horts	Directa		Projecte executiu de condicionament i posta en marxa de les basses de recàrrega de Sant Vicenç dels Horts (Baix Llobregat)		50.000	408.000	
Sant Vicenç dels Horts	Directa		Retirada de la capa orgànica de la bassa d'infiltració de Sant Vicenç dels Horts		100.000		
Santa Eulàlia de Ronçana	Indirecta	LSA.00981/01	Col·lectors de connexió de can Maset i can Met a l'EDAR de Santa Eulàlia de Ronçana		822.169		
Santa Margarida de Montbui	Directa	LME.00031/01	Estudi estabilitat de talús al riu Anoia a Santa Margarida de Montbui. Honoraris de redacció	5.600			
Selva del Camp, La	Directa	LSA.00020/01	EDAR nova Selva del Camp		100.000	3.400.000	981.159
Sitges	Indirecta	LSA.00013/01	Millores de l'EDAR de Sitges-Sant Pere de Ribes		667.783	500.000	
Tarragona-Vilaseca	Indirecta	LSA.01277/01	Modificació traçat canonada de DN 900, d'evacuació d'emergència d'aigües residuals, tram final interconnexió entre EDAR de Tarragona amb l'EB de l'emissari EDAR de Vilaseca		292.596		
Teià	Directa	S-AA-01179	Ampliació i millores de la planta de compostatge de fangs de Teià	415.000			
Terrassa	Directa	-	Minimització de riscos a les rieres Palau i Arenes (Terrassa)		100.000	300.000	
Tivenys	Directa	S-AA-01019	EDAR i col·lectors en alta de Tivenys, al TM de Tivenys.	32.751	10.000		
Tivissa	Directa	A-AA-01660	Captació i conduccions en alta per a l'abastament de Tivissa	22.020			
Tivissa	Directa	A-AA-01661	Captació i conduccions en alta per a l'abastament de la zona de Sant Josep de la Muntanya (Tortosa)	25.242			
Tordera	Directa	LSA.00098	Sanejament i depuració de la urbanització Terra Brava (T.M. Tordera)		100.000	1.052.303	
Tordera	Directa	LSA.00099	Sanejament i depuració dels nuclis d'Àgora Park i Roca-Rossa		100.000	890.750	
TORRE DE FONTAUBELLA, LA	Directa	S-AA-01020	EDAR i col·lectors en alta de la Torre de Fontaubella, al TM de la Torre de Fontaubella. Bloc 2	3.858			
Torre-Serona	Directa	LSA.00061/01	EDAR i col·lectors en alta de Torre-Serona i Torrefarrera		100.000	2.801.599	

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2017

Municipi	Tipus execució	Línia de programa	Actuació 2017	Previsió tancament 2016	Avantprojecte de pressupost 2017	2018 (*)	2019 (*)
Tortosa	Directa	A-AA-01664	Abastament en alta a Camp-redó	5.707			
Tortosa	Indirecta	LSA.01112/01	Sanejament del nucli de Reguers. TM de Tortosa	50.000	880.653		
Tortosa	Directa	S-AA-01031	EDAR i col·lectors en alta de Vinallop, al TM de Tortosa.	33.170	6.000		
ULLDECONA	Directa	S-AA-01032	EDAR i col·lectors en alta dels Valentins, al TM d'Uldecona. Bloc 2	11.480			
Vallmoll	Directa	LSA.00091/01	Sanejament i depuració del nucli de Vallmoll i Vallmoll Paradís		100.000	1.695.744	
Vic	Directa	LSA.00008/01	Clausura del monoabocador de fangs de depuració d'aigües residuals d'origen municipal de Vic		150.000	800.000	
Vilafranca del Penedès	Indirecta	LSA.00132/01	Ampliació i reducció nutrients en l' EDAR de Vilafranca del Penedès		600.000	5.000.000	3.829.586
Vilanova de Sau	Directa	LAB.00034/01	Rehabilitació dels desguassos de fons i de la xarxa de drenatge de la presa de Sau	7.500	37.500		
Vilanova de Segrià	Directa	LSA.00056/01	EDAR i col·lectors en alta de Vilanova del Segrià		100.000	2.506.160	
Vila-seca	Directa	LSA.00026/02	Ampliació amb nova línia de tractament a l'EDAR de Vila-seca i Salou	92.365	300.000	6.582.636	
Vila-Seca	Directa	LSA.00063/01	Estació de bombeig i sobreeixidor de la Pineda a Vila-Seca	3.056			
Vila-seca	Directa	LSA.00063/02	Estació de bombeig i sobreeixidor de la Pineda a Vila-Seca. Desgl. 2. Mod. 3	1.814	224.917		
Vinebre	Directa	A-AA-01669	Nova captació abastament de Vinebre - nou sondeig	3.433	90.000		
				18.521.003	50.009.197	105.350.134	45.562.044

(*) Import de les actuacions pressupostades en el 2017 d'abast plurianual 2018-2019.

5.1.1 Annex 1.1. Redaccions de projectes, AT i terrenys associats a obres Planificades

Taula 47

ACTUACIÓ	MUNICIPI
Sanejament i depuració de L'Estrada	AGULLANA (*)
Ampliació i remodelació EDAR Alcover	ALCOVER
Sanejament i depuració dels nuclis d'Aldover (T.M. Aldover) i Xerta (T.M. Xerta)	ALDOVER I XERTA
Col·lectors en alta de connexió del Sector Est del municipi del Catllar al sistema de sanejament d'Altafulla	ALTAFULLA
Sanejament i depuració de les urbanitzacions del Nord de l'Ametlla de Mar i el nucli de l'Almadrava (T.M. Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant). Fase I	AMETLLA DE MAR
Sanejament i depuració del nucli d'Eucaliptus	AMPOSTA
Estació de bombament i impulsó del col·lector en alta d'Arenys de Munt a l'EDAR del sistema d'Arenys de Mar, Arenys de Munt i Canet de Mar	ARENYS DE MUNT
Ampliació i millora de l'EDAR de Balaguer (1a. Fase)	BALAGUER
Nou col·lector de l'avantport a la zona del Morrot del Port de Barcelona	BARCELONA
Col·lector interceptor de Canet de Mar-Arenys de Mar i sanejament del nucli de Roques Blanques (T.M. Sant Pol de Mar)	CANET DE MAR
Redacció del projecte de Nova EDAR i col·lectors de Castellfollit de la Roca i connexió de Fluvià de Montagut	CASTELLFOLLIT DE LA ROCA
Remodelació i ampliació del pretractament del sistema d'Empuriabrava (Castelló d'Empúries)	CASTELLÓ D'EMPÚRIES
Sanejament del nucli de La Cellera del Ter	CELLERA DE TER
Rehabilitació del bol esmorteïdor de l'embassament de Sant Ponç	CLARIANA DE CARDENER
Sanejament i depuració del nucli de Cubells	CUBELLS
Ampliació del sistema d'auscultació de l'embassament de Boadella	DARNIUS - BOADELLA
Ampliació EDAR de Deltebre i millores del sanejament del municipi de Deltebre	DELTEBRE
Sanejament del nucli de Riumar	DELTEBRE
Acabament, reposició i protecció de les obres interrompudes dels col·lectors en alta dels sectors de Can Rial i Mas d'en Gall.	ESPARREGUERA
Optimització de l'EDAR de Falset	FALSET
Ampliació (2a. canonada impulsó) EDAR Fenals fins a l'arqueta de trencament de càrrega del sistema de Lloret de Mar	LLORET DE MAR
Variant col·lector en alta Manresa - Sant Joan de Vilatorrada	MANRESA
Millores a les EDAR del Barranc de la Vila i Barranc del Pou	MAS-ROIG
Optimització del sistema de Monistrol de Montserrat	MONISTROL DE MONTSERRAT
Redacció de projecte d'ampliació i tractament de l'EDAR de Montcada i Reixac	MONTCADA I REIXAC
Remodelació i millores del sistema de sanejament de Montferrer	MONTFERRER I CASTELLBÓ
Estudi de diagnòstic del sistema de sanejament de Mont-roig del Camp (Àrea Costanera) i millores de funcionament	MONT-ROIG DEL CAMP
Protecció envers desprendiments a la marge dreta a l'embassament de la Llosa del Cavall	NAVÉS - SANT LLORENÇ DE MORUNYS
Sanejament i depuració del nucli d'Olván	OLVAN

ACTUACIÓ	MUNICIPI
Remodelació de l'EDAR de Palamós	PALAMÓS
Desdoblament emissari terrestre-submarí del sistema de Palamós	PALAMÓS
Remodelació EDAR del Perelló	PERELLÓ, EL
Redacció del projecte d'eliminació d'aigües blanques i actuació al Torrent de la Guinovarda	PIERA
Millores emissari terrestre-submarí del sistema de l'Alt Maresme Nord	PINEDA DE MAR
Sanejament i depuració dels nuclis de Puigpelat, la Sínia, les Boveres i els Arcs (T.M. Puigpelat)	PUIGPELAT
Millores a l'EDAR de Riells i Viabrea	RIELLS I VIABREA
Ampliació i millora de l'EDAR de Riudecanyes i remodelació de l'EDAR de Montclar.	RIUDECANYES
Ampliació EDAR de Riudoms	RIUDOMS
Remodelació EBAR Central del sistema de Roses	ROSES
Sanejament dels nuclis de Mar i Pins, Cala Crancs i vessant Llevant de Cap Salou (T.M. Salou)	SALOU
Reforma EDAR Central de Sant Feliu de Guíxols (Fase I) del sistema Castell-Platja d'Aro	SANT FELIU DE GUÍXOLS
Remodelació EDAR de Sant Gregori	SANT GREGORI
Optimització del sistema de Sant Llorenç d'Hortons	SANT LLORENÇ D'HORTONS
Ampliació i millores EDAR de Sant Pere de Riudebitlles	SANT PERE DE RIUDEBITLLES
Optimització del sistema de Santa Bàrbara	SANTA BÀRBARA
Remodelació i ampliació del sistema d'aeració de l'EDAR de Tossa de Mar	TOSSA DE MAR
Sanejament i depuració d'Ullastrell	ULLASTRELL (*)
Redacció del projecte de sanejament i depuració del sistema de l'Alt Fluvià	VALL D'EN BAS, LA
Sanejament i depuració de Sant Miquel i Vespella	VESPELLA (*)
Clausura del monoabocador de fangs de depuració d'aigües residuals d'origen municipal de Vic	VIC
Renovació i ampliació dels col·lectors en alta del sistema de sanejament de Vilafranca del Penedès	VILAFRANCA DEL PENEDÈS
Reposició tram del col·lector del sistema de sanejament d'Igualada	VILANOVA DEL CAMÍ
Redacció de projectes de noves actuacions	DIVERSOS

(*) Les redaccions dels projectes corresponents a Agullana, Ullastrell i Vespella, relacionats en la taula anterior, corresponen a sistemes de sanejament l'execució material dels quals no està inclosa en el programa de mesures del període 2016-2021. La seva execució comportarà de forma prèvia la modificació de la planificació.

5.2 Annex 2. Projeccions econòmiques i financeres 2016-2021 incloses en el PEF aprovat pel Consell d'Administració de 12/11/2015.

Taula 48

		T 2014	PR 2015	ET 2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	T 2017-2021
Ingressos corrents	a	434,34	435,41	446,63	448,70	450,99	455,34	459,72	466,40	473,17	2.305,62
Despeses ordinàries d'explotació	b	165,05	187,74	177,45	181,90	185,31	190,62	194,79	204,76	211,74	987,22
Despeses de personal	c	27,04	29,00	28,64	30,80	29,73	29,88	30,03	30,18	30,33	150,13
Despeses d'estructura	d	6,96	10,09	8,15	10,05	10,15	10,27	10,35	10,46	10,56	51,79
Provisions i altres	d'	3,53	N/A	6,70	6,73	6,76	6,83	6,90	7,00	7,10	34,58
Despeses corrents	e=b+c+d+d'	202,57	226,84	220,95	229,48	231,95	237,59	242,07	252,39	259,72	1.223,72
Marge brut (EBITDA)	f=a-e	231,77	208,57	225,68	219,22	219,04	217,74	217,66	214,01	213,45	1.081,90
Amortitzacions	g	148,44		148,24	133,12	126,46	120,14	120,14	120,14	120,14	607,03
Deterioraments	g'	-1,55		20,44							0,00
Subvencions aplicades a PiG	h	34,40		34,40	40,94	38,89	36,95	36,95	36,95	36,95	186,69
Transferències cap. Ad.loc	i	2,93		0,00							0,00
Marge net (EBIT)	h=f-g-g'+h-i	116,35	208,57	91,40	127,04	131,47	134,55	134,46	130,82	130,26	661,56
Despeses financeres	j	36,24	35,65	35,62	30,42	16,61	9,36	8,66	7,78	6,86	49,27
Resultat abans d'impostos	k=h-j-j'	80,11	172,92	55,77	96,62	114,85	125,19	125,80	123,04	123,40	612,28
Impost de societats	l	0,28	0,38	0,28	0,35	0,34	0,38	0,38	0,37	0,37	1,84
Resultat després d'impostos	m=k-l	79,82	172,55	55,49	96,27	114,51	124,81	125,42	122,67	123,03	610,44
Transferències i aportacions de capital	n	0,42	5,00	1,10	0,00						0,00
Inversions ordinàries (*)	p1	0,91	1,26	0,97	0,84	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	2,50
Inversions noves infraestructures	p2	7,99	14,94	12,58	24,29	49,66	113,85	114,53	121,28	168,72	568,04
Inversions	p=p1+p2	8,90	16,20	13,55	25,12	50,16	114,35	115,03	121,78	169,22	570,54
Total recursos pressupostaris	q=a+n	434,76	440,41	447,73	448,70	450,99	455,34	459,72	466,40	473,17	2.305,62
Total dotacions (excepte provisions pel 2016)	r=e+j+p+i+l	250,92	279,06	270,40	278,64	299,07	361,68	366,14	382,32	436,17	1.845,38
Diferència recursos menys dotacions	s=q-r	183,84	161,35	177,33	170,05	151,92	93,66	93,58	84,08	37,00	460,24

		T 2014	PR 2015	ET 2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	T 2017-2021
Total recursos pressupostaris	$q=a+n$	434,76	440,41	447,73	448,70	450,99	455,34	459,72	466,40	473,17	2.305,62
Total dotacions (excepte provisions pel 2016)	$r=e+j+p+i+l$	250,92	279,06	270,40	278,64	299,07	361,68	366,14	382,32	436,17	1.845,38
Diferència recursos menys dotacions	$s=q-r$	183,84	161,35	177,33	170,05	151,92	93,66	93,58	84,08	37,00	460,24
Amortització d'endeutament. Contracte	t1			205,18	242,66	220,73	46,52	46,45	36,94	37,00	387,64
Excedent o (Necessitat) financera	$s+d'-t1=t2$			-27,86	-72,61	-68,81	47,14	47,14	47,14	0,00	72,60
Romanent	$t3=s-t1-t2$			35,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Endeutament net fi exercici	t4	825,89		625,00							
Endeutament fin. formalitzat fi exercici (inicial)	$t5=t4n-1-t1$	869,23		672,08	429,43	208,70	162,18	115,73	78,79	41,79	607,19
Evolució de l'endeutament addicional	$t6=tn-1-t-t2$			0,00	72,61	141,41	94,27	47,14	0,0		282,82
Endeutament financer form. fi exercici (total)	$t5+t6=v$			672,08	502,03	350,11	256,45	162,87	78,79	41,79	890,01
Ràtio Deute net/ebitda seg. ha de ser ≤ 0		4,00	3,00	3,00	3,00	3,00					
Ràtio Deute net/ebitda (*)	$v/(f-p1)$	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					
Ràtio cobertura (EBITDA(*)/Desp. Fin)	$(f-p1)/j$		5,82	6,31	7,17	13,13					

Valors expressats en Milions d'€

(*) Veure detall de les inversions en l'annex 1.

Taula 49

Despesa ordinària d'explotació	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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
Total despesa ordinària d'explotació M€	181,90	185,31	190,62	194,79	204,76	211,74

Valors expressats en Milions d'€