

Avantprojecte de pressupost 2018

- **Memòria**
- **Bases d'execució**

25 d'octubre de 2017



**Agència Catalana
de l'Aigua**



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

Índex de continguts

1	Introducció.....	2
2	Pressupost de l'ACA 2018	3
2.1	Ingressos	4
2.1.1	<i>Ingressos corrents (capítols III i V)</i>	<i>4</i>
2.1.2	<i>Ingressos de capital (capítol VII)</i>	<i>6</i>
2.2	Despeses (capítols I, II, III, IV, VI i VII).....	7
2.2.1	<i>Despeses per àmbits</i>	<i>8</i>
2.3	Variació d'actius financers (capítol VIII)	32
2.4	Variació de passius financers (capítol IX)	32
2.5	Pressupost per capítols	35
3	Bases d'execució del pressupost	37
3.1	Exposició de motius.....	37
3.2	Normes generals	37
3.3	Modificacions de pressupost	45
3.4	Execució del pressupost.....	48
3.5	Informació comptable al Consell d'Administració.....	69
3.6	Fons de Contingència.....	70
3.7	Despeses de representació.....	71
3.8	Disposicions finals i addicionals	74
4	ANNEXES.....	76
4.1	Annex 1. Programació inversions 2018-2020 i previsió tancament 2017	76
4.1.1	<i>Annex 1.1. Redacció de projectes i anuncis.....</i>	<i>84</i>
4.1.2	<i>Annex 1.2. Terrenys, obres, assistències i anuncis</i>	<i>88</i>

1 Introducció

Sens perjudici d'eventuals canvis normatius que es puguin produir en els propers mesos, 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. Fins a la data no s'ha publicat l'ordre per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat per a l'any 2018.

No obstant això, l'ACA, formula el corresponent Avantprojecte de pressupost per a l'any 2018 i la corresponent actualització del Pla Econòmic i Financer per al període 2018-2021 (en endavant PEF102017), en la mesura que les activitats que realitza l'ACA per a l'exercici de les seves competències es financen íntegrament amb els recursos aportats pel cànon de l'aigua i, a la vegada, l'ACA té l'obligació de portar a terme les actuacions que contemplen els programes de mesures de la planificació aprovada.

Així, el 3 de gener de 2017 es va publicar l'ACORD GOV/1/2017, de 3 de gener, pel qual s'aprova el Programa de mesures del Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya fins l'any 2021, referit a les conques internes. L'1 d'agost de 2017 es va publicar l'ACORD GOV/118/2017, d'1 d'agost, pel qual s'aprova el Programa de mesures de l'àmbit hidrològic del Pla de gestió del risc d'inundació del districte de conca fluvial de Catalunya, i per tant, també referit a les conques internes. Finalment, s'espera que en els pròxims mesos el Govern aprovi la programació d'inversions corresponent a les conques catalanes de l'Ebre, Xúquer i Garona, part de la qual també va quedar inclosa en el programa de mesures de la planificació de la conca de l'Ebre (Real Decreto 1/2016, de 8 de gener) .

Així mateix, amb la finalitat de normativitzar l'execució del pressupost, i de forma anàloga als avantprojectes d'anys anteriors, 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 les corresponents dades de referència, l'Avantprojecte de pressupost 2018 es presenta en relació a les dades de l'Avantprojecte de pressupost 2017, aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA de 10 d'octubre de 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 2017.

Finalment, en l'annex 1 es detalla la programació d'inversions en noves infraestructures per a l'any 2018. En cas d'actuacions plurianuals, també es mostren els imports previstos a les anualitats següents.

2 Pressupost de l'ACA 2018

El conjunt de recursos i dotacions no financeres (capítols I a VII) pressupostat durant el període 2012-2018 presenta l'evolució següent:

Taula 1

	Pr.2012	Pr.2013	Pr.2014	Pr.2015	Pr.2016	Pr.2017	Pr.2018
Ingressos corrents (C.III V)	456,57	455,67	467,73	435,41	448,70	464,41	470,81
Aportacions de capital (C.VII i CVIII)	23,90	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
Recursos No financers (a) (M€)	480,47	455,67	467,73	440,41	448,70	464,41	470,81
Despeses corrents (C.I a CIV)	290,80	268,60	259,28	262,86	253,52	253,84	248,53
Inversions (C.VI i CVII)	38,82	13,03	14,26	16,20	25,12	51,25	109,22
Dotacions No financeres (d) (M€)	329,62	281,63	273,54	279,06	278,64	305,10	357,76

Pr, Pressupost aprovat - Pr2018, Pressupost 2018 pendent aprovació

L'exercici 2018 es caracteritzarà per 3 fets rellevants:

- Per la significativa disminució de les amortitzacions de l'endeutament d'acord amb els diferents contractes formalitzats.
- Per un increment dels recursos que es poden destinar a les inversions en infraestructures previstes en els programes de mesures de la planificació aprovada.
- I en la mesura que tècnicament no es podrà dur a terme tota la inversió que des del punt de vista econòmic es podria executar, els recursos excedents es podran destinar a retornar de forma anticipada l'endeutament.

Pel que fa referència al nou model de sanejament, durant l'any 2016 i 2017 l'ACA i els diferents representants del món local (AMB, FMC, ACM) han dut a terme un procés de negociació per a la reformulació de l'actual model de sanejament. Estava previst que aquest nou model s'acabés de concloure en el decurs de l'any 2017 i que la seva plena implementació es fes efectiva a partir de l'1 de gener de 2018, una vegada aprovades les corresponents adequacions legislatives pel Parlament. Per diverses circumstàncies, finalment no ha estat possible concloure aquest nou model i, per tant, no està previst que en l'any 2018 es pugui portar a la pràctica. En conseqüència, l'Avantprojecte de pressupost 2018 no recull els aspectes econòmics i pressupostaris derivats del nou model de sanejament.

Realitzades les consideracions anteriors, a nivell agregat, el pressupost que es formula per a l'any 2018 és el següent:

Taula 2

	Pr2017 (a)	ET 2017	Pr2018 (b)	(b-a)/a
Ingressos corrents (CIII V)	464,41	466,93	470,81	1,38%
Aportacions de capital (CVII i CVIII)	0,00	0,00	0,00	N/A
Recursos No financers (a)	464,41	466,93	470,81	1,38%
Variació d'actius financers (C VIII) (b)	0,00	0,10	0,10	0,00%
Variació de passius financers (C IX) (b)	22,41	0,00	0,00	N/A
Total recursos (a+b=c) (M€)	486,92	466,93	470,91	1,38%
Despeses corrents (CI a CIV)	253,84	226,78	248,53	-2,09%
Inversions (CVI i CVII)	51,25	48,04	109,22	113,12%
Dotacions No financeres (d)	305,09	274,82	357,76	17,26%
Variació d'actius financers (C VIII) (b)	0,10	0,10	0,10	0%
Variació de passius financers (C IX) (e)	181,73	168,99	113,05	-37,79%
Total dotacions (d+e=f) (M€)	486,92	443,92	470,91	-3,29%
Superàvit econòmic (a-d)	159,32	192,11	113,05	-29,04%
(Dèficit) financer (b-e)	-159,32	-168,99	-113,05	-29,04%
Superàvit (dèficit) econòmic i financer (c-f) (M€)	0,00	23,11	0,00	

Pr, Pressupost aprovat - **Pr2018**, Pressupost 2018 pendent aprovació - **ET**, Estimació de tancament.

En els apartats següents es descriu l'evolució prevista del pressupost 2018 respecte l'avantprojecte de pressupostos de 2017 i les previsions de tancament de 2017 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 2018.

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 capítol 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 cànons, multes i sancions, així com els ingressos en concepte de servei de laboratori.

El cànon de l'aigua és el principal ingrés corrent de l'ACA i suposa més del 95% del total. Els ingressos de cànon de l'aigua s'obtenen de l'aplicació dels volums d'aigua consumida i de la càrrega contaminant abocada pels tipus de gravamen corresponents. El cànon de l'aigua es divideix en una doble modalitat: per una banda, els usos domèstics o assimilats i, per altra, 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.

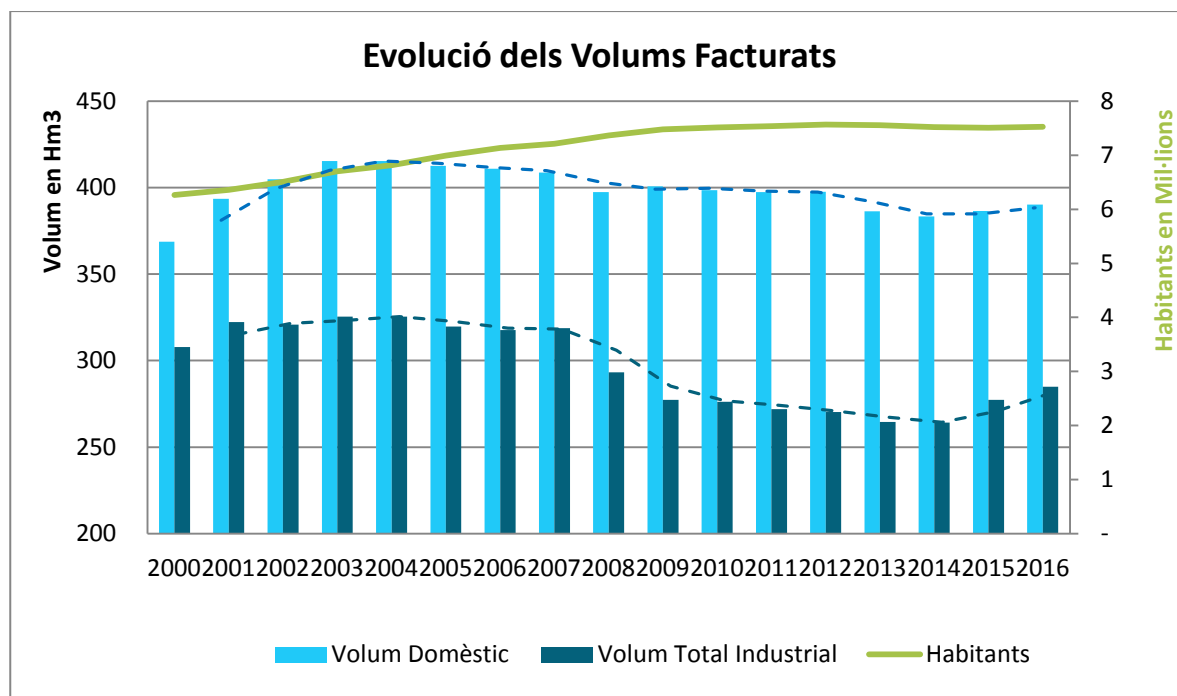
El cànon de l'aigua per a **usos industrials** es divideix en dos components: tarificació per volum i tarificació per càrrega contaminant abocada, que està en funció dels paràmetres de contaminació. L'ús industrial de l'aigua realitzat per les entitats subministradores d'aigua també està gravat pel cànon. 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 els diferents consums es varen estabilitzar 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 fins aquesta data, aquesta tendència s'ha anat consolidant. Es preveu que en l'any 2018, els volums es situïn a nivells similars als de 2017.

Taula 3

Any	Volum Domèstic	Volum Total Industrial	Volum total	Habitants
2000	368.764.693	307.947.839	676.712.532	6.261.999
2001	393.603.256	322.228.715	715.831.971	6.361.365
2002	404.783.379	320.794.017	725.577.396	6.506.440
2003	415.340.946	325.516.716	740.857.662	6.704.146
2004	415.455.925	325.504.529	740.960.454	6.813.319
2005	412.519.653	319.710.756	732.230.409	6.995.206
2006	410.882.990	317.735.311	728.618.301	7.134.697
2007	408.770.528	318.777.900	727.548.428	7.210.508
2008	397.481.847	293.251.207	690.733.054	7.364.078
2009	400.793.161	277.302.680	678.095.841	7.475.420
2010	398.544.684	276.293.691	674.838.375	7.511.024
2011	397.495.491	271.924.306	669.419.797	7.539.618
2012	397.523.841	270.325.555	667.849.396	7.565.603
2013	386.369.222	264.513.452	650.882.674	7.553.650
2014	383.370.365	264.150.703	647.521.068	7.518.903
2015	386.472.850	277.325.357	663.798.207	7.508.106
2016	390.173.136	284.958.066	675.131.202	7.523.444

Taula 4



Pel que fa referència als **tipus de gravamen del cànon de l'aigua**, no es preveu que es dugui a terme cap tipus de modificació al respecte i, per tant, es preveu que els tipus vigents durant 2018 siguin els mateixos que els vigents en el 2017. Pel que fa a altres mesures legislatives que puguin afectar al cànon de l'aigua, s'espera que en el 2018 es consolidin els efectes de les mesures introduïdes en la llei de mesures de 2017.

2.1.2 Ingressos de capital (capítol VII)

En l'any 2018 no es preveu que l'ACA sigui beneficiària de cap tipus de transferència de capital procedent d'altres administracions, motiu pel qual no s'ha pressupostat cap ingrés per aquest concepte.

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

Les despeses i inversions presenten la següent composició i evolució:

Taula 5

	Pr2017 (a)	ET 2017	Pr2018 (b)	(b-a)/a
Despesa ordinària d'explotació i reparacions (CII i CIV)	194,38	177,97	199,63	2,70%
Personal i despeses general i d'estructura (CI i CII)	43,00	37,40	44,48	3,44%
Despeses financeres (CIII)	16,46	5,10	4,43	-73,08%
Total despesa corrent i reparacions (M€)	253,84	220,46	248,53	-2,09%
Inversió estructural (CVI)	1,24	1,96	3,87	212,43%
Inversions en noves infraestructures (CVI i CVII)	50,01	46,08	105,35	110,66%
Total inversions (M€)	51,25	48,04	109,22	113,12%
TOTAL DESPESES CI a CVII	305,09	268,51	357,76	17,26%

Pr, Pressupost aprovat - Pr2018, Pressupost 2018 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 2018 (357,76 M€) experimenten un increment global del 17,26% respecte l'avantprojecte de pressupost aprovat per a l'any 2017 (305,09 M€). No obstant això, l'evolució dels diferents epígrafs no és homogènia. Mentre les despeses corrents disminueixen en un 2,09%, les inversions creixen un 113,12%. 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 reparacions**, presenten la següent composició i evolució:

Taula 6

Despesa ordinària d'explotació	Pr2017 (a)	ET 2017	Pr2018 (b)	(b-a)/a
Explotacions infraestructures sanejament	157,57	149,08	152,88	-2,98%
Reparacions infraestructures	25,00	19,70	30,00	20,00%
Explotació abastament (embassaments, reutilització, etc)	3,69	2,47	5,57	50,97%
Línia ajut abastament cisternes	0,50	0,69	0,70	40,00%
Anàlisi i control d'aigües, PSIC i altres act. Medi	3,97	2,09	6,69	68,51%
Manteniment xarxes de control (SICAT)	1,46	1,00	1,54	5,14%
Material i manteniment laboratori	0,88	0,55	0,85	-3,52%
Manteniment i conservació de lleres	1,30	2,38	1,40	7,69%
TOTAL DESPESA ORDINÀRIA D'EXPLORACIÓ (M€)	194,37	177,97	199,63	2,70%

Pr, Pressupost aprovat - Pr2018, Pressupost 2018 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	Pr2017 (a)	ET 2017	Pr2018 (b)	(b-a)/a
Despeses de personal	31,22	29,78	31,45	0,73%
Despeses generals i d'estructura	11,78	7,62	13,03	10,59%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL I D'ESTRUCTURA (M€)	43,00	37,40	44,48	3,44%

Pr, Pressupost aprovat - Pr2018, Pressupost 2018 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament

I la composició de les despeses d'estructura és la següent:

Taula 8

Despeses d'estructura	Pr2017 (a)	ET 2017	Pr2018 (b)	(b-a)/a
Lloguers	1,76	1,64	1,76	0,09%
Manteniment d'immobles, vehicles, EPD i altres. Vigilància i neteja	3,50	2,15	2,70	-22,68%
Assegurances	0,93	0,98	0,98	6,05%
Subministraments (electricitat, aigua, telefonia i dades)	0,58	0,48	0,58	0,27%
Material fungible (oficina, informàtica, etc)	0,08	0,07	0,10	20,00%
Combustibles, manutencions, peatges	0,24	0,19	0,26	8,00%
Altres serveis exteriors	2,21	0,95	3,75	69,68%
Cànon control d'abocaments (subvencions àmbit Ebre, Garona, Xúquer)	0,40	0,40	2,00	400,00%
Fons de contingència	0,70	0,00	0,70	0,00%
Tributs	1,39	0,77	0,84	-39,90%
Total despeses d'estructura M€	11,78	7,62	13,03	10,58%

Pr, Pressupost aprovat - Pr2018, Pressupost 2018 pendent aprovació - ET, Estimació de tancament

2.2.1 Despeses per àmbits

Les despeses previstes per al 2018 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)	31.449.143				31.449.143	
Financeres (Capítol III)			4.431.416		4.431.416	
Àmbit d'Abastament d'Aigua (cap. II, VI)		8.903.736			8.903.736	
Àmbit de Sanejament (cap. II)		182.881.570			182.881.570	
Àmbit de Gestió de Medi (cap. II i VI)		7.840.680		1.426.950	9.267.630	
Generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI)		13.027.991		2.447.146	15.475.137	
Inversió infraestructures cycle de l'aigua (Cap. Vi i VII)				105.350.134	105.350.134	
Total despeses capítols I a VII	31.449.143	212.653.977	4.431.416	109.224.230	357.758.766	

Les variacions del pressupost 2018 vs 2017 per àmbits d'actuació són les següents:

Taula 10

	PR2017 (b)	PR2018 (a)	(a-b)b
Personal (C.I)	31,22	31,45	0,73%
Financeres (Capítol III)	16,47	4,43	-73,06%
Àmbit Abastament d'Aigua (cap. II, VI)	6,22	8,90	43,15%
Àmbit de Sanejament (cap. II)	182,57	182,88	0,17%
Àmbit de Gestió de Medi (cap. II i VI)	6,34	9,27	46,18%
Generals (Divisions, ATI i D&G; cap. II i VI)	12,27	15,48	26,12%
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (C Vi i VII)	50,01	105,35	110,66%
TOTAL DESPESES CAPÍTOLS I A VII	305,10	357,76	17,26%

2.2.1.1 Despeses de personal

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

Taula 11

	Import
Sous i salaris	24.522.678
Seguretat Social	6.926.465
Total €	31.449.143

Dins de l'import de sous i salaris, 24.522.678 €, s'ha inclòs l'estimació del retorn parcial de les pagues extres meritades en exercicis anteriors, per un import estimat de 500.262 €.

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	31/12/2016
678	649	611	606	576	565	557

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 2018 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 2018 i en relació a les efectivament ocupades són les següents:

Taula 13

	Places dotades	Ocupades 30/09/2017
Llocs RLT 01/01/2018	582	557
Laborals Indefinits sense lloc en RLT	5	5
Total	587	562

La diferència de places dotades i efectivament ocupades està originada per:

- 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.

Del total de places pressupostades per al 2018 (587), 585 corresponen al 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), llevat les que actualment poguessin estar ocupades per personal funcionari. Les places de director/a i gerent no estan subjectes al conveni col·lectiu.

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”

L'eventual increment retributiu no quedarà determinat fins que s'aprovi la llei de pressupostos per a l'any 2018. No obstant això, i als únics efectes d'elaboració del pressupost, s'ha considerat un increment de l'1,5%. Aquesta eventual variació quedarà subjecta a allò que disposi la llei de pressupostos.

Així mateix, 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 la garantia 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. Per a l'any 2018, s'ha previst que es portaria a terme la darrera liquidació d'aquest concepte, si bé la seva efectiva materialització queda condicionada a les corresponents disposicions normatives pendents d'aprovació.

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 2018, fet que podria comportar l'ajustament d'aquesta partida.

c. **Seguretat social.**

Sens perjudici d'eventuals canvis normatius que poguessin produir-se en els pròxims mesos i que puguin afectar a les cotitzacions a la seguretat social, a efectes de la preparació del pressupost s'ha considerat que els percentatges d'aplicació sobre les bases de cotització no variarien respecte a 2017.

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 2018 no s'han previst variacions rellevants en els tipus d'interès respecte els actuals.

Durant l'any 2018, l'endeutament bancari de l'ACA continuarà disminuint. Sens perjudici d'eventuals amortitzacions anticipades que es puguin dur a terme en el 2018, d'acord amb els contractes vigents, l'endeutament passarà de 208,70 M€ a la fi de 2017 a 162,18 M€ a la fi de 2018.

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.

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

Taula 14

Despeses financeres	Pr. 2017 (a)	ET 2017	Pr 2018 (b)	(b-a)/a
Endeutament bancari	12,92	2,84	0,97	-92,49%
Concessions	2,53	1,47	1,46	-42,35%
Altres despeses financeres	1,00	0,80	2,00	100,00%
TOTAL DESPESES FINANCERES	16,46	5,10	4,43	-73,07%

2.2.1.3 Despeses àmbit Abastament

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

Taula 15

Despeses Àrea Abastament d'Aigua (cap. II, VI)	PR 2017	PR 2018
Manteniment ordinari Embassaments	700.000	1.200.000
Energia elèctrica Embassaments	86.000	90.000
Prevenió riscos laborals Embassaments	45.000	100.000
Tributs (IBI embassaments)	717.000	715.000
GMAO	60.000	60.000
Total embassaments	1.608.000	2.165.000
Vigilància Can Soler	25.000	0
Barrera salina Prat + ERA (fixos)	585.000	797.000
Barrera salina Prat + ERA (variables)	1.150.000	1.599.524
Campanya seguiment qualitatiu ERA Prat	122.450	250.000
Reutilització Gavà - Viladecans (explotació)	97.515	0
Tub del Governador	30.000	30.000
Subvencions per l'abastament amb camions cisterna	500.000	700.000
Total manteniment ordinari altres infraestructures abast.	2.509.965	3.376.524
ITAM Llobregat	0	929.212
Manteniment SICAT	1.180.000	1.180.000
Reparació material aforaments SICAT+software	75.000	75.000
Consum elèctric SICAT	30.000	30.000
Aforaments	175.000	200.000
Assistència tècnica SICAT	0	50.000
Actuacions descontaminació Esparraguera	30.000	5.000
Actuacions descontaminació Torelló	45.000	45.000
Total manteniment infraestructures diverses	1.535.000	1.585.000

Despeses Àrea Abastament d'Aigua (cap. II, VI)	PR 2017	PR 2018
Informe anual de seguretat E. Baells	20.000	15.000
Informe anual de seguretat E. Llosa Cavall	20.000	15.000
Control preses i basses	100.000	100.000
Sistema previsió avingudes	65.000	65.000
ISO 9001 abastament	2.000	0
Assistència tècnica en la modernització del Registre d'Aigües	48.000	48.000
Assistència tècnica en la concertació de cabals de manteniment	0	100.000
Assistència tècnica en la tramitació de concessions	0	100.000
Assistència tècnica en la gestió de sequeres	100.000	150.000
Anuncis d'informació pública expedients de concessió	0	6.000
Auditories tècniques i econòmiques ATLL	109.000	109.000
Conveni de col·laboració Comunitat Usuaris Baix Ter	30.000	50.000
Modelització numèrica del Fluviodeltàic del Fluvià-Muga	90.000	90.000
Total altres assistències tècniques de gestió	584.000	848.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT ABASTAMENT D'AIGUA (cap. II, VI) (€)	6.236.965	8.903.736

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 2018 amb una **línia de subvenció per al transport d'aigua amb vehicles cisterna** per un import global de 700.000 €, 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.

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 2018.

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.

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 16

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Nombre de depuradores en servei	330	332	337	342	370	391	416	439	455	489	495	510	517	(*)
Cabal tractat (hm ³ /any)	675,64	686,01	660,65	664,30	675,25	706,20	699,73	648,4	652,7	629,1	621,6	626,9	650	(**)
Cabal tractat (hm ³ /dia)	1,851	1,879	1,810	1,820	1,850	1,935	1,917	1,772	1,788	1,72	1,70	1,71	1,78	(**)

(*) Dades a 25/09/2017. (**) Estimació

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. Per a l'any 2018 es preveuen destinar 30 M€ per aquest concepte.

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

Taula 17

Pr. 2017. Despeses Àmbit de Sanejament (Cap. II) (€)	PR 2017	PR 2018
Explotació sistemes de sanejament (aigües i fangs) (*)	145.387.754	144.694.402
Complement finançament Nou Model Sanejament	4.000.000	0
Despeses indirectes	8.187.168	8.187.168
Reposicions i millores	25.000.000	30.000.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT DE SANEJAMENT (Cap. II) (€)	182.574.922	182.881.570

(*) El detall del cost d'explotació i manteniment dels sistemes de sanejament previst per al 2018 es mostra en el quadre següent:

Taula 18

GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM.ACT.	SISTEMA	PR2108
AA-Fangs	-	ATBSS	AMB	Assecatge Besòs	8.551.113
AA-Fangs	-	CMBLN	C Costa Brava	Compostatge Blanes (Compostatge)	162.279
AA-Fangs	"Aplica"	CMOLO	CC La Garrotxa	Olot (Compostatge)	267.490
AA-Fangs	-	CMMAS	Manc. Mun. Bages	Manresa (Compostatge)	4.788
AA-Sanej	-	DBNVT	CC Baix Penedès	Bonastre	22.173
AA-Noves	-	-	Ajunt. de Piera	Can Bonastre	30.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. Viladecavalls	Can Coromines (Viladecavalls)	25.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. Cabra del Camp	Miralcamp	25.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. Cornudella de Montsant	Siurana (Cornudella de Montsant)	25.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. de Piera	Can Bou	30.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. de Piera	Can Canals	30.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. La Secuita	Gunyoles, Les	25.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. Tarrés	Tarrés	25.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. Olivella	Mas Mestre	25.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. Valls d'Aguilar	Noves de Segre	25.000
AA-Sanej	-	DVPLV	Ajunt. Vespella de Gaià	Masos de Vespella	13.016
AA-Noves	-	-	Ajunt. Vallirana	Mas les Fonts	15.000
AA-Noves	-	-	Ajunt. Vallirana	Col·lector Sant Feliu	6.500
AA-Noves	-	BAIXCAMP	CC Baix Camp	Montclar	25.000
AA-Sanej	EBRE 1	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Alfara de Carles	39.080
AA-Sanej	EBRE 1	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Benifallet	87.697
AA-Sanej	EBRE 1	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Tivenys	71.555
AA-Noves	EBRE 1	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Vinallop	54.665
AA-Noves	-	BERGUEDA	CC Berguedà	Vallcebre	20.000
AA-Noves	-	CBARBERA	CC Conca de Barberà	Pontils	25.000
AA-Noves	-	GARROTXA	CC La Garrotxa	Oix	20.000
AA-Sanej	-	MARESME	CC Maresme	Sant Daniel	71.589
AA-Sanej	ACUAMED	MONTSIA	CC Montsià	St Jaume Enveja	76.431
AA-Sanej	-	OSONA	CC Osona	Sant Quirze Besora	117.882
AA-Sanej	-	OSONA	CC Osona	Vilalleons (St Julià de Vilatorca)	16.974
AA-Noves	-	OSONA	CC Osona	Cantonigròs	20.000
AA-Noves	-	PENEDES	Manc. Penedès Garraf	Cantallops	15.000
AA-Sanej	-	DALB	Ajunt. d'Alcover	Alcover	101.000
AA-Sanej	-	BAMR	Ajunt. d'Almòster	Almòster (Bombament)	3.748
AA-Sanej	"Aplica"	DARC	Ajunt. d'Arbúcies	Arbúcies	200.422
AA-Sanej	-	ALTAFULLA	Ajunt. de Altafulla	Altafulla	44.333
AA-Sanej	-	DBLS	Ajunt. de Balsareny	Balsareny	106.919

GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM.ACT.	SISTEMA	PR2108
AA-Sanej	"Aplica"	DBSC	Ajunt. de Bescanó	Bescanó (Edar)	137.803
AA-Sanej	-	DCAL	Ajunt. de Calafell	Calafell	727.356
AA-Sanej	"Aplica"	CBESOS	Consorci Besòs Tordera	Castellar del Vallès	680.057
AA-Sanej	-	DCLR	Ajunt. de Celrà	Celrà	256.862
AA-Sanej	-	DCER	Ajunt. de Cervera	Cervera	178.808
AA-Sanej	-	BCON	Ajunt. de Constantí	Constantí (Bombament)	16.440
AA-Sanej	-	PCRX	Ajunt. de Creixell	Creixell	4.869
AA-Sanej	-	DFIG	Ajunt. de Figueres	Figueres	1.459.754
AA-Sanej	-	DGIR	Ajunt. de Girona	Girona	2.250.390
AA-Sanej	-	DGSN	Ajunt. de Guissona	Guissona	108.967
AA-Sanej	-	DJONL	Ajunt. de La Jonquera	Jonquera Límits, Els	64.946
AA-Sanej	-	DLPM	Ajunt. de La Pobla de Mafumet	Pobla de Mafumet, La	120.970
AA-Sanej	-	DSEC	Ajunt. de La Secuita	Secuita, La	63.360
AA-Sanej	-	DLDC	Ajunt. de Llardecans	Llardecans	11.639
AA-Sanej	-	DLLE	Ajunt. de Lleida	Lleida	2.318.586
AA-Sanej	-	DMTP	Ajunt. de Matadepera	Matadepera	114.967
AA-Sanej	-	DMOI	Ajunt. de Moià	Moià	175.563
AA-Sanej	-	BMTQ	Ajunt. de Montesquiu	Montesquiu (Bombament)	3.898
AA-Sanej	-	MONT-ROIG	Ajunt. de Mont-Roig	Mont-Roig del Camp	641.101
AA-Sanej	-	DPRF	Ajunt. de Perafort	Perafort	36.884
AA-Sanej	-	DRNU	Ajunt. de Renau	Renau	20.431
AA-Sanej	-	DRUS	Ajunt. de Reus	Reus	1.399.203
AA-Sanej	-	PRDB	Ajunt. de Roda de Barà	Roda de Berà	2.780
AA-Sanej	-	SABADELL	Ajunt. de Sabadell	Ampliació Sabadell	777.802
AA-Sanej	-	SABADELL	Ajunt. de Sabadell	Sabadell	4.254.656
AA-Sanej	-	DSLL	Ajunt. de Sallent-Artés	Sallent-Artés	419.245
AA-Sanej	"Aplica"	PSLU	Ajunt. de Salou	Salou	121.315
AA-Sanej	"Aplica"	DSCE	Ajunt. de Sant Celoni	Sant Celoni	472.062
AA-Sanej	-	DSGR	Ajunt. de Sant Gregori	Sant Gregori	16.044
AA-Sanej	-	DSGF	Ajunt. de Sant Guim de Freixenet	St. Guim de Freixenet	12.669
AA-Sanej	"Aplica"	DSHS	Ajunt. de Sant Hilari Sacalm	Sant Hilari Sacalm	117.469
AA-Sanej	-	DSLH	Ajunt. de Sant Llorenç d'Hortons	St.Llorenç d'Hortons	50.559
AA-Sanej	"Aplica"	DSMP	Ajunt. de Santa M ^a de Palautordera	Santa Ma.Palautordera	244.396
AA-Sanej	-	PSITG	Ajunt. de Sitges	Sitges	372.501
AA-Sanej	-	DSUR	Ajunt. de Súria	Súria	151.897
AA-Sanej	-	TARRAG	Ajunt. de Tarragona	Tarragona	1.872.739
AA-Sanej	-	DTRG	Ajunt. de Tàrraga	Tàrraga	365.074
AA-Sanej	-	CTRS	Ajunt. de Terrassa	Terrassa	156.640
AA-Sanej	-	PTRR	Ajunt. de Torredembarra	Torredembarra	100.000
AA-Sanej	-	BTRF	Ajunt. de Torrefarrera	Torrefarrera	2.598
AA-Sanej	"Aplica"	DTRP	Ajunt. de Tremp	Tremp	224.486
AA-Sanej	"Aplica"	VALLS	Ajunt. de Valls	Valls	547.055
AA-Sanej	-	DFEPO	Ajunt. del Far d'Empordà	Far d'Empordà, El	26.008
AA-Sanej	-	BPLR	Ajunt. dels Pallaresos	Pallaresos, Els	11.909
AA-Sanej	-	DODMO	Ajunt. d'Olesa Montserrat	Oasis (Olesa)	14.925
AA-Sanej	-	DALIO	Ajunt. d'Alió	Alió	13.865
AA-Sanej	-	AMB	AMB	Àrea Metropolitana de Barcelona	23.882.521
AA-Sanej	-	COSTABRAVA	C Costa Brava	Consorci Costa Brava	10.626.115
AA-Sanej	-	DMOF	CC Alt Urgell	Montferrer (Edar)	244.529
AA-Sanej	-	BAIXCAMP	CC Baix Camp	Consell Comarcal Baix Camp	1.865.670
AA-Sanej	"Aplica"	BAIXEBRE	CC Baix Ebre	Consell Comarcal Baix Ebre	2.250.793
AA-Sanej	"Aplica"	BAIXPEND	CC Baix Penedès	Consell Comarcal Baix Penedès	1.244.548

GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM.ACT.	SISTEMA	PR2108
AA-Sanej	"Aplica"	BERGUEDA	CC Berguedà	Consell Comarcal Berguedà	1.288.818
AA-Sanej	"Aplica"	CERDANYA	CC Cerdanya	Consell Comarcal Cerdanya	833.628
AA-Sanej	"Aplica"	CBARBERA	CC Conca de Barberà	Consell Comarcal Conca Barberà	544.246
AA-Sanej	"Aplica"	GARROTXA	CC La Garrotxa	Consell Comarcal de la Garrotxa	2.339.029
AA-Sanej	"Aplica"	LASELVA	CC La Selva	Consell Comarcal de la Selva	1.600.857
AA-Sanej	-	MARESME	CC Maresme	Consell Comarcal del Maresme	9.393.378
AA-Sanej	"Aplica"	MONTSIA	CC Montsià	Consell Comarcal del Montsià	1.897.939
AA-Sanej	-	OSONA	CC Osona	Consell Comarcal d'Osona	5.293.776
AA-Sanej	"Aplica"	PLAESTANY	CC Pla de l'Estany	Consell Comarcal Pla de l'Estany	920.262
AA-Sanej	"Aplica"	PLAURGELL	CC Pla d'Urgell	Consell Comarcal Pla d'Urgell	1.376.615
AA-Sanej	"Aplica"	RIPOLLES	CC Ripollès	Consell Comarcal del Ripollès	953.015
AA-Sanej	"Aplica"	CBESOS	Consorci Besòs Tordera	Consorci Besos	9.935.625
AA-Sanej	"Bona"	ARAN	Conselh General d'Aran	Conselh Generau Aran	965.320
AA-Sanej	"Bona"	PENEDES	Manc. Interm. Penedès - Garraf	Manc. Interm. Penedès - Garraf	3.829.980
AA-Sanej	-	BAGES	Manc. Mun. Bages	Mancomunitat del Bages	2.565.746
ACA-AT			ACA	Assistència Explotació	250.000
ACA-AT	-	AATPRL	ACA	Assistència Prevenió	69.780
ACA-AT	-	AATF	ACA	AT fangs	40.613
ACA-AT	-	PRTR	ACA	Control analític E-PRTR	16.500
ACA-Fangs	-	ABVIC	ACA	Abocador de Vic	196.323
ACA-Fangs	-	ATMDV	ACA	Assecatge Montornès	883.177
ACA-Fangs	-	ATRUB	ACA	Assecatge Rubí (Edar, ampliació)	1.016.632
ACA-Fangs	-	CMVLC	ACA	Compostatge Vila-Seca i Salou	924.720
ACA-Noves	-	DALX	ACA	Aleixar	68.000
ACA-Noves	PSARU		ACA	Avià	30.000
ACA-Noves	PSARU		ACA	Borredà	29.000
ACA-Noves	-		ACA	Borges del Camp	150.000
ACA-Noves	GRUP PRIORAT	DCÇN	ACA	Capçanes	45.582
ACA-Noves			ACA	Catllar	331.158
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DGCA	ACA	Garcia	27.216
ACA-Noves	EBRE 1	DGTL	ACA	Gratallops	21.386
ACA-Sanej	EBRE 2	DGAM1	ACA	Guiaments	21.929
ACA-Sanej	EBRE 2	DTFB	ACA	La Torre de Fontaubella	18.067
ACA-Sanej	EBRE 2	DMÇA1	ACA	Marçà	24.601
ACA-Noves	PSARU LLOBREGAT NORD	DMURA	ACA	Mura	21.266
ACA-Noves	PSARU		ACA	Port del Comte	23.000
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DPRR	ACA	Porrera	49.965
ACA-Noves	PSARU LLOBREGAT NORD	DRJD	ACA	Rajadell	30.000
ACA-Noves	EBRE 1	DRQR	ACA	Rasquera	26.455
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DTLC	ACA	Talamanca Oest	16.925
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DTERM	ACA	Térmens	93.209
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DULD	ACA	Ulldemolins	71.237
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DABR	ACA	Abrera (ampliació)	1.164.704
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DAGE	ACA	Àger(edar)	21.024
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DAGR	ACA	Agramunt (Edar)	217.455
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DAIT	ACA	Aitona-Seròs (Edar)	115.012
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DALE	ACA	Albesa (Edar)	81.638
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DALS	ACA	Alcarràs (Edar)	156.356
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DAFA	ACA	Alfarràs-Almenar (Edar)	149.009
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DALF	ACA	Alfés (Edar)	19.243
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DALGR	ACA	Algerri (Edar)	17.740

GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM.ACT.	SISTEMA	PR2108
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DALG	ACA	Alguaire	82.434
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DALN	ACA	Alins	21.788
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DALM	ACA	Almacelles (Edar)	118.465
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DAMT	ACA	Almatret (Edar)	25.930
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSORA	ACA	Altron (Sort)	15.141
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DARB	ACA	Arbeca (edar)	87.213
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DAREU	ACA	Areu (Alins)	23.941
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DARNE	ACA	Arnes (Edar)	35.675
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DARS	ACA	Artesa de Segre (Edar)	102.136
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DASC	ACA	Ascó (Edar)	101.785
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DASLA	ACA	Avellanes	22.372
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DAVI	ACA	Avinyó (Edar)	77.409
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DBAL	ACA	Balaguer (Edar)	557.367
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DBDRC	ACA	Baronia de Rialb (Edar)	12.165
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DBAR	ACA	Barruera (Edar)	31.123
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DBAS	ACA	Bàscaia (Edar)	34.141
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DBAT	ACA	Batea (Edar)	64.962
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DBEL	ACA	Bellaguarda (Edar)	34.691
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DBLM	ACA	Bellmunt de Priorat	83.962
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DBLP	ACA	Bellpuig (Edar)	225.187
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DTDCB	ACA	Bellvei (Torre Cab)	25.432
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DLBF	ACA	Bisbal de Falset, La	37.755
ACA-Sanej	GRUP BISBAL EMPORDÀ	DLBE	ACA	Bisbal d'Empordà, La	407.667
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DBARB	ACA	Boí (Edar)	86.209
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DSJBB	ACA	Bonmatí	62.594
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DBBL	ACA	Borges Blanques, Les	197.723
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DBOV	ACA	Bovera	31.464
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DCAF	ACA	Calaf (Edar)	168.608
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DPCNS	ACA	Campins	23.724
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DDOS	ACA	Can Massuet	80.846
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DSPVR	ACA	Can Ram	27.832
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DCDN	ACA	Cardona (Edar)	179.303
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DCARM	ACA	Carme (Edar)	45.078
ACA-Sanej	GRUP BISBAL EMPORDÀ	DCDS	ACA	Cassà-Llagostera (Edar)	319.896
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DCIV	ACA	Castellbell i Vilar	294.791
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DCAST	ACA	Castellolí	48.528
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DCRS	ACA	Castellví de Rosanes	75.381
ACA-Sanej	GRUP BISBAL EMPORDÀ	DCDT	ACA	Cervià de Ter (Edar)	34.937
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DCBE	ACA	Corbera d'Ebre	37.395
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DTOE	ACA	Corbins (Edar)	25.875
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DCOR	ACA	Cornudella de Montsant	138.607
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DBARD	ACA	Durró	19.026
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DCSRG	ACA	El Guixaró (TM Casserres)	6.611
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DVRNL	ACA	Els Lledoners	67.361
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DGGAO	ACA	Escaló (Guingueta Àneu)	24.049
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DESG	ACA	Esglésies, Les (Edar)	13.577

GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM.ACT.	SISTEMA	PR2108
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DEPT	ACA	Espot (Edar)	108.910
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DTDCI	ACA	Espui	1.789
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DEPTE	ACA	Estais (Espot) (Edar)	10.522
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DFAL	ACA	Falset (Edar)	132.352
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DFAT	ACA	Fatarella (Edar)	37.956
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DIFI	ACA	Figuera, La (Edar)	54.248
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DICDF	ACA	Figuerola d'Orcau	20.585
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DFLC	ACA	Flaçà i Sant Joan de Mollet	169.520
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DFLX	ACA	Flix (Edar)	176.545
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DCPDF	ACA	Font Rubí	38.383
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DMALI	ACA	Fontcoberta/Melianta	83.539
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DFRLP	ACA	Forallac/Peratallada	37.323
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DGAN	ACA	Gandesa	125.581
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DGEL	ACA	Gelida (Edar)	125.090
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DBPGS	ACA	Gerri de la Sal	21.124
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DGIN	ACA	Ginestar (Edar)	109.429
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DGSL	ACA	Gósol	25.396
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DLGR	ACA	Granadella, La (Edar)	51.422
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DGLBC	ACA	Gualba (Edar)	37.850
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DCMGT	ACA	Guardia de Tremp	16.233
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DGDA	ACA	Guingueta d'Àneu	30.389
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DHSJ	ACA	Horta St Joan	122.038
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DHOP	ACA	Hostalets de Pierola	36.858
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DIGU	ACA	Igualada (Edar)	1.311.141
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DISO	ACA	Isona i Conca Della	39.998
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DIVN	ACA	Ivars de Noguera (Edar)	18.241
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DJON	ACA	Jonquera, La (Edar)	277.956
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DJOR	ACA	Jorba (Edar)	69.286
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DAGL	ACA	L' Agullana (Edar)	41.519
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DCIPC	ACA	La Coma i la Pedra	27.922
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DNDB	ACA	La Nou de Berguedà	7.870
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DPERA	ACA	La Pera	34.188
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DETN	ACA	L'Estany	27.519
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DLDRT	ACA	Lladorre (Tavascan)	25.076
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DLBLC	ACA	Llambilles/ La carretera	60.695
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DLLI	ACA	Llimiana (Edar)	19.795
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DMAI	ACA	Maials (Edar)	33.210
ACA-Sanej	-	DMRT	ACA	Martorell (Edar)	616.651
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DMSF	ACA	Masquefa (Edar)	226.431
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DMRGP	ACA	Masroig(Barranc Pou)	21.330
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DMSN	ACA	Massanes	5.583
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DMOL	ACA	Molar, El (Edar)	34.524
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DMLO2	ACA	Molló	24.742
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DMDC	ACA	Monistrol de Calders	43.858
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DMON	ACA	Monistrol Montserrat	222.952
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DMMJ	ACA	Montmajor	12.540
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DMOIM	ACA	Montvi de Baix (Sec B I C) (TM Moià)	17.547

GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM.ACT.	SISTEMA	PR2108
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DMLN	ACA	Móra la Nova/d'Ebre	247.273
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DMOM	ACA	Morera de Montsant	36.363
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DNVT	ACA	Navata (Edar)	98.878
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DOGS	ACA	Ogassa	36.979
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DOLI	ACA	Oliana (Edar)	91.164
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DOSOR	ACA	Osor	30.322
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DLPE	ACA	Palma d'Ebre, La (Edar)	40.649
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DMDSP	ACA	Pantans de Montbarbat	74.340
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DPDN	ACA	Pardines	8.766
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DPLV	ACA	Parlavà	35.957
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DPRL	ACA	Peralada (Edar)	140.646
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DFGMP	ACA	Pertegas	8.310
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DPIE	ACA	Piera (Edar)	244.393
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DPDB	ACA	Pinell del Brai	62.669
ACA-Sanej	GRUP TORREDEMBARRA. GEN	DPDM	ACA	Pla de Sta.Maria, El	78.052
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DPSE	ACA	Pobla de Segur	347.197
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DPBL	ACA	Poboleda (Edar)	37.217
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DPSU	ACA	Pont de Suert	165.000
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DPON	ACA	Ponts (Edar)	105.369
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DPOR	ACA	Portella	39.575
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DPRT	ACA	Pradell de la Teixet	28.290
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DPRA	ACA	Prades	93.127
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DPDR	ACA	Prats de Rei	23.298
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DQRT1	ACA	Quart, Palol d'Onyar i Creueta	150.905
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DQRB	ACA	Queralbs	74.139
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DRIA	ACA	Rialp (Edar)	84.249
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DRINF	ACA	Riner- Freixinet	11.074
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DRINS	ACA	Riner-Su	11.074
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DMSNR	ACA	Riuclar	15.100
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DRIAI	ACA	Roní	21.759
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DROS	ACA	Rosselló (Edar)	67.436
ACA-Sanej	GRUP RUBÍ. OCT	DRUB	ACA	Rubí (Edar, ampliació)	862.303
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DRPA	ACA	Rupià	31.637
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSDP	ACA	Salàs de Pallars (Edar)	20.825
ACA-Sanej	-	CSAL	ACA	Salmorres (col·lectors)	1.169.016
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DSFS	ACA	Sant Feliu Sasserra	43.837
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DSJVM	ACA	Sant Jordi Desvalls/Massó	24.625
ACA-Sanej	PSARU LLOBREGAT NORD	DSPRS	ACA	Sant Pere Saravillena	5.870
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSDBX	ACA	Sarroca Bellera-Xera	15.313
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSORS	ACA	Sauri-Llesui (Sort)	35.549
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DSCA	ACA	Saus-Camallera (Edar)	33.157
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DVLLS	ACA	Senet (Vilaller) Edar	21.004
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSNT	ACA	Senterada	27.041
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DSDD	ACA	Serra Daró	75.182
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DSOL	ACA	Solsona (Edar)	226.770
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DSOR	ACA	Sort (Edar)	155.238
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DSMT	ACA	St Martí de Tous	105.665

GRUP	AGRUPACIONS	CECO	ADM.ACT.	SISTEMA	PR2108
ACA-Sanej	GRUP SOLSONA	DSLO	ACA	St.Llorenç Morunys	78.983
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DSLS	ACA	St.Llorenç Savall	91.354
ACA-Sanej	GRUP IGUALADA. GEN	DSMS	ACA	St.Martí Sesgueioles	40.379
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DSMF	ACA	St.Miquel de Fluvià	36.361
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DSCF	ACA	Sta.Coloma Farners	232.052
ACA-Sanej	GRUP VILA-SECA. OCT	TVLC	ACA	Terciari Vila-Seca i Salou	159.376
ACA-Sanej	PSARU TORDERA	DVIDT	ACA	Terrafortuna	107.840
ACA-Sanej	-	DTRS	ACA	Terrassa (Edar)	1.818.917
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DTIR	ACA	Tirvia	34.154
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DLTE	ACA	Torre de l'Espanyol	45.808
ACA-Sanej	GRUP TORREDEMBARRA. GEN	DTRR	ACA	Torredembarra (Edar)	993.129
ACA-Sanej	Grup Noguera. Oct	DTLM	ACA	Torrelameu	38.159
ACA-Sanej	Grup Segrià. Oct	DTDSU	ACA	Torres de Segre (Edar)	148.022
ACA-Sanej	GRUP PRIORAT	DTOP	ACA	Torroja de Priorat	42.192
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DUTT2	ACA	Ullastret	23.475
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DVQR	ACA	Vacarisses (Edar)	165.306
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DEDA	ACA	Valènc. Àneu-Esterri	134.495
ACA-Sanej	Grup Pallars. Oct	DVDC	ACA	Vall de Cardós, La	22.722
ACA-Sanej	GRUP VALLBONA. GEN	DCAP	ACA	Vallbona (Edar)	740.123
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DVDR	ACA	Vallfogona del Ripollès	18.334
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DVGG	ACA	Vallgorguina (Edar)	100.496
ACA-Sanej	-	DVEN	ACA	Vendrell, El (Edar)	1.060.308
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DVTL	ACA	Ventalló (Edar)	29.451
ACA-Sanej	Grup Garrigues. Oct	DVERD	ACA	Verdú (Edar)	35.796
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DVDCE	ACA	Viladecavalls (S.E.)	142.784
ACA-Sanej	Grup Abrera. Gen	DVDCO	ACA	Viladecavalls (S.O.)	100.378
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DVJG	ACA	Vilajuïga (Edar)	21.819
ACA-Sanej	Grup Terra Alta	DVIL	ACA	Vilalba dels Arcs	42.013
ACA-Sanej	GRUP STA COLOMA. GEN	DVLBA	ACA	Vilalba Sasserra (Edar)	118.301
ACA-Sanej	Grup Alta Ribagorça. Oct	DVLL	ACA	Vilaller (Edar)	78.114
ACA-Sanej	PSARU TER-DARÓ	DVDT	ACA	Vilallonga del Ter	76.946
ACA-Sanej	GRUP ALT EMPORDÀ	DVIA	ACA	Vilamalla (Edar)	76.486
ACA-Sanej	GRUP VILA-SECA. OCT	DVLC	ACA	Vila-Seca i Salou	1.452.164
ACA-Sanej	GRUP RIBERE EBRE	DVIN	ACA	Vinebre (Edar)	63.224
ACA-Noves	PSARU LLOBREGAT NORD		ACA	Valls de Torruella	30.000
AA-Noves	-	LASELVA	CC La Selva	Goba, La	30.000
AA-Noves	-	DMSF	Ajunt. Masquefa	Col·lector Can Valls	6.500
AA-Noves	-	DRUB	Ajunt. Rubí	Col·lector tram 2 i 3	6.500
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ SISTEMES DE SANEJAMENT (€)					144.694.402

2.2.1.5 Despeses àmbit Medi

El detall de les despeses de l'àmbit de gestió del medi per al 2018 és el següent:

Taula 19

Despeses àmbit Medi	PR 2017	PR 2018
PSIC Control aigües costaneres	375.800	325.000
Campanya bany 2018	180.000	180.000
Aportació ICRA	400.000	600.000
PSIC Control aigües superficials	241.000	450.500
PSIC Control aigües subterrànies	160.000	245.500
Xarxa piezòmetres	0	100.000
Assegurament de la qualitat (BBDD)	18.000	24.500
Impressió divulgació PSiC	0	5.000
Material fungible total (envasos, sensors, neveres, cordes, etc.)	0	13.000
Total Pla de seguiment i control (PSIC)	1.374.800	1.943.500
Estudis per a la determinació de contaminacions per nitrats	150.000	65.000
Caracterització de surgències significatives	0	25.000
Millora del coneixement de trams influents i efluents	0	35.000
Relació aigües subterrànies amb ecosistemes terrestres dependents	0	40.000
Execució mesures aigües subterrànies conveni baix Ter	0	100.000
Avaluació dels trams estratègics d'intervenció zona sud DCFC	5.000	80.000
Avaluació dels trams estratègics d'intervenció zona nord DCFC	20.000	0
Millora coneixement efectes de l'alliberament de cabals en dinàmica fluvial	20.000	100.000
Avaluació de l'aportació fluvial de sediments al litoral català	18.000	0
Restitució del medi de l'entorn fluvial de l'assut del riu Fluvià	0	125.000
Total Actuacions millora (PM)	213.000	570.000
Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials) b1	59.938	59.938
Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials) b1	59.938	59.938
Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials) b1	59.938	59.938
Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials) b1	27.900	27.900
Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials) b1	32.500	32.500
Servei inspecció 91/271 (6 àmbits territorials) b1	16.788	16.788
Anàlisi compliment D 91/271 EDAR	50.000	5.000
Inspecció industrial	133.000	133.000
Transport neveres per anàlisi	10.000	107.000
Analítica extraordinària	10.000	0
Compra vaixell tasques inspecció	25.500	25.500
Total Anàlisi i control aigües	485.500	527.500

Despeses àmbit Medi	PR 2017	PR 2018
Intervencions urgents medi	57.000	57.000
Material fungible medi (sondes,	25.000	25.000
Total Actuacions d'emergència en el medi	82.000	82.000
Manteniment Laboratori	62.500	62.500
Manteniment Laboratori	89.500	89.500
Fungible i reactius Laboratori	356.500	356.500
Fungible i reactius Laboratori	340.500	340.500
Assistències tècniques laborator	16.000	16.000
Assistències tècniques laborator	16.000	16.000
Inversions Laboratori	444.000	351.450
Adequació i trasllat laborator BCN a Abrera	300.000	950.000
Total laborator	1.625.000	2.182.450
Manteniment i conservació de lleres en zones urbanes	600.000	0
Manteniment i conservació de lleres en zones no urbanes	700.000	0
Programa manteniment i conservació lleres conca fluvial Catalunya (CIC)		1.100.000
Programa manteniment i conservació lleres conca fluvial Catalunya (CCE)		200.000
Manteniment i Conservació de lleres	1.300.000	1.300.000
Assistències tècniques DPOEF	100.000	575.100
Actuacions d'investigació per definir causants i localitzar focus	30.000	30.000
Assistència tècnica descontaminació d'aqüífers	55.000	77.900
Contaminació salina, caracterització i interpretació de dades	40.000	40.000
Manteniment i conservació infraestructura de recàrrega	100.000	0
Explotació i manteniment bassa recàrrega (Sant Vicenç dels Horts)	70.000	70.000
Revisió redacció del projecte de les actuacions pendents de drenatges de la restauració integral Vall Salina	0	70.000
Prevenió riscos laborals Sant Vicenç	0	40.000
Aportació patronat FCIHS	0	7.500
Assistència tècnica diversos DCH	0	100.000
Explotació i manteniment XIADE (Delta de l'Ebre) (IRTA)	154.000	167.930
Assistència Pla de gestió (base de dades,SIG tramesa telemàtica)	50.000	0
Assistència IMPRESS	0	50.000
Homogeneïtzació informació i millora de la caracterització de riberes i hàbitats fluvials	10.000	35.750
Caracterització objectius d'estat ecològic per les MA protegides a la conca del riu Besòs		
Caracterització objectius d'estat ecològic per les MA protegides a la conca de la Tordera	7.500	35.000
Caracterització dels objectius d'estat ecològic per les MA protegides a la conca del Francolí		

Despeses àmbit Medi	PR 2017	PR 2018
Caracterització dels objectius d'estat ecològic per les MA protegides a la conca del Gaià		
Caracterització i protecció d'espais naturals a la conca del Foix		
Caracterització objectius estat ecològic per altres masses d'aigua protegides		
Actualització del sistema d'informació geogràfica EXOAQUA	21.000	21.000
Instal·lació de cartells informatius als embassaments (presència musclo zebra, zones navegables, situació hidronetejadora...)	7.000	7.000
Adquisició i instal·lació de sistemes preventius d'eliminació i neteja	0	20.000
Instal·lació senyalització espècies invasores	0	5.000
Control i eradicació d'espècies invasores en masses d'aigua pilot	0	25.000
Conveni ACA – JCUBT	30.000	0
Conveni ACA-CC Berguedà gestió embassament de la Baells	50.000	0
Custòdia manteniment fluvial	100.000	100.000
Conveni ACA-Parc Delta Llobregat millora maresma Remolar Ricarda	110.000	110.000
Actuacions Pacte retorn del Ter	0	100.000
Actuacions de restauració fluvial al Ter (compromisos LIFE Alnus)	0	100.000
Actuacions de restauració fluvial al Ter compromís LIFE Riera Major)	0	25.000
Recuperació morfològica i connectivitat a la conca del Llobregat	0	100.000
Recuperació morfològica i connectivitat a la conca del Ter	0	100.000
Recuperació morfològica i connectivitat a la conca del Fluvià	0	100.000
Pla Especial d'Usos a l'embassament de Darnius-Boadella	200.000	0
Línies estratègiques desenvolupament R + I	100.000	250.000
Encàrrec de gestió a Institut Cartogràfic de Catalunya	0	300.000
Total altres assistències	1.160.000	2.087.080
TOTAL DESPESES ÀMBIT MEDI (cap. II, VI) (€)	6.340.300	9.267.630

(*) 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 2018 serà com a màxim de 600.000€, 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 i 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 l'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 2018 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 adscrit 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. Està previst que en l'any 2018 el laboratori de la seu de Barcelona es traslladi definitivament a la seu d'Abrera, dins les instal·lacions d'Aigües Ter Llobregat.

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 2018 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, 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.

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 altres tributs, així com altres despeses de naturalesa diversa.

El detall de les **despeses d'estructura** per al 2018 és el següent:

Taula 20

Despeses àmbit Estructura	PR 2017	PR 2018
623410 Compensació Cànon de Control Abocaments	400.000	2.000.000
623000 Altres despeses operatives	640.200	779.517
623002 Estudis i dictàmens – Divisions	60.000	0
623200 Serveis informàtics	1.019.789	1.597.225
Serveis Exteriors	1.719.989	2.376.742
621000 Lloguers béns mobles	285.000	287.816
621100 Lloguers béns immobles	1.470.000	1.468.718
Lloguers	1.755.000	1.756.534
622100 Manteniment edificis: obres menors	6.000	0
622200 Manteniment equips d'oficina	6.000	12.000
622300 Manteniment vehicles	15.000	22.304
622400 Manteniment equips procés de dades i comunicacions	2.713.157	1.592.822
622101 Manteniment edificis: neteja	340.000	425.799
622102 Manteniment edificis: vigilància	225.000	254.150
622103 Manteniment edificis: reparacions	190.000	395.500
Conservació i reparacions	3.495.157	2.702.575
625000 Assegurances	925.000	980.975
627000 Atencions protocol·làries	15.000	2.000
627100 Difusió, divulgació i publicitat ACA	220.000	405.750
627200 Anuncis no recuperables	25.000	35.820
627400 Anuncis a recuperar	30.000	30.000
Difusió i divulgació	290.000	473.570
628000 Aigua	18.000	17.050
628100 Electricitat	425.000	425.000
628300 Missatgeria	1.000	8.500
628400 Correus i franquejadora	135.000	130.000
Subministraments	579.000	580.550
624010 Despeses de locomoció transport/bitllets	15.000	13.000
624100 Carburant/peatge/targeta ACA	200.000	235.500
624510 Despeses de manutenció i allotjament	18.000	6.000
624530 Quilometratge	1.000	1.000
624531 Quilometratge (Nomina)	1.000	1.000
624532 Quilometratge exempt (nomina Abrera)	2.000	2.000
624540 Peatges sense targeta	500	500
624550 Altres despeses personals (taxi, publica	2.500	200

Despeses àmbit Estructura	PR 2017	PR 2018
629000 Material d'oficina	35.000	48.000
629010 Material informàtic	5.000	0
629020 Altre material fungible	40.000	42.000
629200 Subscripcions, premsa i llibres	1.000	6.000
629500 Formació i cursos	170.360	199.830
629510 Selecció de personal	0	900
629520 Becaris	0	40.000
629800 Vestuari	12.500	20.700
629900 Altres despeses diverses	(*) 720.000	(*) 703.250
Altres despeses	1.223.860	1.319.880
630000 Tributs	110.000	107.165
631300 Tributs (IBI resta patrimoni) NPGC	233.064	400.000
631501 Impost de societats	300.000	330.000
639201 Ajustaments IVA no deduïble.per act.no prestacionals	750.000	0
Tributs	1.393.064	837.165
656215 Aplicacions informàtiques	0	1.563.146
656221 Equipaments immobles	475.000	464.000
656223 Maquinària i utillatge	0	43.000
656227 Equips procés de dades	0	345.000
656260 Mobiliari	0	32.000
Inversions estructurals	475.000	2.447.146
TOTAL DESPESES ÀMBIT ESTRUCTURA	12.256.070	15.475.137

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

La seva composició per àrees i divisions és la següent:

Taula 21

Despeses Àmbit General i Estructura	PR 2017	PR 2018
Sistemes	4,10	5,33
Recursos	5,27	5,97
RRHH	0,26	0,34
Direcció, Gerència, ATI	2,63	3,83
Total despeses capítols I a VII	12,26	15,48

El detall de les **despeses en l'àmbit de Sistemes** per al 2018 és el següent:

Taula 22

Despeses àmbit Sistemes	PR2018
Custodia	30.000
Llibres i normes ISO	5.000
Digitalització i Gestió Arxius	70.000

Despeses àmbit Sistemes	PR2018
Serveis Postals	130.000
Manteniment eina mapa documental	1.600
Gestió documental	236.600
De transformació al NouModelTIC	
Migració SIG (Fase II)	195.000
Migració BUS (Fasell)	200.000
Consultoria migració Filenet a Aresta	18.500
Integració amb GICAR	50.000
Per mitigar riscos greus en sistemes obsolets	
Canvi versió SAP ECC	121.990
Nou autoservei empleat	132.680
Nou sistema de backup's	140.000
Nova Sun	180.000
Migració sistema operatiu de la intraaca	9.000
Evolutius CTTI	
Tributaris	528.000
RRHH	162.035
Siebel	78.500
Gestió ATLL	100.000
Gestió Patrimoni	20.000
Virtualització i migració Oracle	80.000
Evolutius No CTTI	
Gestió DMA	300.000
Gestió Sequera	83.000
Hidrometria	155.220
WIBDH	125.000
Campanya de banys	175.000
GMAO	50.000
Pilot nou scada	169.246
Riede	17.000
Administració Electrònica	
Facturació electrònica de proveïdors	20.000
Automatització generació csv	135.000
Notificació electrònica des de Siebel, ISU i ITACA	116.000
Evolutius del Tramitador Genèric	50.000
BIG DATA	
Pilot Implantació Neo4js	35.000
Projectes	3.446.171
Manteniment recurrent CTTI	1.123.513
CPD	400.000
Siebel	10.000
Aplicacions Cicle de l'Aigua	40.000
Altres manteniments no CTTI	17.709

Despeses àmbit Sistemes	PR2018
Manteniment d'aplicacions i sistemes	1.591.222
Conveni SMC	19.200
Targetes digitals	15.000
Altres despeses	34.200
CTTI. Compra material	20.000
Material informàtic	5.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT SISTEMES (CAPÍTOLS II i VI)	5.333.193

El detall de les **despeses de la Direcció i Gerència, Assessoria jurídica i Àrea tributària** per al 2018 és el següent:

Taula 23

Despeses àmbit Direcció, Gerència, AJ, ATI	PR 2018
Auditoria ACA	14.995
Assessorament Fiscal	12.618
Assessorament Nou model de sanejament	50.000
Conveni de Fires	42.000
Material de difusió	363.500
Atencions protocol·làries	2.000
Impost societats	330.000
Fons de contingència	700.000
Ajuts CCV	2.000.000
Anuncis	65.820
Assessoria jurídica	150.000
Àrea Tributària i ingressos	100.000
TOTAL DESPESES ÀMBIT DIRECCIÓ, GERÈNCIA, AJ, ATI	3.830.933

En l'any 2018 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 cànon de control d'abocaments que aplica la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre (CHE) o la Confederació Hidrogràfica del Xúquer (CHX),

Amb la finalitat de compensar l'impacte econòmic que es produeix en els municipis d'aquestes conques en relació amb els de les conques internes, en l'any 2017, mitjançant la llei de mesures corresponent, es van habilitar els mecanismes legals per tal que l'ACA es pogués fer càrrec del recàrrec de majoració (de 0,5 a 2) que apliquen les esmentades confederacions en els municipis que no disposen de sistema de sanejament. Pel 2018, s'ha previst que l'ACA assumiria no només el cost del coeficient de majoració, sinó la totalitat del cànon de control d'abocaments. Aquesta mesura, però, quedarà condicionada a l'aprovació de la corresponent

modificació legislativa. En cas que aquesta modificació no és pugui dur a terme, l'ACA únicament podrà assumir els imports del cànon de control d'abocament que deriven del recàrrec del 0,5 al 2,5 en aquells municipis que no disposen d'EDAR.

El detall de les **despeses en l'àmbit de Recursos Humans** per al 2018 és el següent:

Taula 24

Despeses àmbit Recursos Humans	PR 2018
Neteja	200
Reparacions	2.000
Manteniment equips oficina i utilitatge	6.000
Altres despeses operatives	76.000
Altre material no inventariable	2.000
Selecció de personal	900
Becaris	40.000
Vestuari	8.200
Altres despeses diverses	3.250
Formació i cursos	199.830
TOTAL DESPESES ÀMBIT RECURSOS HUMANS (cap. II) (€)	338.380

El detall de les **despeses en l'àmbit de Recursos** per al 2018 és el següent:

Taula 25

Despeses àmbit Recursos	PR 2018
621000 Lloguers béns mobles	287.816
621100 Lloguers béns immobles	1.468.718
Lloguers	1.756.534
622200 Manteniment equips d'oficina	6.000
622300 Manteniment vehicles	22.304
622101 Manteniment edificis: neteja	425.599
622102 Manteniment edificis: vigilància	254.150
622103 Manteniment edificis: reparacions	393.500
Conservació i reparacions	1.101.553
625000 Assegurances	980.975
628000 Aigua	17.050
628100 Electricitat	425.000
628300 Missatgeria	8.500
Subministraments	450.550
Despeses de transport, combustible, peatges i similars	259.200
Material d'oficina	48.000
Altre material fungible	40.000
Subscripcions ,premsa i llibres	1.000
Vestuari	12.500
Altres serveis exteriors	276.154

Despeses àmbit Recursos	PR 2018
Altres despeses	636.854
631200 Tributs (IBI sanejament)	107.165
630000 Tributs	400.000
Tributs	507.165
656221 Equipaments immobles	464.000
656223 Maquinària i utilitatge	43.000
656260 Mobiliari	32.000
Inversions estructurals	539.000
DESPESES ÀMBIT RECURSOS (C.II i VI)	5.972.630

L' import previst per a equipaments d' immobles correspon a l'adequació de la planta baixa i altell de la seu de l'ACA al carrer Provença 204 de Barcelona, així com l'adequació de la nova seu de Lleida del carrer Fleming que la Generalitat ha cedit a l'ACA. Està previst que en el decurs de 2018 l'actual seu de l'ACA a Lleida, en règim de lloguer, ubicada al carrer Alcalde Areny es traslladi al carrer Dr. Fleming.

2.2.1.7 Inversions infraestructures cicle de l'aigua

Les inversions en infraestructures per a l'any 2018 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 2018 totalitzen 105.350.134€, tal com es detalla a continuació:

Taula 26

Inversions	2018
Inversions a executar per l'ACA	54.904.322
Inversions en règim de concessió	3.981.256
Inversions a executar per Administracions locals	46.464.556
Total Inversions €	105.350.134

En l' annex 1 es detallen les inversions pressupostades per a l'any 2018, així com els imports previstos pels anys següents d'aquelles actuacions plurianuals.

En l'annex 1.1 es mostra el detall dels projectes que es preveuen redactar en el 2018 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 2018.

En l'annex 1.2 es mostra el detall de les obres que addicionalment es poden programar i licitar en el 2018 per la seva eventual execució en l'any 2018/2019 i següents amb càrrec a l'epígraf genèric de terrenys, obres i assistències tècniques contemplat en l'annex 1.

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, tal com es detalla en l'apartat 2.5.

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, el personal de l'ACA pot sol·licitar una bestreta de l'import net de la paga extra que es trobi 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 2018 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 2018 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)

L'avantprojecte de pressupost per al 2018 preveu un retorn màxim d'endeutament de 113.050.635 €. D'aquest total, els venciments contractuals corresponents a l'any 2018 dels préstecs formalitzats a llarg termini per l'ACA totalitzen 46.520.995€. En conseqüència, eventualment l'ACA pot dur a terme l'amortització anticipada de préstecs per un import addicional de 66.529.640 €. Cal tenir en consideració, però, que les amortitzacions

anticipades només es poden dur a terme coincidint amb les dates de pagament d'interessos i en determinats préstecs pot comportar el pagament d'una penalització. Així mateix, si l'amortització anticipada d'un préstec és parcial, en general, els terminis dels contractes no es veuen afectats sinó que es redueixen les quotes.

Els venciments contractuals i l'evolució de l'endeutament és el següent:

Taula 27

Amortitzacions	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total 2018-2023
Préstecs	46.520.995	46.447.991	36.942.262	37.000.686	29.789.311	12.000.000	208.701.244
Total (€)	46.520.995	46.447.991	36.942.262	37.000.686	29.789.311	12.000.000	208.701.244

Aquest calendari de venciments comporta la següent evolució de l'endeutament:

Taula 28

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

El detall de préstecs vigents és el següent:

Taula 29

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL AMORTITZACIÓ
BEI III C 4000 MPTA : JUL 98/MAR 18	2.884.858	0	0	0	0	0	2.884.858
BEI III D 24040484 EUR : JUN 99/MAR 19 FIX REV	1.442.429	1.442.429	0	0	0	0	2.884.858
BEI III D 24040484 EUR : JUN 99/MAR 19 VAR CVR	1.442.429	1.442.429	0	0	0	0	2.884.858
DEXIA B.L. 22.800.000 EUR: DES 01/DES 19	1.954.286	1.954.284	0	0	0	0	3.908.570
DEPFA B. 27.130.000 EUR OCT 04/ OCT 18	2.713.000	0	0	0	0	0	2.713.000
HELABA 80000000 EUR JUL06/JUL21	7.272.727	7.272.727	7.272.727	7.272.727	0	0	29.090.908
ICO73 73.100.000: SET07/SET22	7.310.000	7.310.000	7.310.000	7.310.000	7.310.000	0	36.550.000
DEXIA B.L. 7.100.000 EUR: DES 07/DES 22	443.750	998.438	998.438	998.438	998.438	0	4.437.502
ICO120 120.000.000: MAIG08/MAIG23	12.000.000	12.000.000	12.000.000	12.000.000	12.000.000	12.000.000	72.000.000
DEXIA-SABADELL 52.450.000 EUR: JUL 08/JUL22	3.278.125	8.195.313	8.195.313	8.195.313	8.195.313	0	36.059.377
SOCIÉTÉ - 20.000.000 € DES09/DES2019	2.222.222	2.222.222	0	0	0	0	4.444.444
DEXIA - 20.000.000 EUR DES09/DES2019	2.500.000	2.500.000	0	0	0	0	5.000.000
DEXIAS 7.963.529,87 EUR NOVEMBRE15 / DESEMBRE22	1.057.168	1.110.149	1.165.785	1.224.209	1.285.561	0	5.842.872
Total €	46.520.994	46.447.991	36.942.263	37.000.687	29.789.312	12.000.000	208.701.247

Les dates d'amortització de l'endeutament que venç en el 2018 són les següents:

Taula 30

ORDRE	DATA VENCIMENT	AMORTITZACIÓ
DEX8	05.01.2018	86.136
Total Gener		86.136
DEX8	05.02.2018	86.488
Total Febrer		86.488

ORDRE	DATA VENCIMENT	AMORTITZACIÓ
DEX8	05.03.2018	86.841
BEI3DR	15.03.2018	1.442.429
BEI3D	15.03.2018	1.442.429
BEI3C	15.03.2018	2.884.858
Total Març		5.856.557
DEX8	05.04.2018	87.195
Total Abril		87.195
DEX8	05.05.2018	87.551
ICO120 (ra)	14.05.2018	12.000.000
Total Maig		12.087.551
DEX 20 (ra) - BBVA	01.06.2018	1.250.000
SOC20 (ra)	04.06.2018	1.111.111
DEX8 - BBVA	05.06.2018	87.909
Total Juny		2.449.020
DEX52 - BBVA	03.07.2018	3.278.125
DEX8 - BBVA	05.07.2018	88.268
HELA80 *	17.07.2018	7.272.727
Total Juliol		10.639.120
DEX8 - BBVA	05.08.2018	88.628
Total Agost		88.628
DEX8 - BBVA	05.09.2018	88.990
ICO73	27.09.2018	7.310.000
Total Setembre		7.398.990
DEX8 - BBVA	05.10.2018	89.354
DEPFA27	08.10.2018	2.713.000
Total Octubre		2.802.354
DEX8 - BBVA	05.11.2018	89.718
Total Novembre		89.718
DEX20 - BBVA	03.12.2018	1.250.000
SOC20	03.12.2018	1.111.111
DEX228(ra) - BBVA	03.12.2018	1.954.285
DEX8 - BBVA	05.12.2018	90.085
DEX7 - BBVA	21.12.2018	443.750
Total Desembre		4.849.232
Total ANY 2018		46.520.994

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 31

Pressupost d'Ingressos ACA (capítols I a IX)			Pr. 2018
Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos		470.809.401
Capítol VII	Transferències de capital		0
	Total pressupost (CI a CVII)	a	470.809.401
Capítol VIII	Variació d'actius financers	b1	100.000
Capítol IX	Variació de passius financers	b2	0
	Total pressupost (CI a CIX)	c=a+b1+b2	470.909.401

Pressupost de despeses ACA (capítols I a IX)			Pr. 2018
Capítol I	Remuneracions de personal		31.449.143
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis		207.913.977
Capítol III	Despeses financeres		4.431.416
Capítol IV	Transferències corrents (*)		4.740.000
Capítol VI	Inversions reals		62.759.674
Capítol VII	Transferències de capital (**)		46.464.556
	Total pressupost (CI a CVII)	d	357.758.766
Capítol IX	Variació de passius financers	e1	100.000
Capítol IX	Variació de passius financers (adicional)	e2	113.050.635
	Total pressupost (CI a IX)	d=d+e1+e2	470.909.401

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

Taula 32

Transferències corrents	2018
Aportacions a Fundacions (ICRA)	600.000
Línia de subvencions transport d'aigua en vehicles cisterna	700.000
Línia de subvencions neteja de lleres	1.300.000
Línia de subvencions destinada a recuperació bosc de ribera	100.000
Línia de subvencions "Cànon control de vertidos"	2.000.000
Convenis i programes pel foment de la FP	40.000
	4.740.000

(**) Dins de les transferències de capital s'inclouen, entre d'altres, les línies de subvencions següents:

Taula 33

Codi PPMM	Línia	2018	2019	2020	Total 2018-2020
B2.003	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament supramunicipal (2018-2020)	1.500.000	3.500.000	5.000.000	10.000.000
B2.008	Línia d'ajuts per a la redacció de plans directors per a municipis de menys de 10.000 habitants (2018-2019)	500.000	1.200.000		1.700.000
B4.001	Línia d'ajuts per actuacions de reutilització promogudes i explotades per ens locals	500.000	1.000.000	1.000.000	2.500.000
A1.001	Subvencions adreçades als titulars de concessions administratives per a l'adaptació d'infraestructures	500.000	1.500.000	2.000.000	4.000.000
	Actuacions estructurals a lleres de protecció enfront avingudes (2018-2021)	50.000	1.050.000	2.000.000	3.100.000
B2.006	Línia d'ajuts per a la implantació de comptadors en alta. Codi: TES/1702/2017	1.000.000			1.000.000
C4.001	Instal·lació quantificació sobreeximents	50.000	200.000	250.000	500.000
B2.001	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2016-2018). Codi: TES/1186/2016	9.000.000			9.000.000
B5.009					
B2.001	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2017-2019). Codi: TES/430/2017	7.000.000	7.500.000		14.500.000
B5.009					
B2.008	Línia d'ajuts per a la redacció de plans directors per a municipis de menys de 10.000 habitants (2017-2018).	800.000			800.000
B2.001	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2018-2020)	1.500.000	3.500.000	5.000.000	10.000.000
B5.009					
	Actuacions estructurals a lleres de protecció enfront avingudes (2017-2020) - TES/1148/2017	1.000.000	2.000.000	900.000	3.900.000
F1.001	Actuacions estructurals a lleres de protecció enfront avingudes (2018-2021) - Ebre	50.000	1.300.000	2.600.000	3.950.000
	Total €	23.450.000	22.750.000	18.750.000	64.950.000

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 del tot coincident amb el que s'aplica a l'administració de la Generalitat i als seus organismes autònoms administratius. 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.

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 2018 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.

Sens perjudici de la nova normativa que pugués ser d'aplicació, 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 2018 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 les dades entre ambdós sistemes es transfereixen 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 2018.

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

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

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, mitjançant elements PEPS, 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 de l'ACA i el sistema GECAT emprat per la Generalitat s'estableixen les corresponents equivalències entre els comptes comptables o classes de cost del sistema SAP i les aplicacions pressupostàries del sistema GECAT. Aquest sistema d'equivalències s'instrumenta mitjançant una taula de conversió en un suport excel.

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

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

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

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

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

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

Taula 34

Pressupost 2018 . Despeses	Total
Personal (C.I)	31,45
Financeres (C.III)	4,43
Àmbit d'Abastament d'Aigua (C.II, IV, VI)	8,90
Àmbit de Sanejament (C.II)	182,88
Àmbit de Gestió de Medi (C.I, IV i VI)	9,27
Generals (Divisions, ATI i D&G; C.II i VI)	15,48
Inversió infraestructures cicle de l'aigua (C.VI i VII)	105,35
Total despeses Capítols I a VII M€	357,76

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 la memòria del pressupost, 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 35

Àmbit General. Subàmbits	PR2018
Sistemes	5,33
Recursos	5,97
Recursos humans	0,34
Direcció, Gerència, Àrea Tributària i d'Ingressos	3,83
Total despeses capítols I a VII	15,48

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

Totes les propostes de despesa, proposades per les Àrees i Divisions que requereixin l'informe justificatiu per a la seva formalització hauran d'especificar si es tracta d'una activitat prevista en el pressupost 2018, o una nova activitat d'aquest àmbit però no pressupostada inicialment. En cas de no estar contemplada en el pressupost, o contemplada per un import inferior a la que es proposa executar, caldrà que la direcció responsable de l'àmbit o subàmbit indiqui que la seva tramitació podrà ser absorbida sense haver de realitzar cap tipus d'increment en aquell àmbit de gestió. En cas que no sigui així, l'esmentada direcció haurà de sol·licitar la corresponent modificació de pressupost i no podrà dur-la a terme fins que no s'hagi autoritzat.

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

- **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, sense que aquesta requereixi cap tipus d'autorització.

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 36

	2018		
	Amortització Capital	Interessos	Total quotes
PSARU TER DARÓ (*)	3.263.549	0	3.263.549
PSARU LLOBREGAT - NORD	717.707	1.460.274	2.177.981
TOTAL	3.981.256	1.460.274	5.441.530

(*) Es preveu que les obres pendents d'entrada en servei s'amortitzin a la seva totalitat al 2018

Aquests crèdits són transferibles entre sí sense que requereixin cap tipus d'autorització.

Les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua per al 2018 queden integrades en la programació plurianual d'inversions per al període 2018-2021, que es detalla en l'annex 1 d'aquest document. Les actuacions incloses en la programació plurianual 2018-2021 deriven

de la planificació vigent. No es podrà dur a terme cap actuació fins que no estigui contemplada en la programació aprovada.

Les inversions dels programes de mesures de la planificació vigent esta formada per aquelles actuacions contemplades en:

- Programa de mesures de les conques internes de Catalunya (ACORD GOV/1/2017, de 3 de gener).
- Programa de mesures del risc d'inundació de les conques internes de Catalunya (ACORD GOV/118/2017, d'1 d'agost).
- Programa de mesures de les conques catalanes de l'Ebre, Xúquer i Garona, pendent d'aprovació per part del Govern, però part de la qual va quedar inclosa en el programa de mesures de la planificació de la conca de l'Ebre (Real Decreto 1/2016, de 8 de gener).

La programació d'inversions recull un **epígraf genèric corresponent a Redacció de projectes 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 i anuncis, seran transferides per la Unitat de Seguiment Pressupostari al PEP específic de cada actuació, prèvia sol·licitud valorada de la direcció de l'àrea promotora, sense que requereixin cap tipus d'autorització prèvia per part del Director, sempre que existeixi disponibilitat pressupostària en l'epígraf Redacció de projectes, i anuncis i es doni algun dels supòsits següents:

- En cas de redaccions de projectes i anuncis, que sigui per a la redacció d'un projecte dels relacionats en l'annex 1.1.
- O bé, encara que no estiguin incloses en aquesta relació, es tracti de redaccions de projectes o anuncis que figurin dins dels programes de mesures esmentats anteriorment.

A efectes pressupostaris, els eventuais estudis previs o estudi d'alternatives tindran la consideració de redacció de projectes.

La valoració de la quantitat a transferir serà proposada per la direcció de l'àrea promotora.

La programació d'inversions recull un **epígraf genèric corresponent a Obres, terrenys, assistències tècniques i anuncis**. En l'annex 1.2 es mostra el detall de les obres que addicionalment es poden programar i licitar en el 2018 per la seva eventual execució en l'any 2018/2019 i següents amb càrrec a aquest epígraf, prèvia aprovació definitiva del seu projecte constructiu.

Les despeses promogudes per les àrees d'abastament, sanejament, medi i d'execució d'actuacions amb càrrec al pressupost genèric d'obres, terrenys, assistències tècniques i anuncis, seran transferides per la Unitat de Seguiment Pressupostari al PEP específic de cada actuació, prèvia sol·licitud valorada de la direcció de l'àrea promotora, sense que requereixin cap tipus d'autorització prèvia, sempre que existeixi disponibilitat pressupostària en aquest epígraf i es doni algun dels supòsits següents:

- En cas de terrenys, assistències tècniques (direccions, coordinacions de seguretat i salut i similars) i execució d'obra que sigui per alguna de les actuacions programades per al 2018 i següents relacionats en l'annex 1.2, o bé, encara que no estiguin incloses en aquesta relació, sempre que disposin de projecte redactat i aprovat.
- Actuacions corresponents a les inversions incloses en la programació actual per a 2017 i que a 31 de desembre de 2017 es trobin en fase de tramitació (reserva de fons) però que a 31 de desembre no s'hagin pogut adjudicar o conveniar segons les previsions inicials.
- Inversions incloses en la programació vigent per al 2017 que a 31 de desembre de 2017 s'haguessin executat per sota de l'import pressupostat i que aquesta data no haguessin finalitzat, s'incorporaran en el pressupost de 2018 per l'import compromès pendent d'execució,

Els imports corresponents a execució d'obra i terrenys es podran transferir sense autorització prèvia del Director per l'import màxim establert en el projecte aprovat.

Els imports corresponents a assistències tècniques (direccions, coordinacions de seguretat i salut i similars) es podran transferir sense autorització prèvia del Director sempre que en el seu conjunt no sobrepassin un cost total superior al 8% del cost de l'execució d'obra (exclosos els terrenys i redaccions de projectes).

En cas d'anuncis, terrenys o assistències en els que no es compleixin les anteriors situacions, el Director serà l'òrgan corresponent per autoritzar la modificació pressupostària mitjançant la modificació del pressupost 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, prèvia sol·licitud de la Direcció d'Abastament, 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 autoritzar la modificació pressupostària 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, correspondrà al Director l'autorització de la corresponent modificació de pressupost entre actuacions de l'epígraf d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua (Cap. VI i VII).

b. Atribució de fons per inversions realitzades per les Administracions competents en matèria de sanejament entre 2010 i 2017

El Director podrà autoritzar la modificació de pressupost per tal de poder assignar recursos per a la formalització de convenis per atribuir recursos provinents del cànon de l'aigua als ens locals o als ens representatius per atendre a les despeses d'inversió efectuades per aquests durant el període 2010-2017, per a l'execució d'actuacions/infraestructures de sanejament en alta previstes en anteriors planificacions hidrològiques, actualment no vigents, sempre i quan el marc legislatiu vigent reculli aquesta eventual assignació de recursos.

c. Convenis d'obra avançada

En la mesura que la legislació vigent reculli l'eventual possibilitat de formalitzar convenis d'obra avançada, el Director podrà autoritzar la modificació de pressupost per tal de poder assignar recursos per a la formalització de convenis amb ens locals o ens representatius per a l'execució anticipada de les actuacions/infraestructures no previstes a la planificació hidrològica del període 2016-2021. En el cas que es tracti d'una actuació/instal·lació de sanejament en alta, el finançament de les despeses d'explotació corresponents a l'actuació executada, de conformitat amb el previst a l'article 55 del Decret Legislatiu 3/2003, s'inicia a partir de la data de la seva entrada en servei.

d. Noves actuacions de caràcter sobrevingut i urgent no incloses en els programes de mesures vigents

Excepcionalment, a proposta del Director, el Consell d'Administració de l'ACA podrà incorporar actuacions sobrevingudes i urgents en el pressupost/programació de 2018, mitjançant l'autorització de la corresponent modificació del pressupost de les actuacions incloses en la programació de 2018.

e. Comunicació al Consell d'Administració de les modificacions de pressupost autoritzades

El Director donarà compte al Consell d'Administració de les modificacions de pressupost autoritzades corresponents en la programació d'inversions.

3.3 Modificacions de pressupost

BASE 4a. Tramitació d'expedients

Les despeses amb càrrec als àmbits de sanejament, abastament, medi, generals i infraestructures es tramitaran mitjançant expedients logístics a través dels sistemes SAP i Siebel. La seva tramitació administrativa s'efectuarà d'acord amb els procediments establerts pels diferents tipus d'expedient, i requerirà que existeixi disponibilitat pressupostària suficient d'acord amb la base 3a. En cas de no existir disponibilitat pressupostària o en cas de ser insuficient, prèvia tramitació de l'expedient, serà necessari dur a terme la corresponent modificació pressupostària.

BASE 5a. Autoritzacions de les modificacions de pressupost

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 segons la base 3a.

BASE 6a. Modificacions de pressupost en inversions en infraestructures

Les modificacions de pressupost i/o transferències de crèdit per a l'execució d'infraestructures es regirà per allò que disposa la base 3a.

Les modificacions pressupostàries per dur a terme convenis d'obra avançada podran dur-se a terme amb càrrec a increments de pressupost d'ingressos de capítol IX, variacions de passius financers, sempre que una norma de rang legal així ho permeti i prèvia tramitació administrativa que correspongui.

BASE 7a. Modificacions de pressupost entre àmbits de despesa

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 modificacions de pressupost. 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 modificacions de pressupost entre diferents àmbits de despesa establertes en la base 3a seran autoritzats pel Director de l'ACA, a proposta del gerent, previ informe corresponent.

Els expedients de modificacions de pressupost entre diferents subàmbits de l'àmbit de despeses generals establertes en la base 3a seran autoritzats pel Gerent de l'ACA, previ informe corresponent.

El Director donarà compte al Consell d'Administració de les modificacions de pressupost 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. No obstant això, en cas del rescabament de despeses per les assegurances, la generació de crèdit es produirà de forma automàtica, sense que requereixi l'aprovació del director.

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 a 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, sempre que de forma prèvia s'hagi formalitzat el conveni o acord jurídic vinculant entre les parts, que permeti 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

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es podran contreure obligacions derivades de despeses a efectuar durant l'exercici.

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.

Les obligacions efectivament contraetes 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.

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.

Les despeses plurianuals es regiran per allò que es disposa a la base 19a.

Els certificats d'existència de crèdit corresponents a 2017 per a despeses previstes pel 2017 que no s'hagin formalitzat deixaran de tenir vigència a la fi de 2017, i passaran, de forma automàtica, a minorar la disponibilitat del pressupost de 2018, sense que sigui necessari l'expedició del nou certificat d'existència de crèdit. Aquesta mateixa prescripció també s'aplicarà en l'any 2018 en relació a 2019.

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 tals 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.

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 modificacions de pressupost.
- c. L'execució d'acords específics del Consell d'Administració.
- d. L'execució de sentències fermes.

Un cop justificat el fet que no s'origina una pertorbació del servei, es procedirà a tramitar l'expedient que sempre requerirà l'autorització del Director.

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, emissió de l'ordre de pagament i 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, excepte despeses de personal (CI) i despeses financeres (CIII) es tramitaran mitjançant els expedients logístics, tal com es detalla a continuació :
 - a. Expedients de contractació (CTN)
 - b. Convenis (CV)
 - c. Atribucions de fons (AF)
 - d. Subvencions (SV)
 - e. Impostos (IM)
 - f. Les despeses derivades dels procediments d'expropiació forçosa, constitució de servituds i ocupacions temporals (EXP)
 - g. Encàrrecs de gestió (ENC)
 - h. Expedients de control de cànon d'abocament (ECCA)
 - i. Publicacions d'anuncis en diaris oficials (PUB)
 - j. Les despeses derivades de processos judicials i altres expedients de despesa (PAG)

No serà necessari expedir certificats d'existència de crèdit per a la tramitació d'expedients corresponents a: Atribucions de fons (AF), Impostos (IM), Expedients de control de cànon d'abocament (ECCA) i Publicacions d'anuncis en diaris oficials (PUB).

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

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 les delegacions corresponents en favor dels/les directors/es d'àrea/divisió i caps de demarcació, 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.

En el cas de compres o contractes amb tercers, atribucions de fons a administracions locals, convenis, subvencions i altres expedients de despesa relacionats a la base 12a, la fase d'autorització de la despesa i reserva de fons s'enregistrarà a sistema SAP a través del sistema logístic.

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)

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.

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

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, ECCA). 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 tracti de forma automàtica.

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

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 o la direcció de l'àrea o divisió corresponent.

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.

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 o expedient de subvenció
- 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.

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 i degudament autoritzats. 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 el portal GeFACT o comunicació en la que es detalli 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 l'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'exploració dels Sistemes de Sanejament

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

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

D'acord amb les resolucions d'atribució de recursos s'estableix un sistema de certificació de les despeses incorregudes, així com el respectiu 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 sistema alternatiu 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 considera 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 2018.

Atribució de fons provisional. Abans de la finalització de 2017, l'ACA podrà tramitar els atorgaments de fons provisionals a les administracions locals corresponents a 2018. 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 2017 o de la del darrer any en què s'hagi dictat i

sempre d'acord amb el pressupost previst per al 2018. 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'annualitat hagi quedat algun import sense poder ser deduït, aquest es deduirà de les certificacions de l'annualitat posterior.

La certificació a compte del mes següent a la data establerta en la corresponent resolució per a dur a terme la corresponent regularització no es durà a terme si l'administració local no ha remès la documentació acreditativa establerta en la resolució d'atribució de recursos o el serveis tècnics detecten errades greus en la documentació tramesa. En cas de produir-se

aquesta situació, el sistema de pagament a compte quedarà suspès per aquella anualitat i quedarà substituït pel sistema de justificació de les despeses.

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

BASE 17a bis Justificació, gestió i validació de les despeses directes i indirecte d'exploració de sistemes de sanejament i reposicions i millores

L'article 55.1 del decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües a Catalunya, regula les atribucions de recursos als ens gestors dels sistemes públics de sanejament. No obstant això, incorpora determinats aspectes que faciliten l'aplicació de la llei.

- **Despesa directa d'exploració**

En el cas que el cost directe d'exploració dels sistemes públics de sanejament no resulti, de manera directa i específica, d'un procés selectiu de pública concurrència que afecti la totalitat de la despesa del sistema:

- La sol·licitud d'atribució de recursos incorporarà certificat d'aprovació per part de l'òrgan competent de l'Ens Gestor (Ple d'ajuntament, consell comarcal, mancomunitat, etc) de l'estudi econòmic presentat per l'empresa explotadora. Quan es certifiqui per preus unitaris caldrà determinar els imports a aplicar l'exercici 2018. Aquests imports es calcularan amb estimacions de cabal a tractar i ratis de consum esperats d'energia, reactius, producció de residus i altres. Si la despesa es justifica per administració, s'aprovaran les previsions de despesa.
- La despesa es justificarà mitjançant certificació amb els preus unitaris aprovats per l'ens gestor segons el cabal realment tractat i els destins de fangs reals. Cas que no se certifiqui segons preus unitaris, s'acreditarà mensualment els imports destinats a les diferents partides: personal, manteniment, reactius, EE, residus, etc.
- Conjuntament amb la darrera certificació, en el cas de certificar per preus unitaris, s'adjuntarà l'informe de tancament econòmic degudament justificat amb les dades reals de l'exploració al llarg de l'any que revisi l'estudi que va donar lloc a l'aprovació de preus. Aquest tancament haurà d'acreditar que la despesa suportada ha estat igual o superior a l'import atorgat i haurà de ser degudament certificat per la intervenció de l'Ens Gestor.

- **Despeses per reposicions i millores**

1.- En el quart trimestre de 2017 l'ACA aprova l'import econòmic a destinar en concepte de reposicions i millores per a l'any 2018.

2.- La comissió de treball de les Entitats Locals constituïda per acord del consell d'administració de l'ACA de data 20 de juliol de 2016 proposarà al consell d'administració l'assignació corresponent a cada ens gestor d'acord entre d'altres a criteris com: històric de despesa certificada, grandària de les instal·lacions, antiguitat, plans quinquennals, assignacions ja reconegudes per l'exercici 2018, etc.

3.- De l'import total aprovat, l'ACA es reservarà inicialment un percentatge del 15 % per fer front a imprevistos o actuacions d'elevat cost que ultrapassin els percentatges preliminars assignats per a 2018. Aquesta partida s'anirà distribuint durant l'exercici pressupostari en funció de les necessitats que vagin sortint i amb la finalitat de ser assignada en la seva totalitat.

4.- L'ACA comunicarà als diferents ens gestors l'import previst disponible i se'ls requerirà que abans de 31 de gener proposin les actuacions de reposició i millora degudament justificades on els serveis tècnics de l'ens gestor informin:

- Descripció de l'actuació i justificació de la necessitat d'execució.
- Justificació que s'ha dut el preceptiu pla de manteniment predictiu i preventiu de conservació dels equips i/o obres objecte de la sol·licitud.
- Justificació que l'actuació sol·licitada no ha de ser assumida per l'adjudicatari en concepte de manteniment com obligació derivada dels plecs tècnic i administratiu que regulen el contracte. Cas que no existeixi contracte o plec que reguli què és manteniment o reposició es requereix a l'ens gestor a definir aquest límit amb el seu explotador, aclarint l'abast de la partida de manteniment.
- Priorització de l'actuació segons criteris establerts de : prevenció de riscos laborals, protecció medi, etc.
- Estudi econòmic preliminar.
- Proposta del sistema de contractació a aplicar i estimació del temps necessari fins a l'execució que garanteixi que es pugui contractar i executar al llarg de l'any de la sol·licitud o, si per dificultat inherents a la licitació, caldrà anualitzar l'actuació en diferents anys.
- En el cas de millores i optimitzacions caldrà elaborar un estudi de cost benefici que justifiqui l'actuació sol·licitada.

5.- Un cop rebudes les justificacions i valorades es procedirà els atorgaments corresponents.

6.- A 1 de juny de 2018, la part de l'assignació inicial no disposada per algun ens gestor, que no esgoti l'import inicialment previst, es podrà redistribuir en actuacions degudament justificades d'altres que ultrapassin l'import inicialment estimat.

BASE 18a. Despeses que no deriven de processos logístics

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 locomoció, manutenció i trasllat del personal per raons de servei.
- e. 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, conveni, subvencions o altres expedients de despesa previstos en la base 12a.

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 podrà portar a terme mitjançant el mòdul de finances del sistema SAP.

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'autoritzi o comprometin d'acord el que s'estableix en la present base.

a) Exposició de motius i objectiu

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

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

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

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

Atès que el pressupost aprovat té una naturalesa anual i es circumscriu únicament a l'any natural, les propostes de contractació, 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 requeriran una disponibilitat pressupostària plurianual i, al seu torn, una vegada formalitzats, disminuiran 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 aquest motiu, cal disposar d'un procediment reglat i aprovat que, per una banda, proporcioni l'adequada seguretat jurídica de qui ha de portar a terme aquest compromís i, per altra banda, preservi als gestors futurs d'haver de gestionar i fer front a compromisos del passat que podrien resultar excessius o inadequats en un futur.

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

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

A tal efecte, aquesta base pretén regular únicament i exclusivament la forma, la tramitació i l'autorització de l'adopció de compromisos plurianuals en el marc del corresponent pla econòmic i financer (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, aquest marc de referència no està tan clarament identificat. D'aquestes limitacions en deriva la necessitat de disposar d'una base d'execució del pressupost que ho reguli de forma precisa.

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.

Sens perjudici d'un eventual nou marc normatiu, aquesta base es regeix per la normativa que actualment 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/la Director/a és l'òrgan de direcció i representació de l'ACA.
- El/la 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, així com la variació de l'endeutament.

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. Als efectes d'elaboració del PEF, únicament es consideraran els ingressos corrents. Els ingressos o transferències de naturalesa puntual o extraordinaris o les aportacions d'altres administracions o de la pròpia Generalitat només s'hi podran incloure si estan degudament formalitzats.

L'**escenari de despeses** contemplarà les despeses ordinàries corrents tenint en compte la plantilla de personal, les despeses d'estructura, les activitats derivades de les competències de l'ACA, l'explotació i manteniment de la infraestructures del cycle de l'aigua corresponents, així com els compromisos d'inversió que ja estiguin formalitzats o en curs de formalització en el moment de la seva elaboració que generin obligacions amb venciment en el període futurs.

La **variació de l'endeutament** inclourà les amortitzacions de l'endeutament formalitzat per l'ACA. No obstant això, la variació de l'endeutament només pot contemplar nou endeutament si de forma prèvia el Govern ho hagués autoritzat de forma explícita.

Els imports que resultin de la diferència entre els imports contemplats de forma anual en els escenaris d'ingressos, despeses i variació de l'endeutament proporcionen els **recursos disponibles** per a la realització de les diferents polítiques de despesa, així com a la programació anual de les inversions contemplades en els Programes de Mesures de la

planificació aprovada. El PEF únicament pot contemplar inversions en infraestructures contemplades en els programes de mesures incloses dins de la Planificació vigent.

Les inversions dels programes de mesures de la planificació vigent esta formada per aquelles actuacions contemplades en:

- Programa de mesures de les conques internes de Catalunya (ACORD GOV/1/2017, de 3 de gener).
- Programa de mesures del risc d'inundació de les conques internes de Catalunya (ACORD GOV/118/2017, d'1 d'agost).
- Programa de mesures de les conques catalanes de l'Ebre, Xúquer i Garona, pendent d'aprovació per part del Govern, però part de la qual va quedar inclosa en el programa de mesures de la planificació de la conca de l'Ebre (Real Decreto 1/2016, de 8 de gener).

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 dels 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.

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 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

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:

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

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

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

- a. Inversions reals i transferències de capital.
- b. Transferències corrents derivades de normes de rang de llei o de convenis o de contractes programa que emparin actuacions d'abast plurianual.
- c. Despeses en béns i serveis 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.

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

3. El nombre d'exercicis als quals es poden aplicar les despeses esmentades a les lletres a), b), c) i f) de l'apartat 2, no ha d'ésser superior a quatre. Així mateix, la part de la despesa corresponent als exercicis futurs i l'ampliació, quan s'escaigui, del nombre d'anualitats ha d'ésser determinada pel Govern a proposta del conseller o de la consellera d'Economia i Finances.

4. El procediment fixat en l'apartat 3 també és aplicable en els contractes d'obres que es portin a terme sota la modalitat d'abonament total del preu, establerta per la normativa bàsica sobre contractació administrativa, ja sigui amb abonament total del preu en una sola vegada o bé amb fraccionament del preu en diferents anualitats, que no poden ésser superiors a deu comptades a partir de la data prevista de finalització de les obres.

5. Els compromisos esmentats en el paràgraf segon d'aquest article seran objecte de comptabilització independent.

En els casos en què l'ACA hagi de portar a terme la tramitació d'un contracte per a cobrir una necessitat operativa de caràcter recurrent que ja s'estigui duent a terme, el nombre màxim d'anualitats no quedarà limitat 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 quantitius 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'any 2018, la xifra prevista en el pressupost aprovat pel Consell d'Administració, llevat que l'evolució dels ingressos de l'any en curs proporcionés unes estimacions inferiors a les pressupostades.
- Pels anys 2019 i següents, 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. Fins que no

s'hagi dut a terme l'aprovació dels comptes anuals de 2017 per part del Consell d'Administració, la xifra d'ingrès de referència queda establerta en 465,95 M€ (que correspon a la xifra estimada de tancament 2017, que és lleugerament inferior a l'import liquidat en el 2016).

- **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 2019-2021, la disponibilitat màxima és de 383,50 M€, tal com es mostra a continuació:

Taula 37

		2019	2020	2021
Ingressos corrents (CIII a CV)	a	465,95	465,95	465,95
Despesa de personal (CI)		31,45	31,92	32,40
Despesa financera (CIII)		4,56	4,50	4,21
Retorn préstecs (CIX)		46,45	36,94	37,00
Despesa no comprometible	b	82,46	73,36	73,61
Disponibilitat pressupostària comprometible	a-b	383,50	392,59	392,34

El llinar d'ingressos mínim esperat quedarà modificat considerant els ingressos contemplats en els comptes anuals de 2017, 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 383,50 M€, que queda assignada per àmbit en funció del pes específic de cadascun d'ells en l'avantprojecte de pressupost de 2018, sens perjudici de l'exclusió de les partides puntuals i no recurrents. Així doncs, llevat per l'àmbit de les inversions en infraestructures, l'import assignat per cada àmbit, als efectes d'import màxim per l'adopció de compromisos futurs, queda limitat a l'import consignat en l'avantprojecte de pressupost de 2018 o 2019 si aquest darrer fos inferior.

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 o següent i executar-se en els anys immediats següents. L'import a comprometre en cada anualitat resultarà de la millor estimació de l'execució prevista i quedarà limitada per aquest import, llevat prèvia modificació pressupostària.
- 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, així com els arrendaments operatius relatius a eventuais elements de l'immobilitzat.

- 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 2019-2021 (383,50 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 tramitar-se i fins i tot formalitzar-se en l'any 2018, amb el corresponent contracte, conveni o instrument jurídic equivalent, encara que la seva execució no s'iniciï fins l'exercici 2019, i amb independència de què es realitzi en l'annualitat del 2019 o en la de 2019 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

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 resultats.
- d. La informació sobre el deute net de l'ACA, on quedin reflectits els saldos dels diferents epígrafs que componen els drets i les obligacions reconegudes, així com el deute amb les entitats financeres.
- e. Modificacions de crèdit autoritzades pel Director 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 2017.

3.6 Fons de Contingència

BASE 24a Fons de Contingència i Fons per a contenciosos

1. El pressupost per a l'any 2018 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 2018. 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 2016 l'ACA té interposades 95 reclamacions de tercers (de les quals 84 en via contenciosa

administrativa) per import total de 26.640 milers d'euros. 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 per a fer front a possibles sentències contra l'ACA, amb la finalitat que aquestes no suposin haver de reprogramar les actuacions que es contempen 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 manutenció efectuades pel personal de l'ACA per raons laborals, regulades en l'apartat de compensacions no salarials del conveni col·lectiu laboral de l'ACA, o en el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

b) Normativa d'aplicació

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

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

La present base recull els diferents principis de l'acord de Govern de 20 de gener de 2009, si bé recull les singularitats de la pròpia ACA, sens perjudici de què vagi adaptant-se en funció de 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 no 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 en 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 una delegació en 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 una delegació en representació institucional aquells serveis que en representació de l'ACA i en exercici de la pròpia funció competencial siguin necessaris realitzar per a una coordinació o col·laboració amb la resta del sector públic o privat.

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

Les despeses contemplades en aquesta base queden limitades únicament a les que no puguin ser efectuades dins del circuit administratiu de contractació i compres i que hagin de ser rescabalades 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. **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.

- d. **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.

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 2018 serà de 600.000 €, 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 2018, 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, i sens perjudici d'un eventual canvi normatiu derivat de l'actual context polític, 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 ANNEXES

4.1 Annex 1. Programació inversions 2018-2020 i previsió tancament 2017

(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 38

Municipi	Tipus execució	Tipus actuació 2018	Codi PPMM	Línia de programa	Actuació	Pressupost vigent 2017	Previsió tancament 2017	Proposta pressupost 2018	Proposta programació 2019	Proposta programació 2020
Diversos	Indirecta	Subvenció	B2.003	-	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament supramunicipal (2018-2020)			1.500.000	3.500.000	5.000.000
Diversos	Indirecta	Subvenció	B2.008	-	Línia d'ajuts per a la redacció de plans directors per a municipis de menys de 10.000 habitants (2018-2019)			500.000	1.200.000	
Diversos	Indirecta	Subvenció	B4.001	-	Línia d'ajuts per actuacions de reutilització promogudes i explotades per ens locals			500.000	1.000.000	1.000.000
Diversos	Indirecta	Subvenció	A1.001	-	Subvencions adreçades als titulars de concessions administratives per a l'adaptació d'infraestructures			500.000	1.500.000	2.000.000
Diversos	Indirecta	Subvenció	D1.001 ES100.14.03.02	-	Actuacions estructurals a lleres de protecció enfront avingudes (2018-2021)			50.000	1.050.000	2.000.000
Diversos	Indirecta	Subvenció	B2.006	B2_006_PDM	Línia d'ajuts per a la implantació de comptadors en alta. Codi: TES/1702/2017	500.000	500.000	1.000.000		
Diversos	Indirecta	Subvenció	C4.001	C4_001_2017	Instal.lació quantificació sobreeximents.	50.000		50.000	200.000	250.000
Diversos	Indirecta	Subvenció	B2.001 B5.009	LAB.00048/01	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2016-2018). Codi: TES/1186/2016	3.500.000	1.000.000	9.000.000		
Diversos	Indirecta	Subvenció	B2.001 B5.009	LAB.00049/01	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2017-2019). Codi: TES/430/2017	1.500.000	500.000	7.000.000	7.500.000	
Diversos	Indirecta	Subvenció	B2.008	LAB.00050/01	Línia d'ajuts per a la redacció de plans directors per a municipis de menys de 10.000 habitants (2017-2018).	500.000	100.000	800.000		
Diversos	Indirecta	Subvenció	B2.001 B5.009	LAB.00162/01	Línia d'ajut per a la millora de l'abastament municipal (2018-2020)			1.500.000	3.500.000	5.000.000
Diversos	Indirecta	Subvenció	D1.001 ES100.14.03.02	LME.00051/01	Actuacions estructurals a lleres de protecció enfront avingudes (2017-2020) - TES/1148/2017	50.000	50.000	1.000.000	2.000.000	900.000
Diversos	Indirecta	---		A-AA-00711	Subministrament aigua potable al Baix Camp, municipis Montbrió del Camp, Vinyols i els Arcs i Cambrils.Sentència 818/2016	122.744	122.744			
Diversos	Directa			LSA.01440/01	Redaccions de projectes i anuncis (annex 1)	753.469		6.996.949		
Diversos	Directa			---	Terrenys, obres, assistències i anuncis (annex 2)			5.603.238		
Diversos	Directa			LSA.01441/01	Contenciosos i reclamacions contra ACA (Annex 5)			4.000.000		
Diversos	Directa			-	Convenis d'obres del 2n escenari (2010 - 2015) del PSARU 2006, executades al 2010-2017 (annex 6)			4.600.000		
Diversos	Directa			-	Convenis d'obra avançada (COA) d'actuacions del 2n escenari (annex 6)			4.000.000		
Diversos	Directa			-	Nous punts de control			1.000.000		

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2018

Municipi	Tipus execució	Tipus actuació 2018	Codi PPMM	Línia de programa	Actuació	Pressupost vigent 2017	Previsió tancament 2017	Proposta pressupost 2018	Proposta programació 2019	Proposta programació 2020
Diversos	Directa	Projecte		-	Estudi alternatives i projecte nova dessalinitzadora de la Tordera			500.000		
Diversos	Directa	---		LAB.00027/01	Abastament a les comarques de la Segarra, l'Urgell, la Conca de Barberà i l'Anoia	17.780	23.780			
Diversos	Directa		---	LAB.00044/01	Pla d'embassaments			4.260.000		
Diversos	Directa		---	LAB.00045/01	Instal·lació videovigilància als embassaments			744.000		
Diversos	Directa		D1	LME.00042/01	Pla gestió motes conca de la Muga			507.000	200.000	4.293.000
Diversos	Directa		D1	LME.00043/01	Pla gestió motes conca del Ter			659.000	20.000	
Diversos	Directa		D1	LME.00044/01	Pla gestió motes conca de la Tordera			368.500		1.541.000
Diversos	Directa	Obra	C7.002	S-AA-00863	Desdoblament col·lector salmorres	39.898	291	948.950	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	161.831	225.248			
Diversos	Directa	Projecte	B5.004	LAB.00036/01	Redacció del projecte constructiu de rehabilitació de la xarxa de drenatge dels dics de tancament de la mola truncada i fangots de l'embassament de Darnius Boadella	15.000	1.500	30.000		
Diversos	Directa	Projecte	B5.005	LAB.00039/01	Redacció del projecte constructiu d'execució d'un accés interior a la galeria IV de la presa de Sant Ponç			161.000		
Diversos	Directa	Projecte	B5.004	LAB.00040/01	Redacció del projecte constructiu d'ampliació del sistema d'auscultació de la presa de Darnius Boadella i dels dics de tancament Molta Truncada i fangots.	30.000		30.000		
Diversos	Directa	Projecte	B5.004	LAB.00041/01	Projecte de rehabilitació dels desguassos de fons de la presa de Darnius Boadella	30.000	1.500	28.500		
Diversos	Directa	Projecte	B5.004	LAB.00042/01	Adequació de la presa de Darnius Boadella per al desguàs de cabals de manteniment (PAUE)			118.950		
Diversos	Directa	Obra	B5.001	LAB.00043/01	Execució de les obres de millora dels desguassos de fons de la Presa de Siurana			830.231		
Diversos	Indirecta	Obra	PODE1	LME.00048/01	Actuacions de millora d'eficiència a les xarxes de rec al Delta de l'Ebre (Cànion de derivació)			900.000	900.000	900.000
Diversos	Concessió	---	C1.096	CT02002860	Concessions PSARU Tordera	7.827.818	7.827.818			
Diversos	Concessió	Obra	C1.096	CT03000965	Concessions PSARU Llobregat Nord (annex 3)	577.433	577.433	717.707	767.908	821.621
Diversos	Concessió	Obra	C1.096	CT03002058	Concessions PSARU Ter Daró (annex 4)	15.868.836	15.868.861	3.263.549		
Diversos (Bages)	Indirecta	---		LAB.00054/01	Resolució deficiències abastament a Sallent	261.973	261.973			
Diversos (Bages)	Directa	Obra	---	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.	960	960	500		
Diversos (Baix Llobregat)	Directa	---		LSA.00075/01	Segregació d'aigües salobres - actualització projectes ramals (àmbit de Castellbisbal i Rubí, i zona Prat)	46.994	46.994			
Diversos (Ebre)	Indirecta	Subvenció	F1.001	-	Actuacions estructurals a lleres de protecció enfront avingudes (2018-2021) - Ebre			50.000	1.300.000	2.600.000
Diversos (Ebre)	Indirecta	---	PODE2	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	397.498	397.498			
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	45.000	45.000			

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2018

Municipi	Tipus execució	Tipus actuació 2018	Codi PPMM	Línia de programa	Actuació	Pressupost vigent 2017	Previsió tancament 2017	Proposta pressupost 2018	Proposta programació 2019	Proposta programació 2020
Diversos (Topograpo)	Directa	Projecte	B2.017	LAB.00163/01	Millores en la xarxa d'abastament del TOPOGRAPO i implantació d'un sistema de potabilització			65.000		
Abrera	Directa	Obra	---	S-AA-01309	Modificació de la línia elèctrica de 220Kv a l'EDAR d'Abrera			900.000		
Aiguafreda	Indirecta	Obra	C1.004	S-AA-00137	Renovació i millora de la xarxa de col·lectors del municipi d'Aiguafreda	372.000	372.000	1.869.923		
Alcarràs	Directa	Obra	C1.006	LSA.00141/01	Eliminació d'aigües blanques del sistema d'Alcarràs	4.900	5.337	651.452		
Aldea, L'	Directa	---		A-AA-01633	Nou diòsit de 3.000 m3 i reforma per a la captació per l'abastament de la mancomunitat Delta 3. TM de l'Aldea (Baix Ebre)	10.000	10.000			
Aldover	Directa	---		A-AA-00979	Nou dipòsit de 250m3 al TM d'Aldover	632	632			
Aldover i Xerta	Indirecta	Projecte	C2.002	LSA.00034/03	Sanejament i depuració dels nuclis d'Aldover (T.M. Aldover) i Xerta (T.M. Xerta)	1.400	1.400	67.100		
Aleixar, L'	Directa	---		S-AA-01234	Edar i col·lectors en alta d'Aleixar	43.699	43.699			
Alfara de Carles	Directa	Obra		S-AA-00990	Edar i col·lectors en alta d'Alfara de Carles.	17.002	17.002	136.852	130.307	
Alt Fluvià	Indirecta	Projecte	C1.098	S-AA-02065	Infraestructures de sanejament en alta a l'àmbit de l'Alt Fluvià.	45.902	45.902	41.000		
Altafulla	Directa	Projecte	C1.008	LSA.00285/01	Nou col·lector de la reira de Gaià del sistema de sanejament d'Altafulla	46.719	46.719	6.000		
Ametlla de Mar, L'	Indirecta	Projecte	C2.004	LSA.00006/02	Sanejament i depuració de les urbanitzacions del Nord de l'Ametlla de Mar i el nucli de l'Almadrava (TM Vandellós i Hospitalet de l'Infant)	1.400	1.400	67.100		
Ametlla de Mar, L'	Directa	Obra		LSA.00017/01	Millora dels col·lectors en alta de l'Ametlla de Mar	81.027	81.027	834.947	82.737	
Amposta	Indirecta	Projecte	C2.005	LSA.01255/01	Sanejament i depuració del nucli d'Eucaliptus			43.500		
Arenys de Munt	Indirecta	Projecte	C1.011	LSA.01443/01	Estació de bombament i impulsió del col·lector en alta d'Arenys de Munt a l'EDAR del sistema d'Arenys de Mar, Arenys de Munt i Canet de Mar	36.500		36.500		
Artés	Indirecta	Obra		LAB.00004/01	Dipòsit 1000m3, canonada general Artés			372.557		
Avià	Directa	---		S-AA-00276	Sanejament i depuració del nucli d'Avià, Graugés, Molí del Castell i Torre Piquer		291			
Avià	Directa	---		S-AA-00277	Sanejament i depuració del municipi d'Avià (nuclis Avià i Graugés)		20.000			
Banyoles	Directa	Obra	C1.014	LSA.00147/01	Ampliació capacitat d'eliminació de Nitrogen de l'EDAR de Banyoles	1.542.384	1.526.825	156.558		
Barcelona	Indirecta	Projecte	C1.096	S-AA-01452	Nou col·lector de l'avantport a la zona del Morrot del Port de Barcelona			30.000		
Benissanet	Directa	Projecte	C2.007	LSA.01450/01	Sanejament i depuració del nucli de Benissanet			60.000		
Berga / Cercs	Directa	---	B5.007	LAB.00029/01	Rehabilitació de la instal·lació elèctrica de la presa de La Baells	271.541	260.902			
Borges del Camp, Les	Directa	Obra	12.1.01.0001	LSA.00001/01	Edar i col·lectors en alta de les Borges del Camp - obres d'acabament	645.393	636.163	63.325		
Borredà	Directa	---	C2.010	S-AA-00278	Sanejament i depuració del nucli de Borredà	9.483	8.701			
Botarell	Directa	Obra	C1.019	LSA.00018/01	Optimització EDAR de Botarell	14.850	14.850	28.398		
Cabra del Camp	Directa	Projecte	C2.012	LSA.00065/01	EDAR i col·lectors de El Mas del Plata	140.965	1.281	113.028		
Cambrils	Indirecta	---	C1.021	LSA.00401/01	Ampliació EDAR de Cambrils	41.500	41.500			

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2018

Municipi	Tipus execució	Tipus actuació 2018	Codi PPMM	Línia de programa	Actuació	Pressupost vigent 2017	Previsió tancament 2017	Proposta pressupost 2018	Proposta programació 2019	Proposta programació 2020
Canet de Mar	Indirecta	Projecte	C1.022	LSA.01444/01	Col·lector interceptor de Canet de Mar - Arenys de Mar i sanejament del nucli de Roques Blanques.	21.500		21.500		
Canonja, La	Indirecta	Obra	C2.016	LSA.01278/02	Sanejament del nucli de la Canonja			1.360.000		
Canyelles	Indirecta	---		S-AA-00958	EDAR i col·lectors sector Pou Nou a Canyelles	80.159	80.159			
Cassà de la Selva	Directa	Obra	C1.023	LSA.00062/01	Reducció de nutrients (NiP) a l'Edar de Cassà de la Selva-Llagostera	21.537	19.500	1.507.421	3.014.842	
Castellbisbal	Indirecta	---	C2.017	LSA.01433/01	Sanejament i depuració de les urbanitzacions de Sant Eugeni, Costablanca, Ca n'Olivero i Can Nicolau. TM Castellbisbal	90.000	90.000			
Castelldefels	Indirecta	---		S-AA-01447	Xarxa primària de pluvials de la urbanització de Montemar, al TM de Castelldefels.Sentència 898/2016	1.838.438	1.838.438			
Castelldefels	Indirecta	---		S-AA-01447	Xarxa primària de pluvials de la urbanització de Montemar, al TM de Castelldefels.Sentència 898/2016	2.489.675	2.489.675			
Castelldefels	Indirecta	---		S-AA-01447	Direcció obra de la xarxa de residuals de la urbanització de Montemar, al TM de Castelldefels.Sentència 898/2016	180.060	180.060			
Castellet i la Gornal	Directa	---	B5.002	LAB.00033/01	Actuacions d'urbanització del mirador i els edificis de serveis del Pantà de Foix	9.717	9.571			
Castellfollit de la Roca	Indirecta	---	C1.024	S-AA-01564	Optimització del sanejament de Castellfollit de la Roca i sanejament del nucli de Fluvià de Montagut. Redacció projecte constructiu.	38.400	38.400			
Castelló d'Empúries	Indirecta	Projecte	C1.101	LSA.01437/01	Remodelació i ampliació del pretractament del sistema d'Empuriabrava			17.000		
Catllar, El	Directa	Obra	C2.018	LSA.00064/02	Estació depuradora d'aigües residuals del municipi de El Catllar. Sistema 1	1.076.996	695.326	583.346		
Catllar, El	Directa	Obra	C2.018	LSA.00064/03	Estació depuradora d'aigües residuals sector oest del municipi de El Catllar. Sistema 2	1.356.567	1.464.491	261.408		
Catllar, El	Directa	Obra	C2.018	LSA.01423/01	Col·lectors en alta del Sector Oest del municipi de El Catllar. Sistema 1	39.000	9.877	37.391		
Catllar, El	Directa	Obra	C2.018	LSA.01423/02	Col·lectors en alta del Sector Oest del municipi de El Catllar. Sistema 2	57.320	44.915	168.005		
Cercs	Directa	Projecte	B5.007	LAB.00037/01	Redacció del projecte constructiu de renovació i millora dels desguassos de fons de la presa de la Baells			90.000		
Cercs	Directa	Projecte	B5.007	LAB.00038/01	Redacció del projecte constructiu per a la rehabilitació, adequació i perllongament del camí d'accés al peu de la presa de la Baells			40.000		
Cervelló	Indirecta	---	C2.020	LSA.01434/01	Sanejament en alta dels nuclis de Can Paulet, Can Rafael, Can Vidal i les Rovires. TM Cervelló	37.500	37.500			
Cervelló	Indirecta	Projecte	C1.025	S-AA-01565	Reposició col·lector en alta afectat per la variant de Vallirana			45.000		
Clariana de Cardener	Directa	Obra	B5.005	LAB.00030/01	Renovació dels desguassos de mig fons de la presa de Sant Ponç	353.766	330.037	332.439		
Clariana de Cardener	Directa	Obra	B5.005	LAB.00032/01	Actuacions per rehabilitar la xarxa de drenatge de la presa de Sant Ponç	12.130	12.421	648.421		
Corbera de Llobregat	Indirecta	---	C2.024	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	157.000	157.000			
Cornudella de Montsant	Directa	Obra		LAB.00031/01	Renovació dels desguassos de mig fons de la presa de Siurana	29.675	29.675	709.487		
Cornudella de Montsant	Directa	Obra		LAB.00035/01	Disseny d'una nova captació a l'embassament de Siurana per enllaçar-la amb l'inici de la canonada del Topograpo	8.264	8.264	260.633		

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2018

Municipi	Tipus execució	Tipus actuació 2018	Codi PPMM	Línia de programa	Actuació	Pressupost vigent 2017	Previsió tancament 2017	Proposta pressupost 2018	Proposta programació 2019	Proposta programació 2020
Cubelles	Indirecta	---	C1.027	LSA.00115/02	Actuacions per reducció de sobreiximents a les EBAR principal i platja del sistema Cunit-Cubelles	8.750	8.750			
Cubells	Directa	Projecte	C2.025	S-AA-00638	EDAR i col·lectors en alta del sistema de sanejament de Cubells. TM Cubells	67.500		73.500		
Deltebre	Indirecta	---	PODE3	LME.00035/01	Optimització de l'ús de l'aigua a la sèquia Llebre , tram inicial	420.103	420.103			
Deltebre	Indirecta	Projecte	C1.028	LSA.01251/01	Ampliació EDAR Deltebre i millores del sanejament del municipi de Deltebre	1.400	1.400	47.100		
Deltebre	Directa	Projecte	C2.026	LSA.00111/02	Projecte constructiu de l'EDAR i col·lectors en alta al nucli de Riumar	75.067		81.067		
Falset	Directa	---		A-AA-01636	Millora de les conduccions a Falset	711	711			
Figueres	Indirecta	---		S-AA-00040	Ampliació de l'EDAR de Figueres amb eliminació de nutrients. TM de Figueres	17.613	17.613			
Figueres	Indirecta	---		S-AA-00678	Col·lectors d'aigües residuals a la riera Galligans. TM Figueres	74.623	74.623			
Figueres	Directa	Obra	C1.032	LSA.01428/01	Nova EDAR amb eliminació de nutrients i col·lectors sistema Figueres	3.645.769	2.163.745	2.595.561		
Garcia	Directa	---		S-AA-01001	EDAR i col·lectors en alta de Garcia.	14.495	14.495			
Gratallops	Directa	Obra		S-AA-01004	Edar i col·lectors en alta de Gratallops, al TM de Gratallops.	116.645	101.645	40.000		
Gualba	Indirecta	---		LAB.00053/01	Conveni Gualba		21.374			
Llagosta, la	Indirecta	Obra	C1.036	LSA.00654/01	Reducció de nutrients a l'EDAR de la Llagosta (FASE II Ampliació i reducció de nutrients de la Llagosta)		74.000	1.906.320	11.440.000	3.813.680
Llers	Indirecta	---		S-AA-01101	Sanejament de Llers	350.076	350.076			
Lloret	Indirecta	Projecte	C1.099	S-AA-00606	Ampliació (2a canonada impulsió) EBAR Fenals fins a l'arqueta de trencament de càrrega del sistema de Lloret de Mar	4.000		24.000		
Maçanet de Cabrenys	Directa	Projecte	C2.039	LSA.00045/01	Sanejament i depuració dels nuclis de Maçanet de Cabrenys i La Casanova	75.000	6.000	54.600		
Maçanet de la Selva	Directa	Projecte	C1.038	LSA.00101/01	Ampliació Edar Maçanet de la Selva	72.635	58.108	32.527		
Marçà	Directa	---		S-AA-01007	Edar i col·lectors en alta de Marçà, TM de Marçà.		10.695			
Martorell	Indirecta	---		LME.00050/01	Millora hidràulica i ambiental dels espais fluvials del riu Anoia a Martorell	60.000	60.000			848.308
Martorell	Directa	---	C1.040	LSA.00024/04	Remodelació i millores del sistema de sanejament de Martorell i explotació	1.677.287	1.679.914			
Martorell	Directa	---	C1.041	LSA.00114/01	Desviament del col·lector dels Torrent dels Llops del sistema de Martorell	8.500	8.500			
Masquefa	Indirecta	---	C2.043	S-AA-02119	Col·lector en alta de Can Valls (Masquefa)	133.458	133.458			
Masquefa	Directa	---			Escomesa elèctrica EB Can Parellada		3.000			
Masroig, el	Directa	Projecte	C1.045	LSA.00083/01	Adequacions finals per a les Edar barranc de la Vila i barranc de Pou	18.500	2.500	19.000		
Montcada i Reixac	Indirecta	Projecte	C1.050	S-AA-01410	Redacció de projecte d'ampliació i tractament de la depuradora d'aigües residuals de Montcada i Reixac			175.000		
Montferrer i Castellbó	Indirecta	Projecte	C1.051	LSA.00059/02	Remodelació i millores del sistema de sanejament de Montferrer			15.000		
Montseny	Indirecta	Projecte	C2.045	LSA.01449/01	Sanejament i depuració del nucli de Montseny	10.000	10.000	35.000		

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2018

Municipi	Tipus execució	Tipus actuació 2018	Codi PPMM	Línia de programa	Actuació	Pressupost vigent 2017	Previsió tancament 2017	Proposta pressupost 2018	Proposta programació 2019	Proposta programació 2020
Navès	Directa	Projecte	B5.006	LAB.00161/01	Projecte constructiu de les mesures correctores i d'estabilització del talús del marge dret de la Presa de la Llosa del Cavall	17.699	3.812	13.887		
Olvan	Indirecta	Projecte	C2.048	LSA.00505/01	Sanejament i depuració nucli Olvan			26.500		
Palamós	Indirecta	Projecte	C1.055	LSA.01389/01	Remodelació a l'EDAR de Palamós			41.000	263.198	
Palamós	Indirecta	Projecte	C1.054	LSA.01389/02	Desdoblament emissari terrestre submarí del sistema de Palamós			49.000	125.000	
Palau-solità i Plegamans	Indirecta	---		S-AA-01322	Sanejament a Can Falguera. TM Palau-solità i Plegamans. Disposició de terrenys	23.669	23.669			
Pau	Directa	---	C2.049	LSA.00046/01	Sanejament i depuració de Pau i els Olivars de Pau	1.500	2.000			
Piera	Directa	Projecte	C1.058	LSA.01426/01	Millora dels col·lectors de sistema de sanejament de Piera i estabilització de la riera de La Guinovarda, a TM de Piera			63.800		
Pineda de Mar	Directa	---		S-AA-00969	Instal·lació de grups electrògens als bombaments d'aigües residuals situats al Maresme		-30.259			
Pla de Santa Maria, El	Directa	Projecte	C1.060	LSA.00085/01	Ampliació EDAR del Pla de Santa Maria	105.000	7.338	69.102		
Pobla de Mafumet, La	Directa	Obra	C1.061	LSA.00160/01	Ampliació EDAR de la Pobla de Mafumet	1.087	1.524	871.653	1.743.105	
Porrera	Directa	---		S-AA-01015	Edar i col·lectors en alta de Porrera, al TM de Porrera.	8.988	8.988			
Prades	Directa	---		LSA.01430/01	Arrenjament camí d'accés a l'EDAR de Prades - Memòria valorada	1.262	19.421			
Prat de Comte	Directa	Obra	C2.052	LSA.00039/02	Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Prat de Comte, al TM de Prat de Comte. Bloc 2	11.837	8.709	323.214	387.856	
Puigpelat	Directa	Projecte	C2.053	S-AA-00749	Sanejament i depuració dels nuclis de Puigpelat, la Sinia, les Boveres i els Arcs (TM Puigpelat)	14.400		81.700		
Rasquera	Directa	Obra		S-AA-01018	Edar i col·lectors en alta de Rasquera, al TM de Rasquera.	117.689	117.689	10.000		
Riba-Roja d'Ebre	Directa	---		A-AA-01655	Renovació de la captació d'aigua potable i nous equipaments a Riba-roja d'Ebre	218	218			
Riba-Roja d'Ebre	Directa	Projecte	C2.057	LSA.00012/01	Sanejament i depuració del nucli de Riba-Roja	123.000	14.400	80.366		
Riudellots de la selva	Directa	Projecte	C1.066	LSA.00152/01	Remodelació i Ampliació de l'EDAR de Riudellots de la Selva i sanejament del nucli de Campllong	107.500	13.238	67.108		
Riudoms	Directa	Projecte	C1.067	LSA.00019/01	Ampliació EDAR de Riudoms			82.000		
Roses	Indirecta	Projecte	C1.100	S-AA-00956	Remodelació EBAR central sistema de Roses			29.000		
Rubí	Indirecta	Obra	C1.070	S-AA-02698	Rehabilitació i millores del col·lector de Can Xercavins del sistema de Rubí			1.728.449	427.113	
Rubí	Directa	Projecte	C1.068	LSA.01432/01	Millores de tractament de l'EDAR de Rubí	70.797	56.638	64.159		
Sant Esteve de Sesrovires	Directa	Projecte	C2.062	LSA.00007/01	Col·lector d'aigües residuals en alta i EB de Can Amat, al TM de Sant Esteve de Sesrovires	17.500	17.500	9.139		
Sant Feliu de Guixols	Indirecta	Projecte	C1.102	S-AA-01381	Reforma EBAR Central de Sant Feliu de Guixols (Fase I) del sistema Castell-Platja d'Aro			23.000		
Sant Jaume de Llierca	Indirecta	---		S-AA-01343	Connexió de l'afluent de l'EDAR de Tortellà al futur sistema de Sant Jaume de Llierca.	38.916	38.916			
Sant Jaume de Llierca	Indirecta	---		S-AA-01585	Connexió La Cós - La Cometa a l'EDAR de St. Jaume de Llierca	35.400	35.400			

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2018

Municipi	Tipus execució	Tipus actuació 2018	Codi PPMM	Línia de programa	Actuació	Pressupost vigent 2017	Previsió tancament 2017	Proposta pressupost 2018	Proposta programació 2019	Proposta programació 2020
Sant Joan les Fonts	Indirecta	---		S-AA-01345	Ampliació EDAR les Planes d'Hostoles	25.800	25.800			
Sant Llorenç d'Hortons	Directa	Projecte	C1.073	LSA.00028/02	Optimització del sistema de sanejament de Sant Llorenç d'Hortons			89.500		
Sant Pere de Ribes	Indirecta	---	C2.100	S-AA-02700	EDAR I COL-LECTORS CAN PERE DE LA PLANA.	514.249	506.141			
Sant Pere de Riudebitlles	Indirecta	Projecte	C1.075	LSA.00032/02	Ampliació i millora EDAR Sant Pere de Riudebitlles	20.200		101.000		
Sant Sadurní d'Anoia	Indirecta	Obra	C1.076	S-AA-01525	Substitució del tram final dels col·lectors en alta i estació de bombament del sistema de Sant Sadurní d'Anoia	34.153	7.132	1.514.592		
Sant Vicenç dels Horts	Directa	Obra	B1.003	LME.00038/01	Retirada de la capa orgànica de la bassa d'infiltració de Sant Vicenç dels Horts	1.217	1.217	124.671		
Sant Vicenç dels Horts	Directa	Projecte	B1.002	LME.00046/01	Projecte executiu de condicionament i posta en marxa de les basses de recàrrega de Sant Vicenç dels Horts (Baix Llobregat)	58.000		58.000		
Santa Bàrbara	Indirecta	Projecte	C1.077	LSA.00113/02	Optimització del sistema de Santa Bàrbara			48.500		
Santa Maria de Palautordera	Directa	---		S-AA-00334	EDAR i col·lectors Vilalba Sasserra al TM de Santa Maria de Palautordera	2.440	2.440			
Santa Pau Sarral	Indirecta	---		S-AA-02688	Ampliació de l'EDAR de Santa Pau	27.848	27.848			
Santa Pau Sarral	Directa	Projecte	C2.073	LSA.01442/01	Projecte constructiu de la nova EDAR del nucli de Sarral, al TM Sarral	70.000		76.000		
Selva del Camp, La	Indirecta	Obra	C1.078	LSA.00020/02	EDAR nova Selva del Camp	50.000	50.000	4.187.889	100.000	
Sitges	Indirecta	Obra	C1.080	LSA.00013/02	Millors de l'EDAR de Sitges-Sant Pere de Ribes	30.344	9.007	1.566.236		
Tarragona	Directa	---	---	S-AA-01527	Col·lectors de distribució del tractament terciari de l'EDAR de Vila-seca a les indústries del cam de Tarragona. Tram 2: Bonavista a polígon nord	3.800	3.800			
Teià	Directa	---	C2.095	S-AA-01179	Ampliació i millors de la planta de compostatge de fangs de Teià	322.649	322.649			
Terrassa	Indirecta	Obra	D1.001 ES100.14.03.02	LME.00047/01	Minimització de riscos a les rieres Palau i Arenes (Terrassa)	100.000		400.000		
Tivenys	Directa	---		S-AA-01019	Edar i col·lectors en alta de Tivenys, al TM de Tivenys.	19.058	19.058			
Tivissa	Directa	---		A-AA-01661	Nou dipòsit regulador a Tivissa	525	525			
Tordera	Indirecta	Obra	C2.083	LSA.00098/02	Sanejament i depuració de la urbanització Terra Brava (T.M. Tordera)	15.000		1.179.530		
Tordera	Indirecta	Obra	C2.081	LSA.00099/02	Sanejament i depuració dels nuclis d'Àgora Park i Roca-Rossa	15.000		1.193.394		
Torre-Serona	Directa	Projecte	C2.087	LSA.00061/01	Edar i col·lectors en alta de Torre-Serona i Torrefarrera	85.000	11.000	57.305		
Tortosa	Indirecta	Obra	C2.088	LSA.01112/01	Sanejament del nucli de Reguers. TM de Tortosa	606.516	606.516	296.140		
Tortosa	Directa	Obra		S-AA-01031	Edar i col·lectors en alta de Vinallop, al TM de Tortosa.	6.000	11.427	150.000		
Tossa de Mar	Indirecta	Projecte	C1.103	LSA.01438/01	Remodelació i ampliació del sistema d'aeració de l'EDAR de Tossa de Mar			84.000		
Tremp	Directa	---		S-AA-01216	Edar i col·lector nucli de Vilamitjana a Tremp	1.089	1.089			
Vall de Bianya	Indirecta	---		S-AA-01541	Remodelació del bombament d'aigües residuals de Vall de Bianya. Sentència 882/2016	663.165	663.165			

Memòria de l'avantprojecte de pressupost 2018

Municipi	Tipus execució	Tipus actuació 2018	Codi PPMM	Línia de programa	Actuació	Pressupost vigent 2017	Previsió tancament 2017	Proposta pressupost 2018	Proposta programació 2019	Proposta programació 2020
Vall d'en Bas	Indirecta	---		S-AA-02066	Col·lectors de connexió EDAR Alt Fluvià	45.000	45.000			
Vallmoll	Directa	Projecte	C2.090	LSA.00091/01	Sanejament i depuració del nucli de Vallmoll i Vallmoll Paradís	63.000		69.000		
Vic	Directa	---	C1.087	LSA.00008/01	Clausura del monoabocador de fangs de depuració d'aigües residuals d'origen municipal de Vic	17.450	17.450			
Vilada	Directa	Projecte	C2.092	S-AA-01080	Projecte constructiu de l'estació depuradora d'aigües residuals i desl col·lectors en alta de Vilada	1.616	1.826	10.000		
Vilafranca del Penedès	Indirecta	Obra	C1.090	LSA.00132/02	Ampliació i reducció nutrients en l'Edar de Vilafranca del Penedès	36.987	35.151	5.228.102	5.516.192	
Vilafranca del Penedès	Indirecta	Projecte	C1.089	LSA.01358/01	Renovació i ampliació dels col·lectors en alta del sistema de sanejament de Vilafranca del Penedès	31.900	8.556	150.944		
Vilanova de Sau	Directa	Obra	B5.003	LAB.00034/01	Rehabilitació dels desguassos de fons i de la xarxa de drenatge de la presa de Sau	29.205	29.205	1.029.533	1.029.533	
Vilanova de Segrià	Directa	Projecte	C2.093	LSA.00056/01	EDAR i col·lectors en alta de Vilanova del Segrià	17.750		77.000		
Vilanova del Camí	Directa	Projecte	C1.092	LSA.01237/01	Projecte constructiu de la reposició del tram del col·lector del sistema de sanejament d'Igualada	21.347	7.789	20.000		
Vila-seca	Directa	Obra	C1.093	LSA.00026/02	Ampliació amb nova línia de tractament a l'EDAR de Vila-seca i Salou	80.158	80.158	3.368.234	3.368.234	
Vila-seca	Directa	Obra		LSA.00063/02	Estació de bombeig i sobreexidor de la Pineda a Vila-Seca. Desgl. 2. Mod. 3	65.776	6.004	195.448		
Vinebre	Directa	---		A-AA-01669	Nova captació abastament a Vinebre - nou sondeig	1.395	1.395			
					Total Inversió	54.154.464	46.283.799	105.350.134	57.444.026	30.967.609

4.1.1 Annex 1.1. Redacció de projectes i anuncis

Les redaccions de projectes que es preveuen licitar/conveniar en l'any 2018 amb càrrec a l'epígraf "Redacció de projectes i anuncis" corresponents a la programació d'inversions 2018 i següents són:

Taula 39

Actuació	Municipi
Portada d'aigües residuals de "El Salto" cap al Torrent Mal	Abrera
Actuacions de millora del col·lector de la riera de Can Dalmases del sistema d'Abrera	Abrera
Actuacions de millora dels col·lectors d'aigües residuals en alta del torrent Mal i la riera Magarola	Abrera
Actuacions de millora de col·lectors i estacions de bombament del sistema d'Abrera	Abrera
Ampliació i remodelació EDAR d'Alcover	Alcover
Ampliació de l'EDAR de L'Ametlla de Mar	Ametlla de mar, L'
Sanejament i depuració del nucli de Poblenou del Delta	Amposta
Reforma col·lectors i dessorradors d'entrada a l'EDAR d'Arbúcies	Arbúcies
Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta d'Artesa de Lleida i Puigverd de Lleida	Artesa de Lleida i Puigverd de Lleida
PRTFlix - Sondeig Ascó	Ascó
Nova EDAR de Balsareny amb reducció de nutrients	Balsareny
Millora hidràulica de la llera del Terri, Banyoles	Banyoles
Optimització del sistema de sanejament de Bellmunt de Priorat	Bellmunt del Priorat
Desdoblament dels col·lectors en alta del sistema de sanejament de la Bisbal d'Empordà (1a.Fase)	Bisbal d'Empordà, La
Eliminació d'aigües blanques al sistema de Bolvir	Bolvir
Sanejament i depuració de Bordils	Bordils
Sanejament i depuració de Bot	Bot
Sanejament i depuració del nucli de Cabacés	Cabacés
Potenciar la laminació i la dissipació d'energia, aigua amunt i aigua avall de C-31 abans del càmping. Calafell	Calafell
Ampliació EDAR de Calafell	Calafell
Ampliació de la llera al marge dret del Ter just amunt del Pont Nou. Camprodon	Camprodon
Col·lectors en alta de connexió del Sector Est del municipi del Catllar al sistema de sanejament d'Altafulla	Catllar, el
Sanejament del nucli de La Cellera de Ter	Cellera de Ter, La
Eliminació d'horta marginal per a la millora hidràulica i ambiental del riu Sec sota el pont de la C-58 fins al pont de Cerdanyola del Vallès	Cerdanyola del Vallès
Escomesa elèctrica a l'EDAR de Cornudella de Montsant	Cornudella de Montsant
Actuació de protecció del tram final del nucli de Cubelles	Cubelles
Actuació d'optimització de l'ús de l'aigua a la sèquia Llebret, tram mig del PK 0+506 al PK 1+256	Deltebre
Pla de gestió d'infraestructures a l'aiguabarreig de diversos cursos que desguassen a l'Onyar	Diversos
Sistema sanejament Alt Maresme Nord. Execució sentència	Diversos (Alt Maresme)

Actuació	Municipi
Actuacions previstes al PDAP o procedents de Convenis de col·laboració vigents	Diversos (àmbit AMB)
Acabament, reposició i protecció de les obres interrompudes dels col·lectors en alta dels sectors de Can Rial i Mas d'en Gall (T.M. Esparraguera)	Esparraguera
Optimització EDAR Falset	Falset
Sanejament i depuració de les urbanitzacions del Parc dels Prínceps I i II	Fogars de la Selva
Sanejament i depuració del nucli de Fogars de Tordera i Regent Park	Fogars de la Selva
Sanejament i depuració del nucli de la Costa del Montseny	Fogars de Montclús
Adequació EDAR Garcia	Garcia
Recuperació o potenciació de zones inundables a la Illa del Ter a Girona	Girona
Sanejament del nucli de Sant Julià de Ramis	Girona
Ampliació EDAR de Godall	Godall
Sanejament i depuració de Gualta	Gualta
Millora hidràulica del Bastareny a la zona de Cal Frare. Guardiola de Berguedà	Guardiola de Berguedà
Millora de la capacitat de desguàs del tram entre el carrer de l'Església i la zona industrial propera al nucli urbà de la Roca del Vallès	La Roca del Vallès
Potenciar la inundació de la zona classificada com a no urbanitzable establint sistemes de protecció de les zones urbanes, el màxim d'allunyats de la llera. Llançà	Llançà
Sanejament dels nuclis de Llers, Poblenou, La Vall (T.M. Llers) i Vilabertran (T.M. Vilabertran)	Llers
Laminació a la zona de les Alegries (Riera de Lloret)	Lloret de Mar
Sanejament i depuració del nucli de Mas Altaba	Maçanet de la selva
Millores hidràuliques al pont del carrer Riera, entre el PK 0+492,34 i el PK 0+349 de la riera de Palafoles - (CV09090010)	Malgrat de Mar
Millores hidràuliques al pont del carrer Riera, entre el PK 0+349 i el PK 0+000 de la riera de Palafoles - (CV09090010)	Malgrat de Mar
Variant col·lector en alta Manresa - Sant Joan de Vilatorrada	Manresa
Sanejament i depuració de Margalef	Margalef
Millores a l'EDAR i a l'estació de bombament principal del sistema de Mataró	Mataró
Sanejament i depuració del nucli de Medinyà	Medinyà
PRTFlix - Sondeig Miravet	Miravet
Optimització del sistema de Monistrol de Montserrat	Monistrol de Montserrat
Nou emissari terrestre i submarí del sistema de Mont-roig del Camp (Àrea Costanera)	Mont-roig del Camp
Modificació dels òrgans de desguàs de la presa de la Llosa del Cavall, per a cabals de manteniment	Navès
Rehabilitació i millora dels accessos a la presa de Sant Ponç des de les carreteres C-55 i la C-26	No assignable
Millora hidràulica de la riera d'Aubí al TM de Palamós i afavorir el desguàs cap a la plana del Castell	Palamós
Millora de la capacitat de desguàs del tram entre la passarel·la d'accés al camí de Torre d'en Malla i el pas sota la línia del ferrocarril de Barcelona Puigcerdà	Parets del Vallès
Sanejament i depuració de Paüls	Paüls
Sanejament i depuració del nucli de Vilanova de la Muga	Peralada
Millores col·lector del Torrent del Gall Mullat	Piera
Bassa de laminació i dissipació d'energia al marge esquerra de la riera de pineda a la zona del Pla de Can Roig	Pineda de Mar
Millores emissari terrestre-submarí del sistema de l'Alt Maresme Nord	Pineda de Mar

Actuació	Municipi
Bassa de la riera de Fenals aigua amunt C-31	Platja d'Aro
Protecció allunyada de la llera, de les ocupacions del tram final existent al marge dret (inclosa l'EDAR)	Port de la Selva
Reordenació o adequació de la zona d'aparcament habilitada a la llera de la riera de Portbou i millora del mur aigua amunt de l'EDAR	Portbou
ERA El Prat - actuacions per adequada posada en servei	Prat de Llobregat, El
Sanejament del nucli de la Creueta (T.M. Quart)	Quart
Tram final de la riera de la Boella, de la rasa del Mas del Sostre a la desembocadura. Reus, la Canonja	Reus
Millora hidràulica per a la possible laminació d'avingudes del riu Freser i Segadell. Ribes de Freser	Ribes de Freser
Sanejament i depuració del nucli de Fogueres de Montsoriu (T.M. Riells i Viabrea i T.M. Arbúcies)	Riells i Viabrea
Milliores a l'EDAR de Riells i Viabrea	Riells i Viabrea
Augment secció desguàs entre les estructures de la passarel·la de Calatrava i el pont del Castell d'Adral al marge esquerre del riu Ter i enderroc del pont d'Olot. Ripoll	Ripoll
Millora i adequació de la capacitat hidràulica de la Riera de Ginjoleres en un tram d'uns 650 metres aigua amunt de l'endegament actual i propostes de zones de retenció de surants i dissipació d'energia al marge dret Roses	Roses
Zona de retenció de surants i illora del funcionament hidràulic de trams complementaris amb erradicació de canya. Salou	Salou
Sanejament dels nuclis de Mar i Pins, Cala Crancs i vessant Llevant de Cap Salou	Salou
Anàlisi d'alternatives per a evitar la inundabilitat de Sant Esteve de Palautordera, sense empitjorar la funció de laminació que aquest àmbit realitzaria en cas d'avinguda	Sant Esteve de Palautordera
Millora capacitat rieres del TM St Feliu de Guíxols	Sant Feliu de Guíxols
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	Sant Feliu de Llobregat
Remodelació EDAR Sant Gregori	Sant Gregori
Sanejament i depuració de la Colònia Llaudet (T.M. Sant Joan de les Abadesses)	Sant Joan de les Abadesses
Afavorir la inundabilitat d'aquests sectors protegint la zones urbanitzades incrementant la capacitat de laminació	Sant Pol
Construcció bassa dissipació d'energia i de retenció de surants i arrossegalls a la riera del Tenes de capacitat aproximada 195.000 m ³ . Sta. Eulàlia de Ronçana	Santa Eulàlia de Ronçana
Laminació avingudes de la riera de Sta Susanna aigua amunt de la NII	Santa Susanna
Ampliació EDAR Serinyà i sanejament del nucli de les Caselles d'Avall	Serinyà
Sanejament del nucli de Ferran (T.M. Tarragona)	Tarragona
Endegament tram final de la riera de Palau	Terrassa
Sistemes de sanejament de les Martines (vessant NE)	Terrassa
Sistemes de sanejament de les Martines (vessant SE)	Terrassa
Sistema de sanejament de La Font de l'Espardenyera	Terrassa
Sanejament del nucli de Les Martines	Terrassa
Bassa de laminació de Can Lloró	Tordera
Sanejament i depuració d'Espui i Aiguabella	Torre de Cabdella
Sanejament i depuració de Bitem i Colònia Gasol	Tortosa
Sanejament i depuració de Camp-redó	Tortosa
Actuació de la millora de la regulació de l'aigua del Canal de la Dreta de l'Ebre i de la secció hidràulica del Barranc de Sant Antoni	Tortosa
Millora hidràulica i reordenacions urbanístiques a la zona de flux preferent	Tossa de Mar
Sanejament del nucli de Can Julià (T.M. Vallirana)	Vallirana

Actuació	Municipi
Restitució de l'entorn fluvial de l'assut del riu Fluvià a l'alçada de Ventalló i recuperació de l'antic meandre	Ventalló
Millora hidràulica al torrent de Sant Jaume i Mèder a Vic	Vic
Bassa de laminació de 30.000 m ³ del sector Gabrielistes. Viladecans	Viladecans
Ampliació part urbana domèstica de l'EDAR de Viladecavalls est	Viladecavalls
Sanejament i depuració de Vilanova de Prades	Vilanova de Prades
EDAR i col·lectors de Vilanova i Benavent de Segrià	Vilanova i Benavent de Segrià
Millora hidràulica dels torrents de Vilanova	Vilanova i la Geltrú
EDAR la Vilella Baixa	Vilella Baixa, La

4.1.2 Annex 1.2. Terrenys, obres, assistències i anuncis

Les actuacions que es preveuen licitar/conveniar en l'any 2018 amb càrrec a l'epígraf "Terrenys, obres, assistències i anuncis" corresponents a la programació d'inversions 2018 i següents són:

Taula 40

Municipi	Actuació
Diversos	Abastament a les comarques de la Segarra, l'Urgell, la Conca de Barberà i l'Anoia
Diversos	Redacció del projecte constructiu de rehabilitació de la xarxa de drenatge dels dics de tancament de la mola truncada i fangots de l'embassament de Darnius Boadella
Amposta	Sanejament i depuració del nucli d'Eucaliptus
Cambrils	Ampliació EDAR de Cambrils
Castellbisbal	Sanejament i depuració de les urbanitzacions de Sant Eugeni, Costablanca, Can Olivero i Can Nicolau. TM Castellbisbal
Castellet i la Gornal	Actuacions d'urbanització del mirador i els edificis de serveis del Pantà de Foix
Cervelló	Sanejament en alta dels nuclis de Can Paulet, Can Rafael, Can Vidal i les Rovires. TM Cervelló
Cubelles	Actuacions per reducció de sobreeximents a les EDAR principal i platja del sistema Cunit-Cubelles
Diversos	Projecte de rehabilitació dels desguassos de fons de la presa de Darnius Boadella
Martorell	Desviament del col·lector dels Torrent dels Llops del sistema de Martorell
Montseny	Sanejament i depuració del nucli de Montseny
Navès	Projecte constructiu de les mesures correctores i d'estabilització del talús del marge dret de la Presa de la Llosa del Cavall
Pau	Sanejament i depuració de Pau i els Olivars de Pau
Pineda de Mar	Bassa de laminació i dissipació d'energia al marge esquerra de la riera de pineda a la zona del Pla de Can Roig
Prat de Llobregat, El	ERA El Prat - actuacions per adequada posada en servei
Sant Vicenç dels Horts	Projecte executiu de condicionament i posta en marxa de les basses de recàrrega de Sant Vicenç dels Horts (Baix Llobregat)
Vallirana	Sanejament del nucli de Can Julià (TM de Vallirana)
Vic	Clausura del monoabocador de fangs de depuració d'aigües residuals d'origen municipal de Vic
Vic	Clausura del monoabocador de fangs de depuració d'aigües residuals d'origen municipal de Vic
Viladecavalls	Ampliació part urbana domèstica de l'EDAR de Viladecavalls est
Vilanova del Camí	Projecte constructiu de la reposició del tram del col·lector del sistema de sanejament d'Igualada



**FE D'ERRATES DE L'AVANTPROJECTE DE PRESSUPOST 2018, QUE ES
PRESENTARÀ AL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ DE L'ACA EN DATA
25/10/2017**

A la versió de l'Avantprojecte de pressupost 2018, que es presentarà al Consell d'Administració de l'ACA en data 25 d'octubre de 2017, hi ha els següents errors:

1. Pàg.76, Taula 38 dins l'apartat 4.1 Annex 1. Programació inversions 2018-2020 i previsió tancament 2017

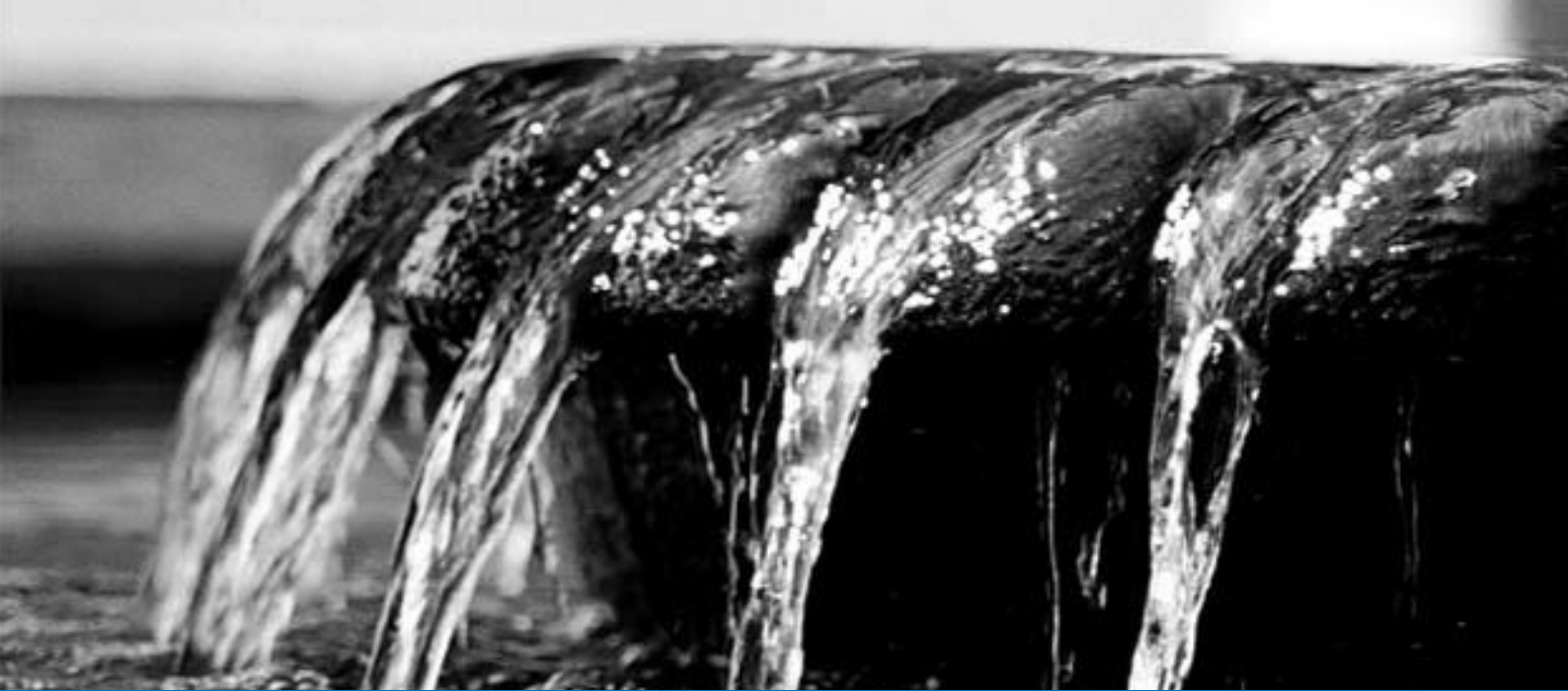
On diu: "Redaccions de projectes i anuncis (annex 1)", ha de dir: "Redaccions de projectes i anuncis (annex 1.1)".

On diu: "Terrenys, obres, assistències i anuncis (annex 2)", ha de dir: "Terrenys, obres, assistències i anuncis (annex 1.2)"

On diu: "Contenciosos i reclamacions contra ACA (Annex 5)", ha de dir: "Contenciosos i reclamacions contra ACA".

On diu: "Convenis d'obres del 2n escenari (2010 - 2015) del PSARU 2006, executades al 2010-2017 (annex 6)", ha de dir: "Convenis d'obres del 2n escenari (2010 - 2015) del PSARU 2006, executades al 2010-2017".

On diu: "Convenis d'obra avançada (COA) d'actuacions del 2n escenari (annex 6)", ha de dir: "Convenis d'obra avançada (COA) d'actuacions del 2n escenari"



Pla econòmic i financer 2018-2021

25 d'octubre de 2017

Índex de continguts

1	Pla Econòmic i Financer (Programa d'actuació, inversió i finançament per al període 2018-2021). PEF102017.	3
1.1	Antecedents i finalitat	3
1.2	Principals hipòtesis emprades en el PEF 2018-2021	3
1.3	Projeccions	7
1.4	Principals aspectes rellevants del PEF 2018-2021 i conclusions	10
2	ANNEXES	13
2.1	Annex 1 Projeccions econòmiques i financeres 2017-2021 incloses en el PEF aprovat pel Consell d'Administració de 10/10/2016.	13

1 Pla Econòmic i Financer (Programa d'actuació, inversió i finançament per al període 2018-2021). PEF102017.

1.1 Antecedents i finalitat

El passat 10 d'octubre de 2016, el Consell d'Administració de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) va aprovar el pla econòmic financer de l'ACA per al període 2017-2021 (en endavant PEF102016), juntament amb l'aprovació de l'Avantprojecte de pressupost per al 2017. Les projeccions futures del PEF aprovat així com l'evolució de les seves principals magnituds es mostren en l'annex d'aquest document.

Tal com estableix la normativa vigent, les entitats de dret públic han de presentar tant el seu pressupost com un programa d'actuació, inversió i finançament que reculli les projeccions plurianuals futures. Així doncs, amb l'Avantprojecte de pressupost per a l'any 2018 es formula el corresponent PEF per al període 2018-2021 (en endavant PEF102017), any en què finalitza l'actual període de planificació hidrològica.

Amb la finalitat de facilitar la comprensió del PEF i la seva traçabilitat amb l'avantprojecte de pressupost, el PEF102017 únicament recull despeses i ingressos que generen fluxos de tresoreria i, per tant, aquest PEF, a diferència dels anteriors, ja no inclou ingressos i despeses que no són generadors de fluxos financers, tals com les subvencions aplicades a resultats i les amortitzacions de l'immobilitzat.

1.2 Principals hipòtesis emprades en el PEF 2018-2021

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

- Comptes anuals aprovats a 31/12/2016.
- Pressupost de 2017 aprovat i estimacions de tancament 2017.
- Avantprojecte de pressupost 2018.
- Les projeccions que es mostren en el PEF no són fluxos de tresoreria derivats del cobraments i pagaments, sinó ingressos i despeses reconegudes.
- **Nou model de sanejament.** Durant els anys 2016 i 2017 l'ACA i els diferents representants del món local (AMB, FMC, ACM) han dut a terme un procés de negociació per a la reformulació de l'actual model de sanejament. Estava previst que aquest nou model s'acabés de concloure en el decurs de l'any 2017 i que es fes efectiva la seva plena implementació l'1 de gener de 2018, una vegada aprovades les corresponents adequacions legislatives pel Parlament. Per aquest motiu, el PEF102016 contemplava els impactes de l'entrada en vigor d'aquet nou model. Per

diverses circumstàncies, no ha estat possible acabar de concloure el model i dur a terme el seu desenvolupament legislatiu. En conseqüència, l'Avantprojecte de pressupost 2018 no ha recollit els aspectes econòmics i pressupostaris derivats del nou model de sanejament. No obstant això, el PEF102017 inclou la partida de reposicions extraordinària de 60 M€, distribuïts en tres anys a raó de 20 M€ anuals, que d'acord amb els compromisos preliminars derivats de la implantació del nou model de sanejament s'havien prevists en l'anterior PEF102016. I pel que fa als eventuais impactes fiscals i financers, a diferència del PEF10206, en el PEF102017 no s'han tingut en consideració en la mesura que estan en fase d'una nova revisió i anàlisi.

- **Règim fiscal aplicable a l'ACA.** S'ha suposat que durant el període de vigència del PEF102017, el règim fiscal de l'ACA continuarà 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. 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 2018-2021.
- **Evolució dels ingressos corrents.** Atès el context en el que es desenvolupa aquest PEF, s'ha considerat que els tipus de gravamen del cànon de l'aigua, en el seu conjunt, no experimentaran cap tipus de variació. Pel que fa als volums, s'ha considerat una lleugera projecció situant el volum d'Hm³ en 700 a la fi de 2021 (675 Hm³ a la fi de 2016). Pel que fa referència a la resta d'ingressos s'han mantingut constants respecte els valors actuals.
- **Pèrdues per incobrables.** S'inclou una partida de despesa de provisions, que no s' inclou el pressupost de 2018, com a estimació de la pèrdua per incobrables que, per diverses circumstàncies, es puguin presentar. S'ha establert aquesta estimació en un 1,5% dels ingressos.
- **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 2018, si bé això no suposa cap tipus de renúncia a una eventual aportació d'altres administracions (p.ex. finançament del FEDER 2014-2020). En conseqüència, no s'ha inclòs cap previsió d'ingressos per aquests conceptes.
- **Despeses de l'àmbit de medi i abastament.** S'han pres com a referència nivells de servei establerts per als àmbits d'abastament i medi a partir de l'avantprojecte de pressupost per al 2018. S'ha previst una evolució de les activitats d'aquests àmbits tal com s'indica a la taula 2.
- **Despeses de l'àmbit de sanejament.** Atès que el nou model de sanejament ha quedat posposat sense data i no s'ha dut a terme la seva concreció i desenvolupament legislatiu, s'ha considerat que el cost del sanejament evolucionarà en funció:
 - De les noves plantes que entraran en servei en el període 2019-2021.

- De la variació del cabal tractat, que a efectes de càlcul s'ha considerat que seguirà la mateixa evolució que la dels volums facturats en concepte de cànon de l'aigua.
- De la pròpia evolució dels costos del servei de sanejament.

D'acord amb aquestes consideracions, s'ha estimat que el cost del sanejament (despesa directa, indirecta i reposicions) experimentarà un creixement anual entre 2019 i 2021, en base a les xifres pressupostades per 2018, tal com s'indica a la taula 2.

- **Despeses de personal i d'estructura.** Pel que fa referència al personal, s'ha considerat que en l'any 2018 l'ACA dotarà totes les places i a partir de 2019 la plantilla romandrà estable fins el 2021. S'ha previst una evolució incremental de l'1,5% de la massa salarial a partir de 2019, prenent com a base l'import pressupostat pel 2018. Pel que fa les despeses d'estructura també s'ha previst una evolució tal com s'indica a la taula 2.
- **Altres funcions de l'ACA.** S'ha considerat que les actuals funcions de l'ACA continuaran essent les mateixes fins l'any 2021. 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 ATLL 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.
- **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, situació prevista per al 2020.
- **Revisió de la planificació hidrològica.** S'ha previst que durant el període 2019-2021 s'aniran executant les diferents actuacions contemplades en la planificació hidrològica aprovada, en funció de les disponibilitats pressupostàries corresponents. La planificació aprovada és la següent:
 - Programa de mesures de les conques internes de Catalunya (ACORD GOV/1/2017, de 3 de gener).
 - Programa de mesures del risc d'inundació de les conques internes de Catalunya (ACORD GOV/118/2017, d'1 d'agost).
 - Programa de mesures de les conques catalanes de l'Ebre, Xúquer i Garona, pendent d'aprovació per part del Govern, però part de la qual va quedar inclosa en el programa de mesures de la planificació de la conca de l'Ebre (Real Decreto 1/2016, de 8 de gener).

Sens perjudici de la planificació aprovada i dels corresponents programes de mesures, cal tenir present dues actuacions que per la seva naturalesa, el cost que comporten i el seu sistema de finançament i repercussió de costos poden incidir en aquest PEF. Aquestes actuacions són l'ampliació i desdoblament del col·lector de salmorres i la nova ITAM de la Tordera, conseqüència del retorn del Ter a les comarques gironines.

- **Inversions en noves infraestructures** (2018-2021). Les inversions poden ser executades per les administracions locals (despesa) o bé per l'ACA (immobilitzat). Les xifres que es mostren en el PEF10217 per a l'any 2018 corresponen a les inversions programades que es detallen en l'annex 1. En aquest annex es mostren també les inversions nominatives programades per al 2019 i següents que tenen el seu inici en el 2018 o en anys anteriors, així com les diferents línies de subvencions. La diferència entre els imports totals de la programació 2018 i següents, contemplada en l'annex 1 de l'avantprojecte de pressupost 2018, i els imports de les inversions previstes en el PEF102017, s'efectuarà a partir de la planificació aprovada i la seva revisió i dels corresponents programes de mesures, d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment.
- **Endeutament bancari**. En l'avantprojecte de pressupost de 2018 es preveu la possibilitat de dur a terme el retorn d'un volum d'endeutament superior a l'establert contractualment. No obstant això, a efectes de PEF102017 es presenta el retorn de l'endeutament d'acord amb els corresponents venciments. Així mateix, no es preveu portar a terme cap tipus d'operació d'endeutament en el període 2019-2021, d'acord amb el marc d'estabilitat pressupostària, sens perjudici que s'hagués d'instrumentar algun tipus d'operació d'aquesta naturalesa pel finançament d'alguna actuació específica esmentada anteriorment.
- Les **despeses financeres** s'han calculat tenint en consideració els contractes vigents, tipus aplicables i marges, considerant l'endeutament viu en cada període. Tot i que en el 2018 es pugui dur a terme algun tipus d'amortització anticipada, i que això pot comportar un determinat estalvi en els interessos, els actuals baixos tipus d'interès poden veure's neutralitzats per eventuais costos de cancel·lació anticipada que contemplen determinats préstecs.
- **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.

1.3 Projeccions

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

Taula 1

		TD 2016	Pr.2017	ET 2017	2018	2019	2020	2021	Total 2017-2021
Ingressos corrents (CIII a CV)		466,47	464,41	465,95	470,81	475,10	479,44	483,81	2.375,11
Ingressos de capital (CVI CVII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos CIII a CVII (I)	a	466,47	464,41	465,95	470,81	475,10	479,44	483,81	2.375,11
Despeses directes		140,44	149,39	136,99	144,69	148,31	155,73	163,51	749,24
Despeses indirectes		6,98	8,19	12,10	8,19	8,31	8,43	8,56	45,59
Reposicions i millores (ordinàries)		14,30	25,00	26,02	30,00	30,00	30,00	30,00	146,02
Reposicions i millores extraordinàries (Nou Model Sanej.)					0,00	20,00	20,00	20,00	60,00
Total sanejament (CII)		161,72	182,57	175,10	182,88	206,62	214,16	222,07	1.000,84
Manteniment embassaments		1,03	1,61	1,93	2,17	2,20	2,23	2,26	10,79
Manteniment altres inf. Abastament		0,31	2,51	1,22	3,38	3,43	3,48	3,53	15,04
Reposició ITAM Llobregat		0,00	0,00	0,00	0,93	0,00	0,00	0,00	0,93
Manteniment xarxes i similars		0,37	1,54	1,00	1,59	1,61	1,63	1,66	7,48
Altres assistències abastament		0,06	0,58	0,17	0,85	0,86	0,87	0,89	3,64
Total abastament (CII, CIV)		1,77	6,24	4,33	8,90	8,09	8,22	8,34	37,88
Pla de seguiment i control		0,93	1,37	1,17	1,94	1,97	2,00	2,03	9,12
Actuacions millora programa mesures		0,00	0,21	0,00	0,57	0,58	0,59	0,60	2,33
Anàlisi i control		0,23	0,49	0,25	0,53	0,54	0,54	0,55	2,41
Funcionament laboratori		0,23	0,88	0,55	0,88	0,89	0,91	0,92	4,16
Inversions laboratori		0,25	0,74	0,30	1,30	0,30	0,30	0,30	2,50
Manteniment conservació lleres		0,75	1,30	2,38	1,30	1,32	1,34	1,36	7,70

		TD 2016	Pr.2017	ET 2017	2018	2019	2020	2021	Total 2017-2021
Altres assistències medi		0,29	1,34	0,37	2,74	2,74	2,74	2,74	11,35
Total medi (CII, CIV, CVI)		2,68	6,34	5,02	9,27	8,34	8,42	8,50	39,56
Despesa de personal (CI)		28,70	31,22	29,78	31,45	31,92	32,40	32,89	158,43
Lloguers		1,64	1,76	1,64	1,76	1,78	1,81	1,84	8,83
Conservació i manteniment		1,63	3,50	2,15	2,70	2,74	2,78	2,83	13,20
Serveis exteriors		0,21	1,72	0,62	2,38	2,41	2,45	2,49	10,35
Cànon de control abocaments		0,00	0,40	0,40	2,00	2,03	2,06	2,09	8,58
Assegurances		0,92	0,93	0,98	0,98	1,00	1,01	1,03	5,00
Difusió i divulgació		0,12	0,29	0,18	0,47	0,47	0,47	0,47	2,08
Subministraments i Altres despeses de funcionament		0,76	1,80	0,88	1,90	1,93	1,96	1,99	8,65
Tributs		0,36	1,39	0,77	0,84	0,85	0,86	0,88	4,19
Inversions d'estructura		0,31	0,48	1,96	2,45	2,00	3,00	2,50	11,91
Despesa d'estructura (CII, CIV, CVI)		5,96	12,26	9,58	15,48	15,22	16,41	16,10	72,78
Despesa financera (CIII)		20,01	16,46	5,10	4,43	4,56	4,50	4,21	22,80
Inversions en infraestructures (CVI i VII)		9,97	50,01	46,08	105,35	146,77	153,00	159,79	611,00
Total despeses I a VII (D)		230,81	305,10	275,00	357,76	421,53	437,11	451,90	1.943,29
Superàvit (dèficit) econòmic (I-D)	a	235,67	159,32	190,96	113,05	53,57	42,33	31,91	431,82
Retorn préstecs s. contracte (CIX)	B	261,13	181,73	181,73	46,52	46,45	36,94	37,00	348,64
Superàvit (dèficit) pressupostari	c=a-b	-25,46	-22,41	9,23	66,53	7,13	5,39	-5,09	83,18
Provisions per incobrables	D	N/A	N/A	6,99	7,06	7,13	7,19	7,26	35,63
Endeutament bancari formalitzat		390,43		208,70	162,18	115,73	78,79	41,79	
Romanent acumulat (2018 i seg)	f=c-d	N/A	N/A	N/A	59,47	59,47	57,66	45,31	

Valors expressats en Milions d'€

TD: Tancament definitiu 2016 – ET: Estimació de tancament 2017

Les projeccions del PEF es basen en els percentatges d'evolució de les despeses tal com es mostra a continuació:

Taula 2

	2019	2020	2021
Despeses directes	2,50%	5,00%	5,00%
Despeses indirectes	1,50%	1,50%	1,50%
Reposicions i millores (ordinàries)	0,00%	0,00%	0,00%
Manteniment embassaments/ Manteniment altres inf. Abastament	1,50%	1,50%	1,50%
Reposició ITAM Llobregat	No recurrent		
Manteniment xarxes i similars	1,50%	1,50%	1,50%
Altres assistències abastament	1,50%	1,50%	1,50%
Pla de seguiment i control	1,50%	1,50%	1,50%
Actuacions millora programa mesures	1,50%	1,50%	1,50%
Anàlisi i control	1,50%	1,50%	1,50%
Funcionament laboratori	1,50%	1,50%	1,50%
Inversions laboratori	No recurrent		
Manteniment conservació lleres	1,50%	1,50%	1,50%
Altres assistències medi	0,00%	0,00%	0,00%
Lloguers	1,50%	1,50%	1,50%
Conservació i manteniment	1,50%	1,50%	1,50%
Serveis exteriors	1,50%	1,50%	1,50%
Cànon de control abocaments	1,50%	1,50%	1,50%
Assegurances	1,50%	1,50%	1,50%
Difusió i divulgació	0,00%	0,00%	0,00%
Subministraments i Altres despeses de funcionament	1,50%	1,50%	1,50%
Tributs	1,50%	1,50%	1,50%
Inversions d'estructura	No recurrent		

1.4 Principals aspectes rellevants del PEF 2018-2021 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 PEF102017 respecte el PEF102016.

a. Ingressos

Tant en el PEF102017 com en el PEF102016, 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 m³ facturats havien anat disminuint cada any respecte l'anterior i no va ser fins el 2015 en què es va modificar la tendència. Tal com s'ha indicat anteriorment, s'ha efectuat el supòsit que en el període 2018-2021 els m³ facturats creixerien en un 0,91% anual, xifra que situaria el volum facturat a 2021 en 700 Hm³. Per contra, s'ha considerat que els tipus de gravamen del cànon de l'aigua en el seu conjunt no experimentarien variació, a diferència del que s'havia aplicat en tots els PEF anteriorment formulats, en els que es pressuposava un increment total de l'1,5% anual.

Taula 3

Ingressos corrents	Període 2017-2021			
	PEF102017 (a)	PEF102016 (b)	a-b	(a-b)/b
Ingressos corrents	2.375,11	2.382,19	-7,08	-0,30%

Tal com es pot observar en la taula anterior, i d'acord amb les hipòtesis formulades, els ingressos totals en el període 2017-2021 previstos en el PEF102017 són tan sols un 0,3% inferiors als previstos en el PEF102016.

Pel que fa referència a eventuais transferències de capital, ni en el PEF102016 ni en l'actual PEF102017 no se'n preveuen.

b. Despeses

En relació a les despeses previstes en el PEF102017 respecte les previstes en el PEF102016 aquestes es caracteritzen per:

- En el PEF102017 no s'han considerat els eventuais impactes fiscals de la implantació del nou model de sanejament, atès que estan en fase de nou anàlisi i revisió.
- Un major nivell de les activitats i actuacions dels àmbits d'abastament i medi, així com de la pròpia estructura per a poder dotar a l'organització dels mitjans adequats per desenvolupar les funcions que legalment té atribuïdes l'ACA.

- Una reducció del volum de les despeses financeres conseqüència, per una banda, per la no necessitat de formalitzar operacions d'endeutament per a fer front al retorn de l'endeutament que ha vençut en el 2017, i per altra banda, tant per la consolidació d'escenaris amb tipus d'interès baixos, com per l'extinció de la concessió de la Tordera i del Ter Daró.

A continuació es detallen les principals diferències entre el PEF102017 i PEF102016 per cadascun dels diferents epígrafs durant el període 2017-2021:

Taula 4

Despeses per concepte	PEF102017 (a)	PEF102016 (b)	a-b	(a-b)/b
Despeses sanejament	1.000,84	1.021,02	-20,18	-1,98%
Despeses abastament	37,88	31,61	6,27	19,84%
Despeses medi	39,56	31,74	7,82	24,65%
Despeses de personal	158,43	159,27	-0,84	-0,52%
Despeses d'estructura	72,78	61,22	11,56	18,88%
Provisions i altres	35,63	51,95	-16,32	-31,42%
Regularització béns inversió	0,00	29,92	-29,92	-100,00%
Despeses financeres	22,80	47,52	-24,72	-52,03%
Inversions en infraestructures	611,00	596,65	14,35	2,40%
Total despeses	1.978,92	2.030,90	-51,98	-2,56%

D'acord amb el quadre anterior, les projeccions de despesa 2017-2021 del PEF102017 suposen 51,98 M€ de menor despesa, respecte el PEF102016, que permeten un increment del nivell de servei en els àmbits d'abastament, medi i estructura i un major volum d'inversió.

Finalment, cal indicar que les xifres de despesa previstes en el PEF102017 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.
- L'eventual implantació del nou model de sanejament.
- La fiscalitat aplicable, i concretament el tractament de l'IVA, en la construcció d'infraestructures per part de les administracions locals.

Així doncs, en la mesura que variïn les principals hipòtesis en les que es basa aquest PEF, s'haurà de portar a terme la seva corresponent revisió. Així mateix, també s'haurà d'anar concretant la programació i anualització de l'execució de les actuacions previstes en els programes de mesures de la planificació vigent.

c. Endeutament i romanent

Durant el període 2017-2021, l'endeutament es reduirà de forma substancial, tal com s'observa a continuació:

Taula 5

Endeutament bancari	2017	2018	2019	2020	2021
A 1 de gener	390,43	208,70	162,18	115,73	78,79
<i>Retorn endeutament</i>	181,73	46,52	46,45	36,94	37,00
A 31 de desembre	208,70	162,18	115,73	78,79	41,79

Així mateix, el PEF102017, i sens perjudici dels eventuals romanents acumulats a la fi de 2017, en el període 2018-2021 s'ha previst que la generació d'un romanent de l'ordre de 59,47 M€ a la fi de 2018, i en cas de no dur-se a terme l'amortització anticipada d'endeutament, començarà a aplicar-se en els anys 2020 i 2021, situant-se a la fi de 2021 en 45,31 M€. Aquest romanent actua com a fons preventiu per eventuals evolucions desfavorables, tals com no compliment de les hipòtesis d'evolució del consum, eventuals impactes fiscals de la implantació del nou model de sanejament, evolució desfavorable dels tipus d'interès, canvis en el tractament de la fiscalitat de l'IVA en les inversions en infraestructures a executar per part de les administracions locals, etc.

2 ANNEXES

2.1 Annex 1 Projeccions econòmiques i financeres 2017-2021 incloses en el PEF aprovat pel Consell d'Administració de 10/10/2016.

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

Taula 6

		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

		TD 2015	PR2016	ET2016	2017	2018	2019	2020	2021	T 2017-2021 (a)
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. pendents NMS	d'		0,00	6,86	23,18	7,03	7,14	7,24	7,35	51,95
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'€

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

Taula 7

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'€