



Escenari econòmic del servei d'abastament d'aigua al municipi de Seva

Informe sobre els costos associats l'any 2021

1. Antecedents

L'ajuntament de Seva presta el servei d'abastament d'aigua per gestió directa amb mitjans propis. L'aigua subministrada té diverses procedències i està sotmesa a condicions tècniques, econòmiques i administratives diferents en cada cas.

En els darrers anys ha efectuat canvis importants tan en l'esquema de gestió del servei, com en actuacions d'inversió per millorar la garantia del servei. Complementàriament, hi ha noves inversions en curs per als exercicis 2021 i 2022.

Aquestes actuacions han alterat i alteraran l'estructura de costos del servei.

2. Proposta

L'ajuntament té interès en analitzar el nou escenari de costos fixes i variables, en alta i totals, actuals i previstos en funció de les inversions programades per conèixer-ne el grau de sostenibilitat i, en tot cas prendre les decisions més adients.

D'altra banda l'abastament a l'EMD Sant Miquel de Balenyà fa que sigui necessària la diferenciació del cost d'abastament en alta a efectes d'una correcta imputació dels costos d'aquest tram del servei.

3. Aproximació al cost del servei per a l'any 2021

Les dades que s'aporten són la millor aproximació en funció de la informació rebuda fins al moment. S'han rebut costos tancats de l'exercici 2020 i, respecte al 2021, previsions pressupostàries d'alguna partida, com la de personal, i les

factures corresponents al primer semestre de l'any relatives a consums elèctrics, manteniment i treballs de tercers, i altres despeses imputables com a generals. Tot i que la intenció és l'aproximació al cost del 2021, en molts casos es basa en l'extrapolació de les dades disponibles dels darrers 12 mesos o, dit d'altra forma, del darrer semestre de 2020 i el primer de 2021. Tots els costos corresponents a serveis externs s'han considerat sense IVA, atès que el servei pot compensar l'IVA suportat i l'IVA repercutit.

despeses, €/any	Estudi 2021
personal	127.943,00
elèctrics	41.467,39
compra d'aigua Osona Sud	134.959,61
Lloguer instal·lacions Vall Llosera	5.400,00
manteniment i treball 3rs	37.952,50
transports	10.135,55
anàlisis	0,00
tractament (reactius)	16.582,00
generals	22.466,39
Gestió i facturació	13.720,04
<i>Subtotal explotació</i>	<i>410.626,33</i>
cànon d'ús de l'aigua	5.000,00
Financeres	362,23
Compra drets d'aigua Roda	1.000,00
Amortitzacions	41.499,93
Total	444.768,00

Tot seguit es comenten els resultats obtinguts fins al moment, partida a partida:

Personal. El quadre inclou el cost observat el 2020 i una projecció del cost 2021 a partir del cost observat els 5 primers mesos.

Cal destacar que el 2021 inclou un increment del personal assignat al servei en un 50% i també una previsió del cost de les hores extres a realitzar i remunerar.

Personal	2020	2021 (5 mesos)	2021 extrapolat
Personal 50% assignat al servei	83.077	38.427	107.596
Personal 100% assignat al servei	20.575	7.267	20.348
Total	103.652	45.694	127.943

Energia elèctrica. Es disposa de la facturació de 2020 i la del primer semestre de 2021. El cost total de l'any 2020 fou 50.869,46 €, IVA inclòs, equivalents a 42.040,88 sense IVA.

Per al 2021 es disposa de les darreres 6 mensualitats facturades, amb un import sense IVA de 17.278,08 €. Atès que es tracta de mesos de consum més baix i que a l'estiu s'ha observat un augment sensible del cost elèctric, el cost per a tot l'ant s'ha multiplicat per 2 i s'ha afectat d'un coeficient afegit del 20%. La previsió a final d'any és de 41.467,39 més IVA.

Compra d'aigua a Osona Sud. Les factures consultades són les corresponents als 4 darrers trimestres. Com es pot apreciar, les factures venen afectades pel IVA del 10%. L'import total sense IVA és 134.959,61 €.

N. Operació	Data	Import	Import líquid
220210000812	15/2/2021	30.461,80	33.507,98
220210004026	10/5/2021	26.461,01	29.107,11
220200006658	27/7/2020	28.990,77	31.889,85
220200010037	2/11/2020	49.046,03	53.950,63
Total		134.959,61	

Lloguer instal·lacions Vall Llosera. El cost és fix i verificat: 450 euros mensuals, equivalents a 5.400 €/anuals

Manteniment i treballs de tercers. Anàlogament al cost elèctric, s'ha efectuat dues aproximacions: de les dades globals facilitades pels serveis econòmics corresponents a l'any 2020 es dedueix un cost de 45.397,75 IVA inclòs, equivalent a 37.471,88 € sense IVA.

No obstant, l'anàlisi individualitzada de les factures consultades facilitades corresponents als 5 primers mesos de 2021, indica una previsió de cost lleugerament superior: 37.952,50 €.

Transports. Les dades disponibles són les que figuren al Pla Director d'Abastament.

Anàlisis. No hi ha cost, els realitza la Diputació al seu càrrec.

Reactius tractament. Les dades disponibles són les que figuren al Pla Director d'Abastament.

Despeses generals. S'han estimat en 22.466,39 euros. Això és un 6% del subtotal d'explotació. És un marge raonable, atès que les empreses privades inclouen un 13% en els seus pressupostos amb l'administració.

Gestió i facturació. Inclou la lectura de comptadors i l'elaboració i emissió de les factures. És un cost fix periòdic extrapolable a tot l'any.

Cànon d'ús de l'aigua (DUCA). En estudi la presentació a l'ACA i el càlcul detallat del tribut. S'estima en 5.000 € per analogia amb altres municipis de característiques similars.

Despeses financeres. S'estimen iguals que les de 2020

Inversions.

a) **Amortització d'instal·lacions.** S'han considerat totes les inversions identificades des de 2014, amb un import total de 627.827,60 €. L'aplicació a cada element dels coeficients d'amortització corresponent indica un cost de la partida de 41.499,93 € per al 2021, equivalent al 6,6% de la inversió.

b) **Compra de drets d'aigua.** S'ha materialitzat la compra de drets d'aigua a Roda de Ter, equivalents a 493 m3/dia. El Consell Comarcal d'Osona ha establert un preu de 142,48 €/m3 per al dret d'aigua de la xarxa comarcal en alta. Així, el preu de la inversió és, 70.242,64 €. El pagament s'ha acordat en tres fraccions segons la taula adjunta.

2021	2022	2023	Total
25.000,00	25.000,00	20.242,64	70.242,64

S'ha adoptat la hipòtesi de que la inversió s'amortitzarà en 25 anys al 4% anual.

D'aquesta manera, la imputació del cost amortitzat al servei serà progressiva segons es pot veure a la taula. A partir de 2023 l'import serà constant durant els anys restants fins a l'amortització total.

Any	2021	2022	2023
Inversió	25.000,00	25.000,00	20.242,64
Amortització	1.000,00	2.000,00	2.809,71

S'ha de senyalar que, més enllà del plantejament comptable, aquesta inversió quedarà ràpidament amortitzada per la reducció de costos de compra d'aigua. En efecte, una part sensible de la factura actual correspon al pagament amb penalització de l'escreix de demanda actual de Seva. El cost dels darrers 4 trimestres, 134.959,61 euros, suposa una diferència d'11.926,17 euros respecte

al cost estricta (123.033,44 €) que s'hauria afrontat si el consum s'hagués produït dins del marge dels drets d'aigua contractats per Seva.

En aquestes condicions l'amortització de la inversió en la compra de drets d'aigua es produirà en 6 anys.

L'esquema de costos mostra que dos terços del cost del servei són costos fixos, en els que s'ha de destacar el personal, les amortitzacions i les despeses generals i de gestió. També s'han de destacar els factors de potència del cost elèctric i la quota fixa de compra d'aigua en alta.

4. Ingressos del servei

L'any 2020 el servei va ingressar 820.627,48 €. No obstant, el rendiment econòmic real va ser de 507.274,23 segons el detall que es pot apreciar a la taula adjunta.

Any	2020	Consum m3 facturats	AIGUA	CONSERV COMPT	QUOTA	TOTAL	Ingrés taxa
GENER-FEBRER	TOTAL:	29.576	19.701,64	7.836,00	33.470,00	97.227,93	61.007,64
MARÇ-ABRIL	TOTAL:	54.800	41.444,65	7.836,00	33.470,00	108.817,74	82.750,65
MAIG-JUNY	TOTAL:	79.710	64.619,28	7.840,00	33.486,80	196.890,80	105.946,08
JULIOL-AGOST	TOTAL:	72.499	62.279,05	7.836,00	33.470,00	192.881,76	103.585,05
SETEMBRE-OCTUBRE	TOTAL:	51.689	36.102,12	7.844,00	33.495,20	112.639,08	77.441,32
NOVEMBRE-DESEMBRE	TOTAL:	50.781	35.121,09	7.860,00	33.562,40	112.170,17	76.543,49
Totals 2020	Total 2020	339.055	259.267,83	47.052,00	200.954,40		507.274,23

La diferència fins a l'ingrés total correspon a tributs cobrats per compte d'altri i degudament liquidats: són l'IVA a la hisenda pública de l'Estat i el cànon de l'aigua, a l'ACA.

5. Marge disponible per a inversió

A reserva d'afinar les partides de despesa segons ja s'ha indicat, les dades disponibles indiquen que previsiblement hi haurà un saldo positiu en els comptes del servei que es podrà utilitzar per a finançar les noves inversions que siguin prioritàries.

$$507.274 - 444.768 = 62.506 \text{ €}$$

Girona, octubre de 2021

Signat, Joan Gaya i Fuertes

Enginyer consultor