

DOCUMENT Certificat Ple	ÒRGAN CONTRACTACIÓ	EXPEDIENT X2025000562
Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254 Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53 Pàgina 1 de 33		
SIGNATURES 1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29 2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00		



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Expedient núm. X2025000562

Ignacio López Salvador, secretari de l'Ajuntament de Cassà de la Selva

CERTIFICO:

Que el **PLE**, en la **SESSIÓ ORDINÀRIA** celebrada el dia 30 d'abril de 2025 ha adoptat l'acord següent, que transcrit literalment diu:

PROPOSTA D'ACORD PER A LA NOVA APROVACIÓ INICIAL I PUBLICACIÓ DE LA PROPOSTA D'ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE I CLAVEGUERAM DEL MUNICIPI DE CASSÀ DE LA SELVA

Atès que l'Ajuntament de Cassà de la Selva té iniciada la tramitació de l'expedient de contractació per a la gestió del Servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable i clavegueram.

Atès que s'ha sol·licitat l'estructura de costos a varis operadors del sector de l'aigua segons la Instrucció 1/2020, de 29 de maig, del Comitè de Preus de Contractes de la Generalitat de Catalunya sobre la informació necessària per a l'emissió de l'informe preceptiu de l'estructura de costos dels contractes del sector públic de Catalunya de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa i que la mateixa instrucció indica que cal trametre al Comitè de Preus de Contactes de la Generalitat "Còpia de l'anunci d'informació pública de l'estructura de costos proposada al diari oficial corresponent i, si escau, les al·legacions presentades en el tràmit d'informació pública i l'informe de l'òrgan de contractació sobre l'acceptació o el rebuig de les al·legacions."

Vist l'informe de data 24 d'abril de 2025 emès per PWACS de títol Proposta d'estructura de costos del servei d'Abastament d'Aigua Potable i Clavegueram del municipi de Cassà de la Selva.

Vist que el susdit informe PWACS ha estat validat mitjançant informe emès per l'enginyer municipal en data 24 d'abril de 2025.

FONAMENT DE DRET

El Reial decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola, regula el règim al qual ha d'ajustar-se la revisió de preus dels contractes del sector públic i, entre altres preceptes, estableix l'obligació dels òrgans de contractació de demanar, en determinats supòsits, un informe valoratiu de l'estructura de costos del contracte objecte de revisió de preus.

D'acord amb l'article 15 del Decret 376/1996, de 2 de desembre, de reestructuració de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, el Comitè de Preus de Contractes de la Generalitat de Catalunya és l'òrgan al qual li correspon exercir les funcions relatives a la revisió de preus dels contractes públics, en l'àmbit de Catalunya.

Rbla. Onze de Setembre, 107 17244 - Cassà de la Selva Tel: 972 46 00 05 Fax: 972 46 37 08
CIF: P1704900-H Correu: ajuntament@cassa.cat



Ajuntament de Cassà de la Selva

Instrucció 1/2020, de 29 de maig, del Comitè de Preus de Contractes de la Generalitat de Catalunya sobre la informació necessària per a l'emissió de l'informe preceptiu de l'estructura de costos dels contractes del sector públic de Catalunya de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

Per tot això, **S'ACORDA:**

Primer.- Ratificar la sol·licitud d'estructura de costos a les empreses operadores del sector de l'aigua: Acciona Agua SA, Companyia General d'Aigües de Catalunya SA (Aigües de Catalunya), Sociedad de Fomento Agrícola Castellonense SA (FACSA), Sociedad General de Aguas de Barcelona SAU (AGBAR), FCC Aqualia SA i Proveïments d'Aigua SA (PRODAISA)

Segon. - APROVAR la proposta d'estructura de costos del servei d'Abastament d'Aigua Potable i Clavegueram del municipi de Cassà de la Selva que reproduïx a l'annex 1 d'aquesta resolució.

Estructura de costos simplificada del servei de Cassà de la Selva		
Concepte	% costos sobre total d'ingressos	Coefficient
Personal	21,80%	0,22
Conservació i manteniment	17,77%	0,18
Compra d'aigua	16,38%	0,16
Energia elèctrica	4,03%	0,04
Altres Costos (NO REVISABLES)	40,02%	0,40
Total	100,00%	1,00

Tercer.- PUBLICAR al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, al Butlletí de la Província de Girona i a l'e-tauler la proposta d'estructura de costos, i sotmetre-la a un tràmit d'informació pública per un termini de vint dies.

Quart.- Acordar que, en el cas de no rebre al·legacions en el període establert, l'Alcalde podrà elevar a definitiva l'aprovació de l'estructura de costos proposada.

ANNEX I – INFORME PROPOSTA D'ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE I CLAVEGUERAM DEL MUNICIPI DE CASSÀ DE LA SELVA (GIRONA), PWACS, març de 2025



Ajuntament de
Cassà de la Selva

**Proposta d'estructura de costos del servei
d'Abastament d'Aigua Potable i
Clavegueram del municipi de Cassà de la
Selva**

Març de 2025

www.pwacs.es



Ajuntament de
Cassà de la Selva

Rbla. Onze de Setembre, 107 17244 - Cassà de la Selva Tel: 972 46 00 05 Fax: 972 46 37 08
CIF: P1704900-H Correu: ajuntament@cassa.cat



Ajuntament de
Cassà de la Selva



Proposta d'estructura de costos del servei d'Abastament d'Aigua Potable
i Clavegueram del municipi de Cassà de la Selva.

Març de 2025

Índex de Taules

Taula 1. Evolució de la població durant el període 2000-2023	2
Taula 2. Inversió inicial obligatòria a executar pel futur concessionari en el marc de la nova concessió	3
Taula 3. Personal adscrit al servei	5
Taula 4. Taxa de descompte (b) quan es va realitzar l'Estudi de Viabilitat. Font: Indicadors Financers del Banc d'Espanya	8
Taula 5. Proposta d'Estructura de Costos del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram de Cassà de la Selva	13
Taula 6. Estructura de Costos simplificada del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram de Cassà de la Selva	13
Taula 7. Projectió de costos de la que resulta l'estructura de costos proposada per a Cassà de la Selva. Anys 1-4	20
Taula 8. Projectió de costos de la que resulta l'estructura de costos proposada per a Cassà de la Selva. Anys 5-10	21

Índex de Figures

Figura 1. Localització del municipi de Cassà de la Selva	1
Figura 2. Evolució de la població durant el període 2000-2023	3



Ajuntament de Cassà de la Selva

1 OBJECTE DE L'INFORME

L'objecte del present informe és l'elaboració de la proposta d'estructura de costos del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi de Cassà de la Selva, en compliment del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola (d'ara endavant RDEE) que regula el règim al qual ha d'ajustar-se la revisió de preus dels contractes del sector públic.

Actualment, l'Ajuntament de Cassà de la Selva es troba en fase d'elaboració dels Plecs de condicions que regularan el futur contracte de concessió administrativa de la gestió del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram en el municipi, d'ara endavant "el Contracte", així com la resta de documentació que acompanya a l'expedient de contractació.

Aquest informe es redacta per part de PW Advisory & Capital Services (d'ara endavant PWACS) a petició de l'Ajuntament de Cassà de la Selva en el marc dels treballs de "Serveis de consultoria per actualitzar i modificar l'Estudi de Viabilitat, plecs de condicions, tarifes i preus no tarifaris per a la nova concessió d'abastament i clavegueram de Cassà de la Selva".

2 ÀMBIT DEL CONTRACTE I PRINCIPALS MAGNITUDS DEL SERVEI

El municipi de Cassà de la Selva, amb una superfície de 45,2 km², està situat en el sud-est de la província de Girona, a la comarca del Gironès. Limita al nord amb els municipis de Sant Sadurn de l'Heura i Llabilles, a l'oest amb els municipis de Campllong i Sant Andreu Salou, al sud amb Caldes de Malavella i Llagostera i a l'est amb Sant Sadurn de l'Heura i Santa Cristina d'Aro.



Figura 1. Localització del municipi de Cassà de la Selva



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

El municipi està format per onze entitats de població: la principal, Cassà de la Selva, amb 9.778 habitants, és la que dona nom al municipi, la resta són els veïnats de Verneda, l'Esclet, Les Serres, Matamala, Mont-Roig, Mosqueroles, Sangosta, Serinyà, Llebrers de Baix i Llebrers de Dalt.

Segons l'última revisió del Padró Municipal publicada en data 1 de gener de 2024 (referent a les dades de població de 2023) de l'Institut Nacional d'Estadística (INE), la població del municipi és de **10.836 habitants**, el que resulta una densitat de població igual a 231,41 habitants/km².

L'evolució de la població del municipi entre els anys 2000-2023 és la que es mostra en la següent taula:

Taula 1. Evolució de la població durant el període 2000-2023

Evolució de la població total		
Any	Població (hab.)	Variació
2000	7.692	
2001	7.874	2,37%
2002	8.016	1,80%
2003	8.150	1,67%
2004	8.325	2,15%
2005	8.612	3,45%
2006	8.780	1,95%
2007	8.994	2,44%
2008	9.256	2,91%
2009	9.537	3,04%
2010	9.637	1,05%
2011	9.789	1,58%
2012	9.925	1,39%
2013	9.899	-0,26%
2014	9.922	0,23%
2015	10.030	1,09%
2016	10.025	-0,05%
2017	10.231	2,05%
2018	10.359	1,25%
2019	10.380	0,20%
2020	10.410	0,29%
2021	10.505	0,91%
2022	10.680	1,67%
2023	10.836	1,46%

Com es pot observar, la població ha anat creixent progressivament durant tota la sèrie analitzada, amb l'excepció dels anys 2013 i 2016 en els quals hi va haver lleugers descensos de



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

població. El creixement mitjà anual del municipi per a tot el període ha estat de l'1,51%. En el següent gràfic es mostra l'evolució de la població del municipi i la taxa de variació.

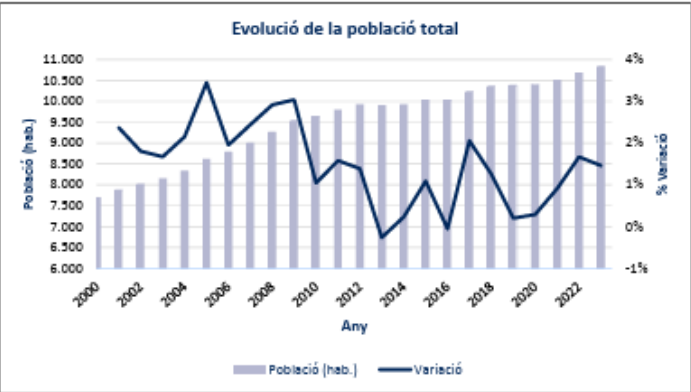


Figura 2. Evolució de la població durant el període 2000-2023

A continuació es detallen les principals característiques del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram de Cassà de la Selva:

- La despesa prevista en inversions directament relacionades amb el servei d'abastament i clavegueram que haurà d'executar el futur concessionari durant els primers anys del contracte ascendeix a 525.171,35 € (PEM). Segons l'anàlisi elaborada per aquest Ajuntament es realitzaran les següents actuacions:

Taula 2. Inversió inicial obligatòria a executar pel futur concessionari en el marc de la nova concessió

Actuació	Import (PEM)
Legalització de les instal·lacions de la xarxa d'abastament d'aigua potable que han de complir els requisits d'emmagatzematge de productes químics marcats al RD656/2017, del municipi de Cassà de la Selva	9.245,58 €
Projecte executiu de reforma del clavegueram del carrer Cervantes cantonada plaça font de Can Tolosa	52.321,98 €
Projecte executiu per a la impermeabilització de dos vasos del dipòsit Vell de Cassà de la Selva i la reparació d'altres defectes existents a les instal·lacions	62.882,72 €
Projecte constructiu de renovació de la xarxa de pluvials del carrer Pereleada	225.060,65 €
Renovació del parc de comptadors	96.733,92 €
Projecte executiu de reforma del clavegueram del carrer Pompeu Fabra	78.926,50 €
Total Inversions Inicials Obligatòries (PEM)	525.171,35 €

- Les dades estimades a l'inici de la concessió són:

Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254
Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53
Pàgina 8 de 33

SIGNATURES
1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29
2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00



Ajuntament de Cassà de la Selva



pwacs

- Núm. d'Abonats d'Abastament: 4.712
- Núm. d'Abonats de Clavegueram: 4.732
- Volum facturat (anual): 482.778 m³
- Volum aportat al sistema d'abastament: 648.926 m³
- Rendiment del sistema: 74,39 %
- Instal·lacions principals del sistema d'abastament:
 - Captacions:
 - Captacions pròpies
 - Pous Sector Gavarres:
 - Número 15
 - Número 16
 - Número 17
 - Pous Sector Mas Rispa (actualment es troben fora de servei):
 - Número 1
 - Número 2
 - Número 4
 - Pous Sector Verneda:
 - Número 5 (fora de servei)
 - Número 6
 - Número 13
 - Número 14
 - Resclosa La Verneda
 - Compra d'aigua
 - Consorci d'Aigües de la Costa Brava
 - Estacions de tractament d'aigua potable
 - ETAP La Verneda
 - ETAP Dipòsit Nou
 - Sistema d'emmagatzematge
 - Dipòsit Vell
 - Dipòsit Nou
- Xarxa de distribució de 71,75 km de longitud.
- Personal adscrit al servei Any 1:



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

Taula 3. Personal adscrit al servei

Lloc de treball	Dedicació (%)
Cap de servei	40%
Administratiu 1ª	100%
Administratiu 2ª	100%
Encarregat	100%
Oficial 1ª	100%
Oficial 2ª	100%
Lector	50%

3 JUSTIFICACIÓ DE LA PROCEDÈNCIA DE LA REVISIÓ PERIÒDICA I PREDETERMINADA DE PREUS

En l'esmenat Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola, que persegueix desvincular de l'IPC la revisió de preus de béns i serveis amb l'àmbit del sector públic, es taxen les excepcions en les quals es permeten les revisions periòdiques i predeterminades; i s'estableixen els requisits que han de complir-se per a aquests casos. Excepcionalment, es permet la possibilitat d'indexació en els casos en què aquest mecanisme sigui necessari i eficient, és a dir, sempre que aquesta revisió reflecteixi, de la forma més adequada possible, l'evolució dels costos de l'activitat de la qual es tracti.

Així mateix, regula el conjunt de valors monetaris que poden acollir-se al règim de revisió periòdica en funció d'índexs específics de preus. En el llistat de la llei s'inclouen, entre altres, els contractes del sector públic, com per exemple, concessions administratives de llarg termini que requereixen abundants inversions i, per tant, un període de recuperació de tals inversions que excedeixi els cinc anys. Aquestes indexacions es duran a terme mitjançant fórmules prèviament establertes que hauran de justificar-se per una estructura de costos basada en els principis d'eficiència i bona gestió empresarial.

Segons l'article 9.1 del RDEE "Els preus continguts en els contractes del sector públic als quals els és aplicable el RD 3/2011, de 14 de novembre, que aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, - en l'actualitat Llei 9/2017, de 8 de novembre - diferents dels contractes d'obres i als contractes de subministrament de fabricació d'armament i equipament de les Administracions Públiques, només podran ser objecte de revisió periòdica i predeterminada".

Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254
Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53
Pàgina 10 de 33

SIGNATURES
1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29
2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00



Ajuntament de Cassà de la Selva



L'article 9.2 del RDEE estableix que "Procedirà la revisió periòdica i predeterminada d'aquests preus transcorreguts dos anys des de la formalització del contracte i executat almenys el 20 per cent del seu import, quan concorrin acumulativament les següents circumstàncies:

- Que el període de recuperació de la inversió del contracte sigui igual o superior a cinc anys, justificat conforme al criteri establert en l'article 10.
- Que així estigui previst en els plecs, que hauran de detallar la fórmula de revisió aplicable."

L'apartat tercer de l'esmentat article estableix que "En els contractes de gestió de serveis públics, la condició relativa al percentatge d'execució del contracte no és exigible als efectes de procedir-ne a la revisió periòdica i predeterminada."

Aquest règim de revisió de preus en els contractes del Sector Públic establert en l'article 103 de la LCSP, ha sofert una modificació després de l'entrada en vigor, el 10 de maig de 2023, de la disposició final setèima de la Llei 11/2023, de 8 de maig, de transposició de Directives de la Unió Europea en matèria d'accessibilitat de determinats productes i serveis, migració de persones altament qualificades, tributària i digitalització d'actuacions notariales i registrals; i per la que es modifica la Llei 12/2011, de 27 de maig, sobre responsabilitat civil per danys nuclears o produïts per materials radioactius, que dona una nova redacció a l'apartat 5 de l'article 103 de la LCSP:

«5.Salvo en los contratos de suministro de energía, cuando proceda, la revisión periódica y predeterminada de precios en los contratos del sector público tendrá lugar en los términos establecidos en este capítulo, cuando el contrato se hubiese ejecutado, al menos, en el 20 por ciento de su importe y hubiese transcurrido un año desde su formalización. En consecuencia, el primer 20 por ciento ejecutado y el importe ejecutado en el primer año transcurrido desde la formalización quedarán excluidos de la revisión. No obstante, la condición relativa al porcentaje de ejecución del contrato no será exigible a efectos de proceder a la revisión periódica y predeterminada en los contratos de concesión de servicios.»

Per tant, en els contractes de concessió de serveis, quan procedeixi realitzar la revisió periòdica i predeterminada de preus, com és el cas que ens ocupa, aquesta tindrà lloc una vegada hagi transcorregut un any d'execució del contracte, sense que el requisit de l'execució d'almenys un 20 per cent del seu import sigui exigible en aquest tipus de contracte.



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

En el present cas del municipi de Cassà de la Selva, el **període de recuperació de la inversió** que resulta de l'Estudi de Viabilitat Económico-financera de la futura concessió, realitzat com a part de les actuacions preparatòries del nou contracte, calculat d'acord amb els criteris establerts en l'article 10 del RDEE, és superior a cinc anys. Per tant, es compleix el primer dels requisits establerts en el citat RDEE perquè procedeixi la revisió periòdica i predeterminada de preus.

A fi de donar compliment al segon requisit, la fórmula de revisió periòdica i predeterminada dels preus aplicable s'inclourà en els plecs que regeixin el contracte en els termes establerts per l'article 9 del RDEE i la modificació al règim de revisió de preus recollit en la Disposició final setena de la Llei 11/2023 de 8 de maig.

Així mateix, si el preu del contracte és igual o superior a cinc milions d'euros, com és el cas del que es planteja a Cassà de la Selva, cal sol·licitar informe preceptiu al Comitè de Preus de Contractes de la Generalitat de Catalunya – que és l'òrgan al qual li correspon exercir les funcions relatives a la revisió de preus dels contractes públics en l'àmbit de Catalunya – sobre la proposta d'estructura de costos, un cop aquesta s'hagi sotmès a un tràmit d'informació pública per un termini de vint dies.

4 JUSTIFICACIÓ DEL PERÍODE DE RECUPERACIÓ DE LA INVERSIÓ QUE RESULTA DE L'ESTUDI DE VIABILITAT ECONOMICOFINANCERA

Segons s'estableix en l'Estudi de Viabilitat Económico-financera realitzat com a part de les actuacions preparatòries del contracte actual, el període de recuperació de la inversió que marca el termini de durada de la futura concessió és de 10 anys.

L'article 10 del RD 55/2017, indica "[...] s'entén per període de recuperació de la inversió del contracte aquell en el qual **previsiblement puguin recuperar-se les inversions realitzades per a la correcta execució de les obligacions previstes en el contracte, incloses les exigències de qualitat i preu per als usuaris, en el seu cas i es permeti al contractista l'obtenció d'un benefici sobre el capital invertit en condicions normals d'explotació.**"

Així mateix, l'apartat 2 d'aquest mateix article defineix el període de recuperació de la inversió com el mínim valor de n per al qual es compleix la següent desigualtat, havent-se realitzat totes les inversions per a la correcta execució de les obligacions previstes en el contracte:



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

$$\sum_{t=0}^n \frac{FC_t}{(1+b)^t} \geq 0$$

On:

t: són els anys mesurats en nombres enters.

FC_t: és el flux de caixa esperat de l'any t, definit com la suma del següent:

- a) El flux de caixa procedent de les activitats d'explotació, incloent-hi cobraments i pagaments derivats de cànon i tributs, però excloent aquells que gravin el benefici del contractista.
- b) El flux de caixa procedent de les activitats d'inversió.
- No inclourà cobraments i pagaments derivats d'activitats de finançament i l'estimació dels fluxos de caixa ha de realitzar-se sense considerar cap actualització dels valors monetaris que componen el FC_t.

b: és la taxa de descompte, el valor del qual serà el rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a deu anys en els últims sis mesos, incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics. Es prendrà com a referència per al càlcul d'aquest rendiment mitjà les últimes dades disponibles publicades pel Banc d'Espanya en el Butlletí del Mercat de Deute Públic.

Consultats els Indicadors Financers publicats pel Banc d'Espanya, el rendiment mitjà del mercat secundari del deute de l'Estat a deu anys, en els sis mesos anteriors al càlcul, va ser del 3,15%; per tant, la taxa de descompte a aplicar per al càlcul del període de recuperació de la inversió va ser del 5,15%; tal com es pot observar a la següent taula:

Taula 4. Taxa de descompte (b) quan es va realitzar l'Estudi de Viabilitat. Font: Indicadors Financers del Banc d'Espanya

Rendibilitat de les obligacions a 10 anys							MITJANA	200 pts bàsics	T. Descompte
may-24	jun-24	jul-24	ago-24	sep-24	oct-24				
3,30%	3,36%	3,28%	3,07%	3,00%	2,90%	3,15%	2%	5,15%	

Quant a l'anàlisi del flux de caixa de l'explotació que es mostra en l'Estudi de Viabilitat econòmicofinancera, el primer any en què el flux de caixa descomptat acumulat es torna positiu correspon a l'any 10 de l'estudi.

Per tant, un termini de 10 anys és el temps que, segons les exigències que estableix la LCSP, es calcula raonable perquè el concessionari recuperi les inversions, juntament amb un



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

rendiment sobre el capital invertit, tenint en compte les inversions necessàries per aconseguir els objectius contractuals específics.

5 PROCEDIMENT PER A L'ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA

L'article 9.7 del RDEE imposa textualment per als contractes de preu igual o superior a cinc milions d'euros que l'òrgan de contractació inclourà en l'expedient de contractació un informe preceptiu valoratiu de l'estructura de costos, per la qual cosa l'òrgan de contractació haurà de:

"a) Sol·licitar a cinc operadors econòmics del sector la remissió de la seva estructura de costos"

En el present procediment s'ha complert amb aquesta obligació de sol·licitar a cinc operadors econòmics la remissió de la seva estructura de costos.

En el mes de febrer de 2025, tal com estableix el RDEE, l'Ajuntament de Cassà de la Selva va sol·licitar la seva proposta d'estructura de costos a sis reconegudes empreses del sector de l'aigua a Espanya, totes elles amb dilatada experiència en la gestió de serveis municipals del cicle integral de l'aigua, que operen en l'àmbit nacional i tenen especial presència en l'àmbit de Catalunya.

No obstant això, **només cinc dels sis operadors** han donat resposta a aquest requeriment (vegeu document annex al present informe). Els operadors que han respost són: AIGÜES DE CATALUNYA, FCC AQUAUA, ACCIONA, FACSA i AGBAR.

- ✓ **AIGÜES.CAT** ha aportat una estructura de costos basada en percentatges generals aportats en base, segons indica en el seu informe, a la seva experiència en serveis potencialment semblants, sense tenir en compte les particularitats del municipi de Cassà de la Selva. Els percentatges que suposen la partida de compra d'aigua (38%), partida d'energia elèctrica (10,30%) i la partida d'administratius i varis i impostos i taxes (2,10%) facilitades no s'ajusten a les necessitats del municipi. Per tant, encara que s'ha analitzat la rellevància dels costos aportats, no es consideren comparables amb els costos del servei objecte d'estudi.
- ✓ **FCC AQUAUA** ha aportat una estructura de costos basada en la gestió de serveis de similars característiques. Els percentatges que suposen la partida de personal (29,90%) i la partida de compra d'aigua (23,79%) no s'ajusten a les necessitats del municipi. Per

DOCUMENT Certificat Ple	ÒRGAN CONTRACTACIÓ	EXPEDIENT X2025000562
Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254 Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53 Pàgina 14 de 33		
SIGNATURES 1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29 2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00		



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

tant, encara que s'ha analitzat la rellevància dels costos aportats no es consideren comparables amb els costos del servei objecte d'estudi.

- ✓ **ACCIONA** ha aportat una estructura de costos basada en la informació facilitada per l'Ajuntament de Cassà de la Selva en la carta enviada als operadors. Els percentatges que suposen les partides de conservació i manteniment (7%), compra d'aigua (20%), reactius (2%) i tractament i anàlisis (4%) no s'ajusten a les necessitats del municipi. A més, tal com s'indica en el seu informe, les estructures de costos no solament depenen de les circumstàncies de cada servei sinó també de les característiques de l'expedient (que els licitadors no coneixen).

Per tant, tal com apunta l'empresa en el seu informe, no es considera que aquesta estructura de costos sigui representativa de l'existent en un àmbit amb les característiques de Cassà de la Selva.

- ✓ **FACSA** ha aportat una estructura de costos genèrica de la pròpia mercantil, sense tenir en compte les particularitats, tant en l'àmbit geogràfic com poblacional del context de Cassà de la Selva. Els percentatges que suposen la partida de personal (30%) i compra d'aigua (30%) no s'ajusten a les necessitats del municipi. A més, tal com indica en el seu informe, les estructures de costos dels serveis públics són molt casuístics, de forma que depenen, en cada cas, de les circumstàncies d'aquest.

Per tant, tal com apunta l'empresa en el seu informe, no es considera que aquesta estructura de costos sigui representativa de l'existent en un àmbit amb les característiques de Cassà de la Selva.

- ✓ **AGBAR** ha aportat una estructura de costos basada en la informació facilitada per l'Ajuntament de Cassà de la Selva en la carta enviada als operadors. Els percentatges que suposen la partida de compra d'aigua (25%) i d'energia elèctrica (12%) no s'ajusten a les necessitats del municipi. Per tant, encara que s'ha analitzat la rellevància dels costos aportats per estar en línia amb els costos operatius del servei estudiat, no seran aplicats per a la present estructura de costos.

Seguidament, l'article 9.7 del RDEE en el seu apartat b) estableix que l'òrgan de contractació haurà "d'elaborar una proposta d'estructura de costos de l'activitat. Per a això **utilitzarà, sempre que sigui possible, la informació de les respostes dels operadors econòmics esmentats en la lletra anterior.**"



Ajuntament de Cassà de la Selva



pwacs

Referent a això, l'Associació Espanyola d'Empreses Gestores dels Serveis d'Aigua Urbana (d'ara endavant, AGA), en el seu informe sobre el Projecte de Llei de Desindexació de l'Economia Espanyola, exposa que una de les característiques intrínseques del servei relacionades amb la gestió de l'aigua urbana és la seva heterogeneïtat.

"Tant per la seva dimensió, el tipus de fonts de subministrament, la qualitat d'aquestes, la necessitat i diversitat de processos de tractament, les característiques orogràfiques de l'àmbit territorial, la dispersió territorial dels nuclis urbans abastits, l'àmbit de gestió (captació, distribució, clavegueram, depuració o, fins i tot, regeneració i reutilització) i el grau d'integració d'aquests, com per la seva forma de gestió, sigui directa o indirecta; és evident que existeix una diversitat de condicions per a definir les característiques i particularitats de cada servei urbà de l'aigua."

Amb base a l'anterior, resulta lògic que totes aquestes particularitats determinin l'estructura de costos pròpia d'un servei.

Si bé, determinades partides de costos (personal, manteniment, aprovisionaments, energia, etc.) es presenten de manera reiterada, els pesos de les mateixes poden variar d'un servei a un altre sobre el conjunt de l'estructura de costos.

Tal com exposa l'AGA: "a tall d'exemple, és molt diferent un servei que hagi d'incorporar la compra d'aigua en alta o un altre que disposi de recursos propis. Fins i tot la mateixa compra d'aigua pot tenir valors (i, per tant, pes en els costos) molt diferents si prové de dessalinització o no. En altres casos, no és el mateix disposar d'aigua captada en superfície o d'aigua provinent de captacions subterrànies, aquí el component d'energia serà molt major, com també ho serà en aquells serveis on el territori tingui una orografia més accidentada. També el fet que el servei inclogui la gestió del clavegueram, o inclogui la depuració, o s'incloguin i repercuteixin les inversions necessàries per a les ampliacions, millores o renovacions de les infraestructures, alterarà l'estructura i pes dels costos."

PWACS comparteix la valoració realitzada per l'AGA en el seu informe.

6 ESTRUCTURA DE COSTOS PER AL SERVEI

L'article 4 del RDEE "Principi d'eficiència i bona gestió empresarial" estableix en el seu apartat primer que "l'establiment d'un règim de revisió prendrà com a referència l'estructura de costos que una empresa eficient i ben gestionada haurà hagut de suportar per a desenvolupar

Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254
Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53
Pàgina 16 de 33

SIGNATURES
1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29
2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

l'activitat corresponent amb el nivell mínim de qualitat exigible per la normativa d'aplicació a les clàusules del contracte."

Respecte a aquest punt, no ha de perdre's de vista que la prestació del servei d'abastament d'aigua potable de Cassà de la Selva es realitza a través de l'empresa AQUALIA i el servei de clavegueram es realitza de manera directa des de l'Ajuntament.

6.1 METODOLOGIA PER A L'OBTENCIÓ DELS PERCENTATGES DELS ELEMENTS DE L'ESTRUCTURA DE COSTOS

En el marc dels treballs que PWACS està realitzant per a l'Ajuntament de Cassà de la Selva, AQUALIA, com a actual gestor del servei, ha facilitat informació relativa a la seva compatibilitat de costos, proporcionant dades econòmiques suficients per a conèixer l'estructura actual de costos directes d'exploatació del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram en el marc del contracte.

Després de l'anàlisi crítica d'aquests costos, a fi de donar compliment al contingut de l'article 4 del RDEE, s'han considerat els requisits administratius, tècnics i econòmics de la futura contractació, definits per l'Ajuntament de Cassà de la Selva segons uns objectius de qualitat i garanties en la prestació del servei.

Es parteix del model economicofinancer (elaborat en Excel) que va servir de base per a l'aprovació de l'Estudi de Viabilitat, però considerant, a diferència de l'Estudi de Viabilitat, l'actualització dels valors monetaris que comprenen els costos no revisables i que suposen menors increments dels ingressos globals enfront de les despeses totals.

Per a calcular el percentatge de ponderació de cada element sobre el valor íntegre de l'activitat, s'ha considerat el valor mitjà segons el període concessional (10 anys), ja que les taxes de variació de cadascun dels costos no són iguals per a tots ells.

S'adjunten, al final d'aquest informe, per a major transparència i comprensió, les dades necessàries per a revisar la traçabilitat dels pesos obtinguts.

6.2 ESTRUCTURA DE COSTOS PER AL SERVEI D'ABASTAMENT I CLAVEGUERAM

D'aquesta anàlisi es desprèn la següent estructura de costos del Servei objecte del futur contracte:



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

Taula 5. Proposta d'Estructura de Costos del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram de Cassà de la Selva

Estructura de costos del servei de Cassà de la Selva	
Concepte	% costos sobre total d'ingressos
Personal	21,80%
Conservació i manteniment	17,77%
Tractament i anàlisis	1,91%
Transports	1,79%
Administratius i variis	7,37%
Compra d'aigua	16,38%
Energia elèctrica	4,03%
Reactius	0,18%
Canon de l'aigua a l'ACA	0,44%
Canon variable	12,50%
Despeses Generals	8,97%
Amortitzacions	5,88%
Benefici Concessionari	1,37%
Total	100,00%

Cal assenyalar que únicament es podran incloure en el règim de revisió aquelles variacions de costos que no estiguin sotmeses al control de l'operador econòmic. Així mateix, s'estableixen en l'Article 7 del RD 55/2017 les següents conclusions:

- No s'inclouran les variacions dels costos financers, les amortitzacions, les despeses generals o d'estructura ni el benefici industrial.
- Només s'inclouran costos de l'activitat indispensables per a la seva realització i que siguin significatius. S'entendrà que un cost és indispensable quan no sigui possible la correcta realització de l'activitat i el ple compliment de les obligacions normatives o contractuals exigibles, sense incórrer en aquest cost. S'entendrà que un cost és significatiu quan representi, almenys, l'1 per cent del valor íntegre de l'activitat.
- Es podran incloure, amb els límits establerts en el RD 55/2017, els costos de mà d'obra sempre que sigui un cost significatiu.

Amb base a l'anterior, cal considerar subjectes a revisió els costos de mà d'obra del personal fix, els costos de conservació i manteniment, els costos d'energia elèctrica i el cost de compra d'aigua. Com a resultat s'obté la següent estructura de costos simplificada.

Taula 6. Estructura de Costos simplificada del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram de Cassà de la Selva

Estructura de costos simplificada del servei de Cassà de la Selva		
Concepte	% costos sobre total d'ingressos	Coefficient
Personal	21,80%	0,22
Conservació i manteniment	17,77%	0,18



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

Estructura de costos simplificada del servei de Cassà de la Selva		
Concepte	% costos sobre total d'ingressos	Coefficient
Compre d'aigua	16,38%	0,16
Energia elèctrica	4,03%	0,04
Altres Costos (NO REVISABLES)	40,02%	0,40
Total	100,00%	1,00

7 JUSTIFICACIÓ DELS ÍNDEXS CONSIDERATS

Una vegada triats els costos que seran inclosos en la fórmula de revisió de preus i complert el tràmit exigít pel RD 55/2017 en relació amb l'estructura de costos, es fa necessari triar per a cadascun d'ells un preu individual o índex específic de preus.

Com a requisits exigibles, marcats de nou pel RD 55/2017 els índexs triats han de complir les següents condicions:

- Han de caracteritzar-se per ser els que, amb la desagregació més gran possible d'entre els disponibles, millor reflecteixin l'evolució del cost susceptible de revisió.
- En la mesura que sigui possible, ser específics de cada cost i no incorporar elements aliens a aquest.
- Han d'estar disponibles al públic.
- No han de ser modificables de manera unilateral per l'operador o, en aquest cas, per l'adjudicatari del contracte.
- En el cas de la mà d'obra, s'imposa com a límit superior de revisió l'increment experimentat per la retribució del personal al servei del sector públic, conforme a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

Sota aquestes premisses, els índexs triats per la revisió de preus en el contracte del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi de Cassà de la Selva són els següents:

- a) Per al cost de la mà d'obra: variació pactada per al salari base en el Conveni Col·lectiu Estatal de les indústries de captació, elevació, conducció, tractament, distribució, sanejament i depuració d'aigües potables i residuals en vigor, o un altre pacte d'aplicació, sempre que aquest no sigui superior a l'increment experimentat per la retribució del personal al servei del sector públic, conforme a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat, i en aquest cas, s'aplicarà aquest últim.

Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254
Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53
Pàgina 19 de 33

SIGNATURES
1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29
2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00



Ajuntament de Cassà de la Selva



pwacs

- b) Per al cost de manteniment i conservació: mitjana aritmètica de les variacions experimentades pels següents índexs de preus CNAE-2009, publicats per l'INE:
- o CNAE-2009 236. Fabricació d'elements de formigó, ciment i guix.
 - o CNAE-2009 2221. Fabricació de plaques, fulles, tubs i perfils de plàstic.
 - o CNAE-2009 2814. Fabricació d'una altra aixeteria i vàlvules.
 - o CNAE-2009 331. Reparació de productes metàl·lics, maquinària i equip.
- c) Per a la compra d'aigua: variació de la tarifa de compra d'aigua en alta al Consorci de la Costa Brava.
- d) Per al cost d'energia elèctrica: variació anual de l'índex de la "Producció, transport i distribució d'energia elèctrica" (IPRI, secció D, divisió 351), publicat per l'INE.

8 PROPOSTA DE FÓRMULA DE REVISIÓ PERIÒDICA I PREDETERMINADA DELS PREUS

En funció de tot el contingut en apartats anteriors, la revisió periòdica i predeterminada de les tarifes del contracte de serveis d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi de Cassà de la Selva es realitzarà a partir del segon any de concessió, sobre la base de la següent fórmula polinòmica:

$$Tarifes_t = K'_t \times Tarifes_0$$

On K'_t es calcula de la següent manera:

COEFICIENT DE REVISIÓ DE LA RETRIBUCIÓ EN FUNCIÓ DE LA MILLORA DEL RENDIMENT TÈCNIC DEL SERVEI

S'introdueix, com a mecanisme d'incentiu d'eficiència, un coeficient de revisió en funció del rendiment tècnic establert com a objectiu per a cada any de la concessió en l'oferta presentada per l'adjudicatari. Es compararà el rendiment objectiu fixat en l'oferta presentada amb el rendiment real assolit. Així, en cas que no s'assoleixi, es preveu aplicar una penalització sobre el coeficient K_t fins a un màxim del 20%.

Si el Rendiment Real és major o igual al Rendiment Objectiu:

$$K'_t = K_t$$

Si el Rendiment Real és menor que el Rendiment Objectiu:

$$K'_t = 1 + ((K_t - 1) \cdot (1 - \text{Coeficient reductor}))$$



Ajuntament de
Cassà de la Selva



pwacs

El coeficient reductor s'estableix en funció de la diferència entre el rendiment real i el rendiment objectiu de la següent manera:

Diferència entre rendiment real respecte al rendiment objectiu	Coeficient Reductor a aplicar
R. Real < R. Objectiu en 2 punts percentuals	5%
R. Real < R. Objectiu en 3 punts percentuals	10%
R. Real < R. Objectiu en més de 3 punts percentuals	20%

Sent:

$$K_t = PE \times P_{t/0} + MA \times M_{t/0} + CA \times A_{t/0} + EE \times E_{t/0} + NR$$

En la qual:

SUBÍNDEX "t" i "0"

En la fórmula es representen amb el subíndex "t" els valors dels preus individuals o índexs específics de preus en el període actual d'execució del contracte, i es representen amb el subíndex "0" els valors en el període base o de referència, que és la data de formalització del contracte.

L'estructura de ponderacions és fixa i està datada en el període base o de referència, conforme a l'estructura de costos aprovada i inclosa en el plec.

El resultat d'aplicar les ponderacions i índexs previstos proporcionarà en cada data, respecte a la data de formalització del contracte, un coeficient K_t que s'aplicarà a les tarifes inicials.

PE: Coeficient de ponderació dels costos de personal, en tant per un, el valor del coeficient PE serà de 0,22 segons els càlculs anterior (Taula 6).

PERSONAL ($P_{t/0}$)

El cost de personal serà referenciat per un índex que determinarà la variació salarial pactada segons el Conveni col·lectiu estatal del cicle integral de l'aigua. L'increment repercutible no podrà ser superior a l'experimentat per les retribucions del personal funcionari, que es fixen anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (LPGE). La variació salarial pactada per Conveni o en la LPGE és habitual expressar-la en tant per cent. Per aplicar la fórmula de revisió de preus les taxes de variació (expressades en termes percentuals) hauran d'expressar-se en tant per un, obtenint així els factors de variació unitària de cada període ($1+TP_t$).



Ajuntament de Cassà de la Selva



pwacs

El valor de l'índex $P_{t/0}$ es podrà calcular encadenant els corresponents índexs:

$$P_{t/0} = P_{t/t-1} \cdot P_{t/t-2} \cdot \dots \cdot P_{1/0} = (1 + TP_{t/t-1}) \cdot (1 + TP_{t/t-2}) \cdot \dots \cdot (1 + TP_{1/0})$$

"TP" fa referència a la Taxa de variació salarial pactada corresponent a un període, expressada en tant per un.

MA: Coeficient de ponderació dels costos de manteniment i conservació, en tant per un, el valor el coeficient MA serà de 0,18 segon els càlculs anteriors (Taula 6).

CONSERVACIÓ I MANTENIMENT ($M_{t/0}$)

El cost de conservació i manteniment serà referenciat per un índex que determinarà la variació de la mitjana aritmètica dels següents índexs de preus industrials publicats per l'Institut Nacional d'Estadística (INE).

- I_c : CNAE 2009 236. Fabricació d'elements de formigó, ciment i guix.
- I_{ub} : CNAE 2009 2221. Fabricació de plaques, fulles, tubs i perfils de plàstic.
- I_{vt} : CNAE 2009 2814. Fabricació d'una altra aixeteria i vàlvules.
- I_{mr} : CNAE 2009 331. Reparació de productes metàl·lics, maquinària i equip.

$$M_{t/0} = \frac{\sum_{i=1}^n \frac{I_{it}}{I_{i0}}}{N} = \frac{\frac{I_{ub,t}}{I_{ub,0}} + \frac{I_{c,t}}{I_{c,0}} + \frac{I_{vt,t}}{I_{vt,0}} + \frac{I_{mr,t}}{I_{mr,0}}}{4}$$

CA: Coeficient de ponderació del cost de compra d'aigua, en tant per un. El valor del coeficient CA serà de 0,16 segons els càlculs anteriors (Taula 6).

COMPRA D'AIGUA ($A_{t/0}$)

El cost de compra d'aigua en alta serà referenciat per un índex que determinarà la variació dels preus dels diferents proveïdors d'aigua en alta, considerant com a quantitats consumides fixes, les del període base. Les comparacions s'efectuen sobre els valors mitjans.

$$A_{t/0} = \frac{\sum_{i=1}^n p_{f,t}^i + p_{v,t}^i \cdot q_0^i}{\sum_{i=1}^n p_{f,0}^i + p_{v,0}^i \cdot q_0^i}$$

$p_{f,t}^i$ = preu fix en euros del proveïdor i en el període t

$p_{v,t}^i$ = preu variable en euros per metre cúbic del proveïdor i en el període t

$p_{f,0}^i$ = preu fix en euros del proveïdor i en el període 0

Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254
Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53
Pàgina 22 de 33

SIGNATURES
1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29
2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00



Ajuntament de Cassà de la Selva



p_{v0}^i = preu variable en euros per metre cúbic del proveïdor i en el període 0

q_0^i = metres cúbics d'aigua adquirida al proveïdor i en el període 0

EE: Coeficient de ponderació del cost d'energia elèctrica, en tant per un. El valor del coeficient EE serà de 0,04 segons els càlculs anteriors (Taula 6).

ENERGIA ELÈCTRICA (E_{el})

El cost d'energia elèctrica serà referenciat per l'índex de preus industrials de l'activitat "351. Producció, transport i distribució d'energia elèctrica" I_{351} , publicat per l'Institut Nacional d'Estadística (INE).

$$E_{t/0} = \frac{I_{351,t}}{I_{351,0}}$$

NR: Coeficient de ponderació del conjunt de costos no revisables, en tant per un. S'inclouen els costos financers, amortitzacions, despeses generals i benefici industrial i aquelles partides de costos no significatives o no revisables per no complir els requisits exigibles pel RD 55/2017.

Haurà de complir-se:

$$1 - PE - MA - CA - EE - NR = 0$$

El valor del coeficient NR serà de 0,40 segons els càlculs anteriors (Taula 6).

9 CONCLUSIÓ

Per a l'elaboració de la proposta d'estructura de costos del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram de Cassà de la Selva s'ha complert amb el procediment establert en el RDEE. S'ha elaborat sota criteris tècnics i des de la proximitat a la realitat del servei, havent estat analitzades les estructures de costos presentades per cinc dels sis operadors econòmics als quals se'ls ha sol·licitat tal com es reflecteix en els capítols anteriors.

Per tot això, considerem que l'estructura que es proposa és l'adequada per a l'establiment del règim de revisió de preus, que vindrà previst en els Plecs que regiran el futur contracte de concessió.

En Madrid, a 6 de març de 2025.

Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254
Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53
Pàgina 23 de 33

SIGNATURES
1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29
2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**



pwacs



Santiago Ansaldo Adriaenssens
Licenciado en Derecho
Nº colegiado: 62510



ANNEX I – PROJECCIÓ DE COSTOS DE LA QUE RESULTA L'ESTRUCTURA DE COSTOS PROPOSADA

Taula 7. Projectió de costos de la que resulta l'estructura de costos proposada per a Cassà de la Selva. Any 1-4

PROJECCIÓ COSTOS	MITJANA COSTOS	%	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Personal	281.716,63 €	21,80%	263.219,62 €	267.167,91 €	271.175,43 €	275.243,06 €
Conservació i manteniment	229.713,25 €	17,77%	214.630,68 €	217.850,14 €	221.117,89 €	224.434,66 €
Tractament i anàlisis	19.526,94 €	1,51%	18.664,25 €	18.850,90 €	19.039,41 €	19.229,80 €
Transports	23.155,34 €	1,79%	22.132,36 €	22.353,68 €	22.577,22 €	22.802,99 €
Administratius i variis	95.295,44 €	7,37%	91.144,60 €	92.042,64 €	92.949,66 €	93.865,74 €
Compra d'aigua	211.669,29 €	16,38%	194.569,28 €	197.047,34 €	200.988,29 €	205.008,05 €
Energia elèctrica	52.071,70 €	4,03%	49.309,36 €	49.824,47 €	50.447,28 €	51.077,87 €
Reactius	2.377,54 €	0,18%	2.272,50 €	2.295,23 €	2.318,18 €	2.341,36 €
Canon del aigua a l'ACA	5.737,14 €	0,44%	6.210,27 €	5.684,57 €	5.684,57 €	5.684,57 €
Canon variable	161.546,69 €	12,50%	154.496,84 €	155.995,45 €	157.518,83 €	159.067,39 €
Despeses Generals	115.876,40 €	8,97%	106.210,51 €	110.844,40 €	112.314,84 €	113.808,72 €
Amortitzacions	75.954,06 €	5,88%	45.555,34 €	79.331,69 €	79.331,69 €	79.331,69 €
Benefici Concessionari	17.733,11 €	1,37%	67.659,07 €	28.675,20 €	24.687,37 €	20.643,18 €
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.292.373,53 €	100,00%	1.235.974,68 €	1.247.963,64 €	1.260.150,66 €	1.272.539,09 €



Ajuntament de
Cassà de la Selva



Taula 8. Projectió de costos de la que resulta l'estructura de costos proposada per a Cassà de la Selva. Any 5-10

PROJECCIÓ COSTOS	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
Personal	279.371,71 €	283.562,28 €	287.815,72 €	292.132,95 €	296.514,95 €	300.962,67 €
Conservació i manteniment	227.801,18 €	231.218,20 €	234.686,47 €	238.206,77 €	241.779,87 €	245.406,57 €
Tractament i anàlisis	19.422,10 €	19.616,32 €	19.812,48 €	20.010,61 €	20.210,71 €	20.412,82 €
Transports	23.031,02 €	23.261,33 €	23.493,94 €	23.728,88 €	23.966,17 €	24.205,83 €
Administratius i variis	94.790,99 €	95.725,49 €	96.669,34 €	97.622,62 €	98.585,44 €	99.557,88 €
Compra d'aigua	209.108,21 €	213.290,38 €	217.556,19 €	221.907,31 €	226.345,46 €	230.872,36 €
Energia elèctrica	51.716,34 €	52.362,80 €	53.017,33 €	53.680,05 €	54.351,05 €	55.030,44 €
Reactius	2.364,77 €	2.388,42 €	2.412,30 €	2.436,43 €	2.460,79 €	2.485,40 €
Canon del sòl a l'ACA	5.684,57 €	5.684,57 €	5.684,57 €	5.684,57 €	5.684,57 €	5.684,57 €
Canon variable	160.641,34 €	162.241,73 €	163.868,40 €	165.521,99 €	167.202,96 €	168.911,77 €
Despeses Generals	115.326,41 €	116.868,32 €	118.434,84 €	120.026,39 €	121.643,37 €	123.286,20 €
Amortitzacions	79.331,69 €	79.331,69 €	79.331,69 €	79.331,69 €	79.331,69 €	79.331,69 €
Benefici Concessionari	16.541,79 €	12.382,33 €	8.163,92 €	3.885,66 €	-459,34 €	-4.854,02 €
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.285.132,34 €	1.297.939,87 €	1.310.947,20 €	1.324.175,93 €	1.337.623,69 €	1.351.294,20 €

Aquesta estructura de costos s'ha elaborat a partir del model economicofinancer que va servir de base per a l'aprovació de l'Estudi de Viabilitat que consta a l'Expedient, però considerant, com és lògic, a diferència de l'Estudi de Viabilitat, l'actualització dels valors monetaris que componen els comptes d'explotació. En cas de no fer-se d'aquesta manera, no s'estaria considerant l'efecte dels costos no revisables, que suposen menors increments dels ingressos globals enfront de les despeses totals.

Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3

Origen: Administració

Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254

Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53

Pàgina 26 de 33

SIGNATURES

1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29

2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00



AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a
<https://bpm.cassa.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.



Ajuntament de
Cassà de la Selva



ANNEX II – RESPOSTES DELS OPERADORS



Marc Pifarré i Estrada, amb DNI núm. 38.143.128C, actuant en representació de COMPANYIA GENERAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, S.A., amb domicili al carrer d'Arbau, 112, 3r 1a, 08036, Barcelona, i amb CIF núm. A-60401585, en qualitat de Gerent, amb poders suficients per a la celebració d'aquest acte, en virtut de l'escriptura atorgada, en data 28/02/2024, davant el Notari de València, Sr. Alfonso Maldonado Rubio, amb el número 1577 del seu protocol.

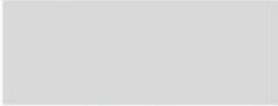
DECLARA

Que, com a resposta al seu document de data 12 de febrer de 2025 en el qual ens sol·liciten "la seva estructura de costos" per a la gestió dels Serveis d'abastament d'aigua potable i clavegueram al municipi de Cassà de la Selva, ens permetem informar sobre els percentatges de cada servei puntualitzant que són percentatges generals que podem aportar sobre la base de la nostra experiència en serveis potencialment semblants.

Els percentatges sobre el total dels costos del servei d'aigua potable són els següents:

Partides	% costos
COSTOS FIXOS	
Personal	21,0%
Conservació i manteniment	16,5%
Tractament i anàlisis	1,0%
Transports	0,5%
Administratiu	2,0%
Impostos i taxes	0,1%
COSTOS VARIABLES	
Energia elèctrica	10,3%
Compra d'aigua	38,0%
Reactius	0,1%
ALTRES DESPESES	
Cànon de l'aigua ACA	0,7%
Despeses Generals	3,5%
Cànon variable	0,5%
Amortitzacions	5,8%
Altres Costos, no inclosos en las partidas anteriors	-
Total	100,0%

A Barcelona, a la data de signatura electrònica



EXCEL·LENTÍSSIM SR. ALCALDE DE L'AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA



Ajuntament de
Cassà de la Selva



AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA
A/A Sr. Pau Presas i Bertran
ALCALDE

Rambla Onze de Setembre, 107
17244 Cassà de la Selva, Girona

ASSUMPTE: SOL·LICITUD DE L'ESTRUCTURA DE COSTOS COM A ACTUACIÓ PREPARATÒRIA PER A L'ELABORACIÓ DELS PLECS REGULADORS DEL CONTRACTE DE PER A LA GESTIÓ DELS SERVEIS D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE I CLAVEGUERAM AL MUNICIPI DE CASSÀ DE LA SELVA, (GIRONA).

Apreciat Sr.:

Pel que fa a l'escrit rebut amb data 12 de febrer de 2025, en el qual ens informen que aquest Ajuntament ha iniciat la tramitació de l'expedient de contractació per a la gestió dels Serveis d'abastament d'aigua potable i clavegueram al municipi i que, d'acord amb el *Real Decreto 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de la economia espanyola*, es precis sol·licitar a cinc operadors econòmics del sector la seva estructura de costos, a l'efecte d'establir la corresponent fórmula de revisió de preus en els Plecs que regiran la futura licitació; ens sol·liciten a aquesta empresa la seva estructura de costos directes d'explotació per als esmentats serveis.

A continuació, s'indica previsió de l'estructura de costos d'FCC Aqualia, S.A.:

Estructura de costos directes d'explotació	
Concepte	Percentatge sobre el cost total
COSTOS FIXOS	
Personal	29,90 %
Conservació i manteniment	11,64 %
Tractament i anàlisis	1,87 %
Transports	2,03 %
Administratives	5,55 %
Impostos i taxes	0,17 %

Estructura de costos del Servei d'Abastament d'Aigua Potable i Clavegueram del municipi de Cassà de la Selva



Ajuntament de
Cassà de la Selva



COSTOS VARIABLES	
Energia elèctrica	4,36 %
Compra d'aigua	23,79 %
Reactius	0,22 %
ALTRES DESPESES	
Cànon de l'aigua ACA	0,64 %
Despeses Generals	11,55 %
Cànon variable	3,16 %
Amortitzacions	0,12 %
Altres costos: fons de reposició, despeses extraordinàries compra d'aigua, campanyes d'informació, sensibilització, màrqueting i publicitat	5,00 %
Total	100,00%

Restem a disposició d'aquest Ajuntament per a qualsevol aclariment que pugui sorgir respecte als costos o la prestació del Servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi.

Atentament,



APODERAT FCC AQUALIA, S.A.



AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a
<https://bpm.cassa.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.



Ajuntament de
Cassà de la Selva



ACCIONA AGUA, S.A.
Calle Móstoles, n.º 80
28051, Madrid, España
WWW.ACCIONAAGUA.COM
Twitter: @accionaa

ATT: AYUNTAMIENTO DE CASSÀ DE LA SELVA
Rambla Onze de Setembre, 107
17244 CASSÀ DE LA SELVA (GIRONA)

ASUNTO: Solicitud estructura de costes para la tramitación del expediente de
servicio de abastecimiento de agua potable y alcantarillado del municipio de Cassà de la Selva.

Muy Sres. Nuestros;

En respuesta a su escrito con relación a la petición de la estructura de costes del asunto. D.
[Redacted], Gerente Comercial del Departamento de Desarrollo de Servicios, en nombre de
ACCIONA y atendiendo a su requerimiento, expone que:

Teniendo en cuenta los datos requeridos y pese a no tener todos los detalles de la forma de la
tramitación del expediente, y exponiendo de antemano que las características del mismo influirán
en la estructura de costes, independientemente del conocimiento de la infraestructura hidráulica,
podemos aportar los siguientes porcentajes para los costes de explotación solicitados:

CONCEPTO	% COSTE
COSTES FIJOS	48%
PERSONAL	24%
MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	7%
TRATAMIENTO Y ANALÍTICAS	4%
TRANSPORTES	4%
ADMINISTRATIVOS	7%
IMPUESTOS Y TASAS	2%
COSTES VARIABLES	26%
ENERGÍA ELÉCTRICA	4%
REACTIVOS	2%
COMPRA DE AGUA	20%
OTROS COSTES	26%
CANON DEL AGUA DEL ACA	4%
GASTOS GENERALES	6%
CANON VARIABLE	5%
AMORTIZACIONES	9%
OTROS COSTES	2%
TOTAL	100%

Sin otro particular y esperando haberles sido de utilidad, les saluda atentamente, en Madrid, a
12 de febrero de 2025.

GERENTE COMERCIAL
DEPARTAMENTO DESARROLLO DE SERVICIOS
ACCIONA AGUA

ACCIONA Agua, S.A. Registro Mercantil de Madrid. Tomo 28866. Folio 119. Sección 6. Inscripción 1022895. C.I.F. A-01212261. Domicilio social: Calle Móstoles, 80. 28051. Madrid España



AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a
<https://bpm.cassa.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.



Ajuntament de
Cassà de la Selva



SOCIETAT DE FOMENTO AGROCOLA CASTELLONENSE, S.A. - Ins. Reg. Merc. Castellón, tomo 5, Grad. de Societades, F. 109 H. 138, Ins. 1ª al 22-7-43 - C.I.F.A. - 12000022

Ajuntament de Cassà de la Selva
Expedient: X2025000562
Assumpte: Sol·licitud d'estructura de costos

Benvolgut, benvolguda,
Referent a la sol·licitud emesa a la nostra empresa, en què com a operador econòmic del sector sol·liciten l'estructura de costos d'aquesta empresa en relació al servei d'abastament d'aigua potable i de clavegueram del seu municipi, mitjançant aquest document indiquem a continuació el nostre desglossament:

Personal	30
Conservació i manteniment	10
Tractament i anàlisi	2
Transports	1
Administratius	3
Impostos i taxes	1
Energia elèctrica	8
Compra d'aigua	30
Reactius	
Cànon de l'aigua ACA	2
Despeses generals	10
Cànon variable	3
Altres	0
TOTAL	100

No obstant això, cal considerar molt especialment, a fi de no confondre, que les estructures de costos dels serveis públics són molt casuístics, de forma que depenen, en cada cas, a les circumstàncies del mateix.



Director Financer

C/ Mayor, 82-84 (Camp. San Agustín) - 12001 Castell de la Plana
Tel.: (+34) 964 221 006 - info@facsa.com
www.facsa.com





Ajuntament de
Cassà de la Selva



Excm. Sr. Alcalde - President de
l'Ajuntament de Cassà de la Selva

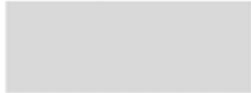
Girona, vint-i-cinc de febrer de 2025

Senyor,

En resposta a la seva carta rebuda en data 13 de febrer de 2025 referent a l'Expedient núm.: X2025000562, en que ens sol·licitàveu el pes o percentatge sobre el total dels costos directes d'explotació dels serveis d'abastament d'aigua potable i clavegueram, adjunt li remetem la millor estimació dels pesos de les diferents partides dels costos previstos per a l'any 2025.

Estructura costos	Percentatge (%)
Personal	26%
Conservació i manteniment	10%
Tractament i anàlisis	2,5%
Transports	3%
Administratives	8%
Impostos i taxes	2%
Energia elèctrica	12%
Compra d'aigua	25%
Reactius	0,5%
Cànon de l'aigua ACA	1%
Despeses generals	10%

Ben atentament,



Director Agbar Costa Brava



Ajuntament de
Cassà de la Selva



PW Advisory & Capital Services S.L.

CIF: B86834256

MADRID

(SEU CENTRAL)

Calle de Otero y Delage, 17.

28035 Madrid (España)

Tel +34 911 92 35 35

www.pwacs.es

BARCELONA	ALICANTE	LLEIDA
Diputació 27, Entresol 1ª A 08015 Barcelona	Ancha de Castelar 107, Entreplanta. 03690 San Vicente del Raspeig (Alicante)	Rambla de Ferran 30, 2. 1ª 25007 Lleida
CÓRDOBA	SANTIAGO DE COMPOSTELA	
Paseo de la Victoria, 25 14004 Córdoba	Praza de Camilo Díaz Baliño, 1. 15704 Santiago de Compostela (A Coruña)	

I, perquè així consti, signo el present certificat advertint, conforme disposa l'article 206 del real decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament

Rbla. Onze de Setembre, 107 17244 - Cassà de la Selva Tel: 972 46 00 05 Fax: 972 46 37 08
CIF: P1704900-H Correu: ajuntament@cassa.cat

Codi Segur de Verificació: a989e20a-9142-40e7-9589-a5ed90ca12c3
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2025_25339254
Data d'impressió: 29/05/2025 10:10:53
Pàgina 33 de 33

SIGNATURES
1.- Ignacio López Salvador (TCAT) (Secretari), 06/05/2025 09:29
2.- Pau Presas Bertran (TCAT) (Alcalde), 06/05/2025 13:00



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

d'Organització, Funcionament i règim Jurídic de les entitats Locals, que resta pendent
d'aprovació l'acta corresponent

Datat i signat electrònicament,