

DOCUMENT DOCUMENT REGISTRE UNIFICAT ENTRADA	ÒRGAN VIA PÚBLICA	REGISTRE D'ENTRADA E2024013913
Codi Segur de Verificació: 6f3b1f45-8fce-4c9d-8dc7-ddae84c38b03 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01082303_2024_7539591 Data d'impressió: 08/11/2024 08:50:51 Pàgina 1 de 7		SIGNATURES Cap signatura aplicada



AJUNTAMENT
Premià de Dalt

ANNEX XI

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DE LA FÓRMULA DE
REVISIÓ DE PREUS. ESTRUCTURA DE COSTOS

Octubre 2024

DOCUMENT DOCUMENT REGISTRE UNIFICAT ENTRADA	ÒRGAN VIA PÚBLICA	REGISTRE D'ENTRADA E2024013913
Codi Segur de Verificació: 6f3b1f45-8fce-4c9d-8dc7-ddae84c38b03 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01082303_2024_7539591 Data d'impressió: 08/11/2024 08:50:51 Pàgina 2 de 7		SIGNATURES Cap signatura aplicada



AJUNTAMENT
Premià de Dalt

1. GENERALITATS

L'article 103 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, fixa que els preus dels contractes del sector públic únicament podran ser objecte de revisió periòdica i predeterminada, prèvia justificació en el expedient, en els següents termes:

- Únicament els contractes en els que el període de recuperació de la inversió sigui igual o superior a cinc anys, calculat el termini tal i com s'indica al RD 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.
- El PCAP o el contracte hauran de detallar la fórmula de revisió aplicable, que serà invariable durant la vigència del contracte i determinarà la revisió de preus en cada data respecte de la data d'adjudicació del contracte.
- Procedirà la revisió periòdica i predeterminada, transcorreguts dos anys des de la formalització del contracte (es a dir, a partir del tercer any) sense que sigui necessari que hagi transcorregut el 20% de la prestació en el cas de contractes de gestió de serveis públics.
- Sempre de conformitat amb el previst en el RD 55/2017, l'Òrgan de Contractació podrà establir el dret a revisió periòdica i predeterminada de preus i fixarà la fórmula que haurà d'aplicar-se, atenent a la naturalesa del contracte i l'estructura i evolució dels costos de les prestacions del mateix.
- Només es consideraran revisables els costos de ma d'obra quan la intensitat en el us del factor de treball sigui considerada significativa i d'acord amb els supòsits i límits establerts en el RD 55/2017.
- No es consideraran revisables, en ningú cas, els costos associats a amortitzacions, els costos financers, les despeses generals o d'estructura ni el benefici industrial.

2. COSTOS CONSIDERATS PER A LA FÓRMULA DE REVISIÓ DE PREUS DE LA TARIFA D'EXPLOTACIÓ

De cara a l'elecció dels costos que poden ser objecte de revisió en el present contracte i en compliment del RD 55/2017 és necessari que aquests compleixin els següents requisits:

- Han de ser costos indispensables per a la realització de l'activitat, entenent-se que un cost és indispensable quan no sigui possible la correcta realització de l'activitat, ni el ple compliment de les obligacions normatives o contractuals sense incórrer en aquest cost.
- Han de prendre's com a referencia l'estructura de costos que una empresa eficient i ben gestionada hauria hagut de suportar per a desenvolupar l'activitat d'abastament d'aigua potable en el servei, amb el nivell mínim de qualitat exigible sobre la base dels plecs que regiran el contracte de concessió.
- Ha de justificar-se el caràcter recurrent de la variació dels diferents components de costos a considerar en la fórmula de revisió de preus.
- Únicament podran incloure's costos que no estiguin sotmesos al control de l'operador econòmic.
- Hauran de ser costos significatius, entenent-se com a tal aquells que representin, almenys, l'1 per cent (1%) del valor íntegre de l'activitat.
- Es podrà incloure el cost de mà d'obra, sempre que sigui significatiu i amb el límit establert en l'article 5 del RD 55/2017.
- No es podran incloure costos financers, amortitzacions, despeses generals o d'estructura ni el benefici industrial.



L'estructura de costos que s'ha agafat com a referència, en l'expedient de licitació del cicle integral de l'aigua del municipi de Premià de Dalt, es basa en l'estudi econòmic de les necessitats del mateix i els objectius de qualitat exigits per l'Ajuntament. D'aquests estudis s'obté la següent estructura de costos per al Servei:

DESPESES		% Sobre el total	En tant per u
Personal	302.850	13,95%	0,1395
Energia elèctrica	25.749	1,19%	0,0119
Compra d'aigua	649.608	31,31%	0,3131
Materials de conservació i treballs de tercers	181.246	8,35%	0,0835
Retribució del concessionari	179.691	8,28%	0,0828
Deute (impagats)	22.797	1,05%	0,0105
Despeses administratives	147.883	6,81%	0,0681
Cànon de l'Ajuntament ¹	399.632	18,41%	0,1841
Tractament	23.047	1,06%	0,0106
Impostos i taxes	8.858	0,41%	0,0041
Transports	30.401	1,40%	0,0150
Fons reposició i amortització	127.845	5,89%	0,0589
Seguiment i control (0,5%)	5.045	0,23%	0,0023
Aval garantia definitiva	29.424	1,08%	0,0108
Import de Transmissions Patrimonials	12.433	0,58%	0,0580
Fee de la gestió	0	0,00%	0,000
Despeses Financeres	0	0,00%	0,0000
Amortització de les inversions	0	0,00%	0,0000
Cost financer del net revertible	0	0,00%	0,0000
Total despeses	2.170.569	100,00%	1,0000

Algun dels costos de la taula anterior, segons el RD 55/2017 no poden ser revisables. Ja be perquè podrien estar sotmesos al control del operador o perquè no arriben al 1%. Tenint en compte el que dicta el RD 55/2017, els costos seleccionats per a ser inclosos a la fórmula de

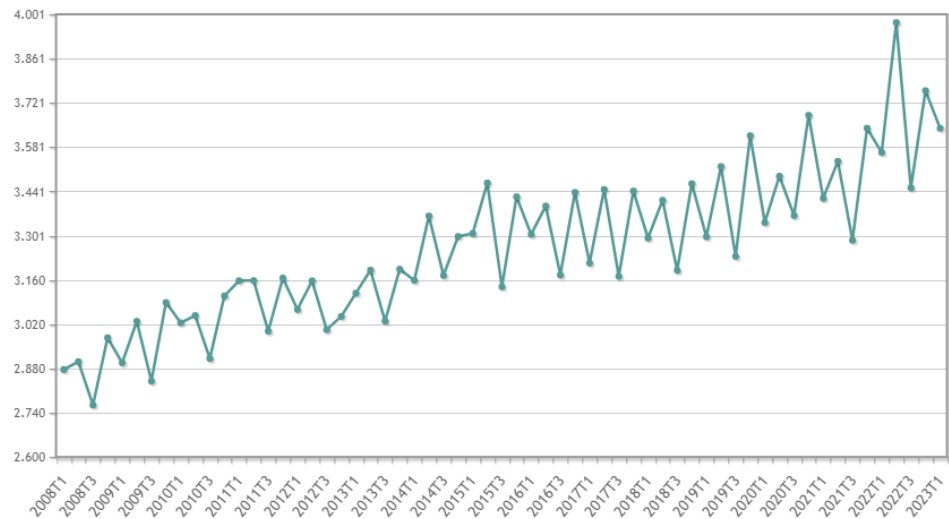


revisió de preus, ja que són significatius i indispensables en la prestació del servei del municipi, i tenen una variabilitat recurrent són:

- Cost de personal o mà d'obra
- Cost d'energia elèctrica
- Cost de compra d'aigua
- Cost de materials i treballs de conservació.

2.1. Cost de personal o mà d'obra

En relació amb el cost del personal o mà d'obra, s'ha analitzat la evolució del cost laboral brut per l'activitat classificada com Divisió 36 dins del Grup E per a la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques (CNAE-2009) que correspon a Captació, depuració i distribució d'aigua. La informació de l'Institut Nacional d'Estadística (INE) sobre el cost laboral anual indica que estem davant un cost variable recurrent i per tant, cal incorporar-lo en la revisió de preus.



Cost laboral per treballador en Captació, depuració i distribució d'aigua

2.2. Cost d'energia elèctrica

El cost de l'energia elèctrica sempre té un pes important en el total de despeses. També s'ha vist un augment de més el doble que l'any 2021 en les factures.

L'import previst per l'any 2024 és de 25.744 €

És per això que aquest cost també es variable i recurrent, i per tant l'incorporem en la revisió de preus.

2.3. Cost de compra d'aigua en alta

El municipi de Premià de Dalt s'abasteix de la compra d'aigua a Aigües Ter Llobregat (ATLL) i representa una alta despesa al servei municipal. Els preus de compra i el volum de compra d'aigua són variables i ascendants. La tarifa d'aquesta compra en Alta, no depèn de l'Ajuntament de Premià de Dalt ni del seu servei d'aigua i per tant, no incideixen en la seva modificació.



2.4. Cost de materials i treballs de conservació

Els costos de manteniment també són una part important a tenir en compte. Aquests costos es refereixen a l'adquisició dels materials per a realitzar aquestes tasques de manteniment i als treballs que es subcontractin a tercers. Donada la seva variabilitat i reflectida en l'índex de Preus Industrials (IPRI), veiem que és un cost variable recurrent i per tant cal incorporar-lo en la revisió de preus. (RD 55/2017)

3. ESTRUCTURA DE COSTOS

Seguint els criteris marcats pel RD 55/2017, les condicions administratives, tècniques i econòmiques del futur contracte, s'ha elaborat una proposta d'estructura de costos de l'activitat, donat que, tal i com assenyala l'apartat 7 de l'article 9 del RD 55/2017, per contractes amb un preu superior a cinc milions d'euros, l'òrgan de contractació ha d'incloure, en l'expedient de contractació, un informe sobre l'estructura de costos.

Seguint el procediment de l'apartat 7 de l'article 9 del RD 55/2017:

- Des de l'Ajuntament es va sol·licitar la estructura de costos a cinc operadors del sector de l'aigua, que tinguin experiència en a nivell nacional i en l'àmbit de Catalunya.
 - Sociedad General de Aguas de Barcelona, SA (AGBAR)
 - Acciona Agua, SA
 - Sociedad de Fomento Agrícola Castellonense, SA (FACSA)
 - Companyia General d'Aigües de Catalunya, SA
 - FCC Aqualia
- Tenint en compte les respostes rebudes (adjuntades al final del document) , els criteris de l'apartat 7 de l'article 9 del RD 55/2017, les condicions tècniques, administratives i econòmiques del contracte, i l'article 7 del RD 55/2017, s'ha establert aquesta estructura de costos.

DESPESES COEFICIENTS		% Sobre el total	En tant per u
Personal	302.850	13,95%	0,1395
Energia elèctrica	25.749	1,19%	0,0119
Compra d'aigua	679.608	31,31%	0,3131
Materials de conservació i treballs de tercers	181.246	8,35%	0,0835
No revisables	981.116	45,20%	0,4520
Total despeses	2.170.569	100,00%	1,0000

4. FÓRMULA DE REVISIÓ DE PREUS DE LA TARIFA D'EXPLOTACIÓ

La revisió de preus del contracte tindrà lloc una vegada transcorreguts dos anys des de la formalització del contracte, d'acord amb la següent fórmula polinòmica:

La fórmula polinòmica que es proposa per a la revisió de tarifes és la següent:

DOCUMENT DOCUMENT REGISTRE UNIFICAT ENTRADA	ÒRGAN VIA PÚBLICA	REGISTRE D'ENTRADA E2024013913
Codi Segur de Verificació: 6f3b1f45-8fce-4c9d-8dc7-ddae84c38b03 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01082303_2024_7539591 Data d'impressió: 08/11/2024 08:50:51 Pàgina 6 de 7		
SIGNATURES Cap signatura aplicada		



**AJUNTAMENT
Premià de Dalt**

$$K_t = a \cdot \left(\frac{A_t}{A_{t-1}} \right) + e \cdot \left(\frac{E_t}{E_{t-1}} \right) + p \cdot \left(\frac{P_t}{P_{t-1}} \right) + m \cdot \left(\frac{M_t}{M_{t-1}} \right) + y$$

On:

K_t: Coeficient de revisió aplicable en el moment t.

a: Coeficient de ponderació del cost de la compra d'aigua respecte del total de costos del servei (en tant per un i sempre que el seu percentatge sigui superior a l'1% sobre el total de costos).

A_t: Preu de compra d'aigua en alta en el moment t de revisió.

A_{t-1}: Preu de compra d'aigua en alta en el moment de la formalització del contracte.

e: Coeficient de ponderació del cost de l'energia respecte del total de costos del servei (en tant per un i sempre que el seu percentatge sigui superior a l'1% sobre el total de costos).

E_t: Índex del cost d'energia elèctrica d'acord amb els índexs publicat per l'INE en el moment t de revisió.

E_{t-1}: Índex del cost d'energia elèctrica d'acord amb els índexs publicat per l'INE en la data de en el moment de la formalització del contracte.

p: Coeficient de ponderació del cost de personal respecte del total de costos del servei (en tant per un)

P_t: Preu resultant d'aplicar al preu de la mà d'obra del període anterior la variació anual pactada en el Conveni Col·lectiu Estatal de les Indústries de Captació, elevació, conducció, tractament, distribució, sanejament i depuració d'aigües residuals; o qualsevol altre pacte d'aplicació: tret que aquest sigui superior al previst reglamentàriament i en aquest cas s'aplicarà aquest últim.

P_{t-1}: Preu de la ma d'obra en el moment de la formalització del contracte.

m: Coeficient de ponderació dels costos derivats de les llavors de manteniment i conservació, en tant per un.

I_{ma}: **Índex de preus de manteniment**: Mitjana aritmètica de les variacions anuals, en el moment de la revisió, dels següents índexs de preus publicats per l'INE:

CNAE 2009 2221 – Fabricació de plaques, fulles, tubs i perfils de plàstic.

CNAE 2009 2814 – Fabricació d'una altra aixeteria i vàlvules

CNAE 2009 331 – Reparació de productes metàl·lics, maquinària i equip

CNAE 2009 236 – Fabricació d'elements de formigó, ciment i guix.

y: Coeficient de ponderació dels costos no revisables que no compleixen amb els requisits reglamentaris per a poder ser actualitzats per índexs específics respecte del total de costos del servei (en tant per un).

DOCUMENT DOCUMENT REGISTRE UNIFICAT ENTRADA	ÒRGAN VIA PÚBLICA	REGISTRE D'ENTRADA E2024013913
Codi Segur de Verificació: 6f3b1f45-8fce-4c9d-8dc7-ddae84c38b03 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01082303_2024_7539591 Data d'impressió: 08/11/2024 08:50:51 Pàgina 7 de 7		SIGNATURES Cap signatura aplicada



**AJUNTAMENT
Premià de Dalt**

Com es pot comprovar amb els índexs seleccionats compleixen en el RD 55/2017 en quant a:

- Han de caracteritzar-se per ser els que, amb la major desagregació possible de entre els disponibles, millor reflecteixin l'evolució del cost susceptible de revisió.
- En la mesura del possible ser específics per a cada cost i no incorporar elements aliens al mateix.
- Han d'estar disponibles al públic.
- No han de ser modificables de forma unilateral pel operador o, en aquest cas, pel concessionari.
- En el cas de la ma d'obra, s'imposa com 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.

En base a tot això, la Fórmula de Revisió de Preu proposada és:

$$K_t = 0,1395 * \left(\frac{A_t}{A_{t-1}}\right) + 0,0119 * \left(\frac{E_t}{E_{t-1}}\right) + 0,1395 * \left(\frac{P_t}{P_{t-1}}\right) + 0,0835 * \left(\frac{M_t}{M_{t-1}}\right) + +0,4520$$