



SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE AL MUNICIPI DE LLAMBILLES

ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SERVEI

1. GENERALITATS

L'article 103 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), estableix que els preus dels contractes del sector públic poden ser objecte de revisió periòdica i predeterminada, en determinades circumstàncies, prèvia justificació i de conformitat amb el que preveu el Reial decret 55/2017, de 3 de febrer, que desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola (RD 55/2017), entre altres, en cas de contractes en què el període de recuperació de la inversió sigui igual o superior a cinc anys.

Cal assenyalar, en aquest cas, que al tractar-se d'un tipus de contracte no subjecte a regulació harmonitzada, segons l'article 19.2 de la LCSP, podrà ser així mateix objecte de revisió periòdica no predeterminada o no periòdica. La normativa, però, no exclou la seva revisió de preus mitjançant una fórmula que determini una revisió periòdica i predeterminada, sempre i quan aquesta quedi recollida als corresponents plecs de clàusules.

La Llei de contractes del sector públic (LCSP), en el seu article 19, indica dels contractes subjectes a una regulació harmonitzada:

Article 19. Delimitació general

1. Són contractes subjectes a una regulació harmonitzada els contractes d'obres, els de concessió d'obres, els de concessió de serveis, els de subministrament i els de serveis, el valor estimat dels quals, calculat de conformitat amb les regles que estableix l'article 101, sigui igual o superior a les quanties que indiquen els articles següents, sempre que l'entitat contractant tingui el caràcter de poder adjudicador. També tenen la consideració de contractes subjectes a una regulació harmonitzada els contractes subvencionats per aquestes entitats als quals es refereix l'article 23.
2. No obstant el que assenyala l'apartat anterior, no es consideren subjectes a una regulació harmonitzada, sigui quin sigui el seu valor estimat, els contractes següents:

- Els contractes de concessió adjudicats per a:



1r La posada a disposició o l'explotació de xarxes fixades destinades a prestar un servei al públic en relació amb la producció, el transport i la distribució d'aigua potable.

2n El subministrament d'aigua potable a les xarxes esmentades.

És per tot això que aquest expedient es tramita com a una revisió PERIÒDICA NO PREDETERMINADA O NO PERIÒDICA.

2. COSTOS CONSIDERATS PER A LA FÓRMULA DE REVISIÓ DE PREUS

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 servei d'abastament d'aigua potable en el municipi de Llambilles, 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	17.046	18,50%	0,1850
Energia elèctrica	3.487	3,78%	0,0378
Compra d'aigua	31.079	33,73%	0,3373
Materials de conservació	5.011	5,44%	0,0544
Treballs de tercers	13.280	14,41%	0,1441
Tractament	3.764	4,09%	0,0409
Transports	2.795	3,03%	0,0303



Impostos i taxes	1.912	2,08%	0,0208
Generals	4.196	4,55%	0,0455
Retribució del concessionari	7.996	8,68%	0,0868
Impagats	673	0,73%	0,0073
Seguiment i control (1%)	902	0,98%	0,0098
Cànon de l'Ajuntament	0	0,00%	0,0000
Despeses constitució i licitació	0	0,00%	0,0000
Costos indirectes Ajuntament	0	0,00%	0,0000
Aval garantia definitiva	0	0,00%	0,0000
Import de transmissions patrimonials	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	92.141	100,00%	1,0000

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

2.1. Compra d'aigua en alta

L'aigua subministrada de la xarxa prové principalment del punt de compra en alta del municipi veí de Girona, segons conveni entre els dos Ajuntaments.

2.2. Cost del personal

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.

2.3. Cost de materials i 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)

2.4. Cost de l'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 casi el doble que l'any 2021 en les factures.

Any 2015	1.292 €
Any 2016	1.305 €
Any 2017	1.235 €
Any 2018	1.216 €
Any 2019	1.515 €
Any 2020	2.086 €
Any 2021	1.871 €
Any 2022	3.032 €
Any 2023 (previsió)	3.487 €

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

3. ESTRUCTURA DE COSTOS

DESPESES		% Sobre el total	En tant per u
Personal	17.046	18,50%	0,1850
Energia elèctrica	3.487	3,78%	0,0378
Compra aigua	31.079	33,73%	0,3373
Conservació i manteniment	18.291	19,85%	0,1985
No revisables	22.238	24,13%	0,2413
Total despeses	92.141	100,00%	1,0000

4. FÓRMULA DE REVISIÓ DE PREUS

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:



AJUNTAMENT DE LLAMBILLES

(Gironès)

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

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.

$\left(\frac{M_t}{M_{t-1}} \right)$: **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).

Com es pot comprovar amb els índexs seleccionats compleixen en el RD 55/2017 en quan 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 Formula de Revisió de Preu proposada és:

$$K_t = 0,3373 \cdot \left(\frac{A_t}{A_{t-1}} \right) + 0,0378 \cdot \left(\frac{E_t}{E_{t-1}} \right) + 0,1850 \cdot \left(\frac{P_t}{P_{t-1}} \right) + 0,1985 \cdot \left(\frac{M_t}{M_{t-1}} \right) + 0,2413$$