

Resumen ejecutivo

Resumen ejecutivo (i)

- ✓ Hasta la **internalización de la gestión** del servicio de suministro de agua potable por el Ayuntamiento de Terrassa mediante la creación de TAIGUA, el servicio se prestaba bajo una fórmula de **colaboración público-privada**.

- 1 La última tarifa aplicable en la concesión fue aprobada en el ejercicio 2014 y contenía entre las partidas de coste propias del servicio las correspondientes a la **retribución** del concesionario y la amortización de las **inversiones ejecutadas** en el marco de la concesión. En el planteamiento y/o ejecución del cambio de modelo a la gestión directa, en la que no se pusieron de manifiesto diferencias significativas de los modelos de gestión, no se tramitó una modificación, revisión o reajuste de la tarifa vigente, lo que supuso **no trasladar al usuario** la reducción de los costes neutralizados por el cambio, en particular:
 - ❖ **La retribución del operador**, que no resulta aplicable a la gestión directa o pública.
 - ❖ **La amortización**, en cuanto a que la red de agua fue adscrita de forma gratuita a TAIGUA, sin que debiera ser retribuido del esfuerzo inversor ejecutado por el concesionario.

- 2 Al retenerse dichas partidas en la tarifa y no haberse reducido el coste para el usuario, el servicio ha permitido a TAIGUA generar resultados y cash flow positivo, que ha sido aplicado a la ejecución de inversiones en el horizonte 2019-2023. No obstante, la inversión media anual ejecutada por TAIGUA ha sido un **31% inferior** a la ejecutada por MINA. Asimismo, tampoco se ha trasladado a inversiones y/o al usuario el ahorro impositivo consustancial respecto al operador privado.

- 3 Desde el inicio de la gestión de TAIGUA, manteniendo la tarifa y con cierta continuidad en la magnitud del servicio, se han puesto de manifiesto incrementos en la mayoría de partidas de coste, especialmente personal (56%), que han supuesto la **absorción de las partidas** anteriormente mencionadas **y un deterioro paulatino de los resultados y cash flow del servicio**. No ha podido constarse el impacto económico de mejoras operativas ante una disminución del **rendimiento de la red (-2%)**, atribuible al menor nivel de inversión.

- 4 Consecuencia de lo anterior, TAIGUA debió acudir a la **financiación bancaria** para ejecutar las inversiones del ejercicio 2024 y, ante una previsión de aumento del gasto, inició un **expediente de revisión de tarifas** cuya tramitación ha supuesto un acusado incremento (medio del 42%, el doble de la media de municipios comparables -21%-), sin el que se pondría de manifiesto la falta de **viabilidad económica y la insuficiencia de recursos económicos** para acometer las inversiones necesarias para la sostenibilidad del suministro de agua en Terrassa, cuya ejecución sería obligatoria para un concesionario.

Resumen ejecutivo (ii)

- 5 En el caso de Terrassa, el **riesgo operacional del servicio ha sido transferido al usuario**, especialmente al ciudadano, que supone un 69% de los ingresos del servicio. Es principalmente el ciudadano quien soporta, sin límite y de forma directa, los incrementos de costes e ineficiencias derivados de la gestión, incluyendo la morosidad, y debe financiar incluso de forma anticipada la ejecución de las inversiones. La falta de aplicación de la normativa de **desindexación de precios**, propia de los modelos de gestión indirecta, no han podido restringir la notable revisión tarifaria. Igualmente, **el ahorro de la retribución requerida por el operador privado tampoco ha revertido en el servicio**.
- 6 El contenido del expediente de modificación de tarifas es **excesivamente tasado**, no pudiéndose apreciar el control regulatorio aplicado por la Administración en las solicitudes de revisión presentadas en modelos de gestión indirecta. Destaca la falta de contenido de la información relativa a la ejecución de inversiones, que no está soportada con una identificación, cuantificación, ni calendario de ejecución. Además de poder materializarse deficiencias de control (o autocontrol de la Administración), se aprecia un **déficit de transparencia en la justificación del coste** del servicio.
- 7 La configuración de la nueva tarifa **no internaliza criterios de sostenibilidad** ambiental, económica o social. En este sentido:
 - ❖ En términos económicos, las nuevas tarifas suponen una variación positiva de los ingresos de más de 4,3 millones respecto al ejercicio 2023 (+30% de incremento de los ingresos tarifarios), soportada por el **incremento del 33% para los usuarios domésticos**, que absorbe la **reducción conjunta del 13% para los usuarios comerciales e industriales**.
 - ❖ La falta de progresividad no incentiva suficientemente el **ahorro de agua ni un consumo responsable que penalice el despilfarro**. Al haberse incrementado componentes fijos del coste, **el coste unitario de cada litro de agua es el mismo para los ciudadanos que más y que menos consumen** y los tramos configurados siguen reteniendo la carga en el bloque medio de consumo, donde se sitúa el 60% de la ciudadanía.
 - ❖ La modificación de tarifas suprime la tarifa social a las familias más desfavorecidas (2.284 familias), si bien se equipara el impacto con la aplicación de bonificaciones ligadas a situaciones de exclusión y pobreza energética, **sin dotarse de recursos adicionales para atender las situaciones más vulnerables**.

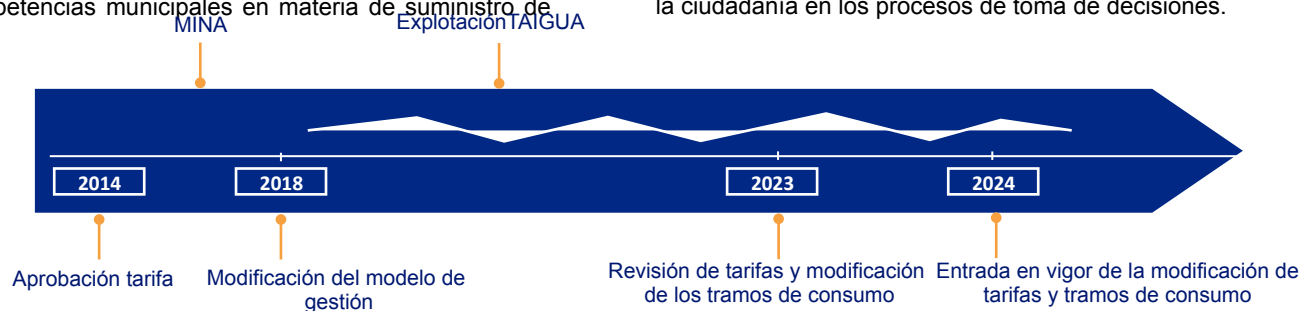
Overview y antecedentes



Overview y antecedentes

Overview

- **MINA PÚBLICA D'AIGÜES DE TERRASSA** (de ahora en adelante, “**MINA**”) se dedica al suministro de agua, tanto para uso industrial como doméstico. Fue constituida en 1842 en respuesta a la creciente necesidad de garantizar el abastecimiento de agua en la ciudad de Terrassa.
- El 14 de abril de 1842, el Ayuntamiento de Terrassa aprobó las condiciones para la cesión a MINA de las aguas de su propiedad, así como la construcción de la nueva mina y las instalaciones necesarias.
- Es responsable de la distribución, control y suministro de agua en varios municipios, incluidos Ullastrell, Rellinars, Viladecavalls, y algunas urbanizaciones de Vacarisses.
- **TAIGUA, AGUA MUNICIPAL DE TERRASSA** (de ahora en adelante, “**TAIGUA**”) es una Entidad Pública Empresarial Local (EPEL), encargada de la gestión directa del servicio de agua en la ciudad de Terrassa.
- La creación de TAIGUA se consolidó después de la internalización del servicio de agua. Su actividad empezó el 1 de junio de 2018, después de la aprobación por una amplia mayoría del Pleno Municipal de sus estatutos y órganos de gobierno y administración. El servicio de suministro de agua empezó a prestarse el 10 de diciembre del mismo año.
- TAIGUA depende del Ayuntamiento de Terrassa y está adscrita a la concejalía que tiene a su cargo las competencias municipales en materia de suministro de agua potable.



Antecedentes

- En el 1941, el Pleno Municipal del Ayuntamiento de Terrassa adjudicó la concesión para la gestión del servicio de abastecimiento de agua a **MINA**, por un plazo de 75 años, con base en la concesión demanial otorgada al Ayuntamiento de Terrassa de manera perpetua.
- En diciembre de 2016 finalizaba el plazo de la concesión, momento en el cual el Pleno del Ayuntamiento de Terrassa se enfrentó a la decisión de llevar a cabo un nuevo concurso público para adjudicar nuevamente la gestión del servicio o bien asumir la gestión directa.
- Mediante acuerdo adoptado en la sesión plenaria del 28 de abril de 2016, el Ayuntamiento decidió crear una **comisión de estudio para analizar los diferentes sistemas o modelos de gestión disponibles**, con el objetivo de establecer el sistema de gestión del servicio más adecuada y eficiente para la ciudad, una vez expirara la concesión.
- Durante el proceso de definición y puesta en marcha de un nuevo modelo de gestión, el Ayuntamiento otorgó dos prórrogas temporales de 6 meses cada una para que MINA continuara temporalmente a cargo del servicio.
- En julio de 2017, la comisión concluyó que la **gestión pública directa** no solo resultaba ser más eficiente desde el punto de vista económico, sino también más sostenible a largo plazo. Además, se destacaron beneficios adicionales, como una mayor transparencia en la administración del servicio y una mayor participación de la ciudadanía en los procesos de toma de decisiones.

Análisis tarifa 2014

1

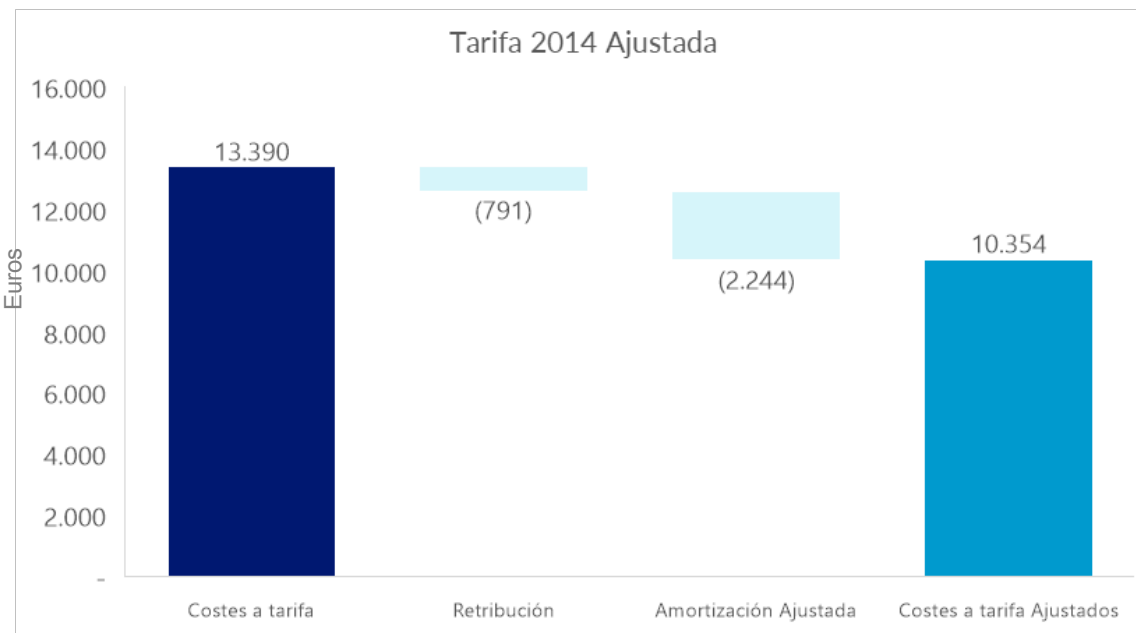
Tarifa 2014

En la siguiente tabla, se representa la tarifa de 2014 y su ajuste.

Costes del servicio (Comparativo)		
€'000	Tarifa 2014	Tarifa 2014 Ajustada
Costes de explotación		
Personal	5.216	5.216
Compras	3.183	3.183
<i>Compra de agua</i>	714	714
<i>Energía eléctrica</i>	2.218	2.218
<i>Otras compras</i>	-	-
<i>Tratamiento</i>	251	251
Calidad del agua y laboratorio	-	-
Conservación y reparación	657	657
Impuestos y tasas	508	508
Provisiones	71	71
Financieros	391	391
Gastos extraordinarios	-	-
Transportes	159	159
Generales	1.585	1.585
Total	11.769	11.769
Amortización	2.882	638
Retribución	791	-
Total costes	15.442	12.407

Ingresos no tarifarios	2.053	2.053
Venta en alta	-	-
Contadores	222	222
Tarifas de conexión	1.225	1.225
Financieros	141	141
Otros	466	466
Total	2.053	2.053

			Variaciones	
Costes a tarifa	13.390	10.354	(3.035)	-23%
m3	9.360	9.360	-	-
tarifa €/m3	1,4305	1,1062	-0,3243	-23%



- Se ajusta la retribución del socio privado, no aplicable a la EPEL.
- Se ajusta la amortización de acuerdo con la inversión real ejecutada, sin considerar los bienes adscritos de manera gratuita por parte del Ayuntamiento.



Retención de €3M de costes aplicables a la tarifa del concesionario anterior. No se ha revisado la tarifa para adecuar los costes aplicables a tarifa de acuerdo con el nuevo modelo de gestión, ejecutado por TAIGUA.

No se ha trasladado al usuario este ajuste, derivado del cambio de modelo de gestión. Mayor Cash Flow de €3M soportado por el usuario.

Evolución TAIGUA y riesgo operacional

2

3

4

5

Cuenta de resultados de TAIGUA 2018-2023 y presupuesto 2024

2 3

Cuenta de explotación									
€'000	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*	Var 23/24	Var 23/24 (%)
Ingresos de explotación									
Ventas	831	15.747	14.308	14.719	14.817	14.847	19.236	4.389	30%
Prestaciones de servicios	-	522	1.144	1.498	1.558	1.391	1.289	(103)	-7%
Trabajos para la empresa	3	170	281	364	274	227	363	136	60%
Otros ingresos de explotació	12	313	286	334	256	227	79	(148)	-65%
Total ingresos de explotación	846	16.752	16.019	16.915	16.904	16.693	20.967	4.274	26%
Gastos de explotación									
Aprovisionamientos	(180)	(3.018)	(3.222)	(2.992)	(4.130)	(4.152)	(5.160)	(1.008)	24%
Gastos de personal	(258)	(4.625)	(4.948)	(5.683)	(6.209)	(6.409)	(7.211)	(802)	13%
Otros gastos de explotación	(227)	(4.196)	(4.159)	(4.344)	(4.256)	(4.860)	(4.764)	96	-2%
Servicios exteriores	(206)	(3.215)	(3.321)	(3.253)	(3.345)	(3.577)	(3.717)	(140)	4%
Tributos	(21)	(525)	(547)	(639)	(579)	(601)	(704)	(103)	17%
Pérdidas, deterioro	-	(457)	(292)	(452)	(331)	(682)	(343)	339	-50%
Total gastos de explotación	(665)	(11.839)	(12.329)	(13.019)	(14.595)	(15.421)	(17.135)	(1.714)	11%
EBITDA	182	4.913	3.690	3.896	2.309	1.272	3.832	2.561	201%
<i>% EBITDA s/ ingresos</i>	21%	29%	23%	23%	14%	8%	18%		
Amortizaciones	(163)	(2.668)	(2.547)	(2.614)	(2.734)	(2.678)	(3.054)	(376)	14%
Subvenciones	163	2.662	2.483	2.425	2.379	2.220	2.026	(194)	-9%
Exceso de provisiones	-	-	-	1	75	14	-	(14)	-100%
Deterioro y resultado por enaj.	-	-	-	(1)	()	(3)	(96)	(93)	2791%
Otros resultados	-	(27)	(61)	(223)	(89)	(68)	-	68	-100%
EBIT	182	4.880	3.565	3.484	1.940	756	2.708	1.952	258%
<i>% EBIT s/ ingresos</i>	21%	29%	22%	21%	11%	5%	13%		
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	42	-	(42)	-100%
Gastos financieros	-	-	-	-	-	-	(344)	(344)	n.a.
EBT	182	4.880	3.565	3.484	1.940	798	2.364	1.566	196%
Impuesto sobre beneficios	()	(12)	(10)	(11)	(7)	(3)	(6)	(3)	93%
EAT	181	4.868	3.555	3.474	1.933	795	2.358	1.563	197%
Cash Flow									
€	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*	Var 23/24	Var 23/24 (%)
Cash Flow Bruto	181	4.873	3.618	3.662	2.288	1.253	3.386	2.133	170%
CAPEX		(1.051)	(2.441)	(2.811)	(2.006)	(4.457)	(8.343)	(3.886)	87%
CF	181	3.823	1.177	851	282	(3.204)	(4.957)	(1.753)	55%

Efecto subvención El resultado del ejercicio está impactado por la imputación de una subvención de > €2M como consecuencia de la adscripción gratuita de las instalaciones.

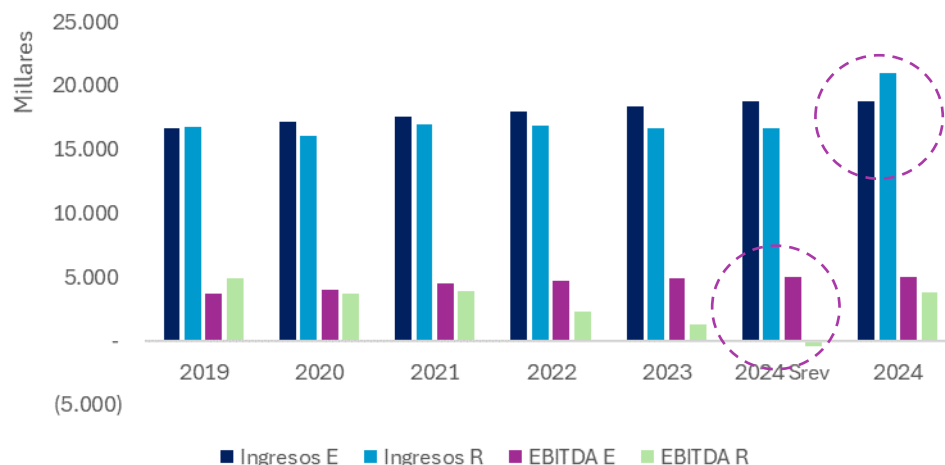
Evolución (i). Cuenta de Resultados y CF (i)

A continuación, se representa el presupuesto de 2024 y el presupuesto de 2024 ajustado sin el efecto de la revisión tarifaria. El siguiente gráfico representa los resultados reales y presupuestados con las proyecciones financieras de la EPEL en el expediente de modelos de gestión.

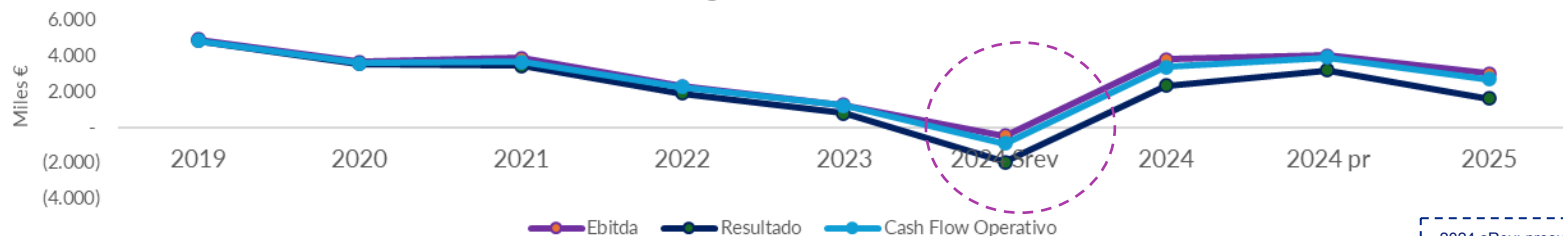
Comparación 2024 - 2024 sin revisión tarifaria

€'000	2024	2024 Sin Rev	Var 2024 - 2024 Sin Rev
Total ingresos de explotación	20.967	16.693	(4.274)
Gastos de explotación	(17.135)	(17.135)	-
Aprovisionamientos	(5.160)	(5.160)	-
Compra de agua	(2.307)	(2.307)	-
Energía	(2.390)	(2.390)	-
Restante	(463)	(463)	-
Gastos de personal	(7.211)	(7.211)	-
Otros gastos de explotación	(4.764)	(4.764)	-
EBITDA	3.832	(442)	(4.274)
EAT	2.358	(1.915)	(4.273)
CF	3.386	(887)	(4.273)

Proyecciones vs reales 2019-2024



Magnitudes TAIGUA



Rendimiento MINA
80%

Rendimiento TAIGUA
78%

2024 sRev: presupuesto sin rev. tarifa
2024: presupuesto TAIGUA 2024
2024 pr: Previsión cierre 2024
2025: Presupuesto 2025

Deterioro gradual de los resultados y cash flow del servicio.

Sin revisión: Falta de viabilidad e insuficiencia de recursos.

Transferencia del riesgo operacional al usuario. Se repercute de forma directa y sin limite, los incrementos de costes e ineficiencias derivadas de la gestión.

Evolución (ii). Cuenta de Resultados y CF (ii)

4 5

Comparación 2019 - 2024

€'000	2019	2019 Rev	2024	Var 2019- 2024	Var 2019R - 2024	2024 SinRev	Var 2019R - 2024 Sin Rev
Total ingresos de explotación	16.752	16.752	20.967	25,2%	25,2%	16.693	-0,35%
Gastos de explotación	(11.839)	(15.109)	(17.135)	44,7%	13,4%	(17.135)	13,4%
Aprovisionamientos	(3.018)	(5.129)	(5.160)	71,0%	0,6%	(5.160)	
Compra de agua	(1.000)	(2.023)	(2.307)	130,8%	14,1%	(2.307)	
Energía	(1.773)	(2.822)	(2.390)	34,8%	-15,3%	(2.390)	
Restante	(245)	(285)	(463)	89,3%	62,4%	(463)	
Gastos de personal	(4.625)	(5.185)	(7.211)	55,9%	39,1%	(7.211)	
Otros gastos de explotación	(4.196)	(4.795)	(4.764)	13,5%	-0,6%	(4.764)	
EBITDA	4.913	1.642	3.832	-22,0%	133,3%	(442)	-126,9%

Desde el inicio de la gestión de TAIGUA, manteniendo la tarifa y con cierta continuidad en la magnitud del servicio, se han puesto de manifiesto incrementos en la mayoría de partidas de coste, especialmente personal (56%), que han supuesto la **absorción de las partidas** anteriormente mencionadas y un **deterioro gradual de los resultados y cash flow del servicio**. No ha podido constatarse el impacto económico de mejoras operativas ante una disminución del **rendimiento de la red (-2%)**, atribuible al menor nivel de inversión.

• A partir del año de inicio de la gestión de TAIGUA (2019), hemos actualizado los gastos considerando las variaciones del convenio, el IPC, el coste de la energía, entre otros factores. En cuanto al agua, hemos aplicado la variación real que indican en su presupuesto, mientras que los consumos prácticamente se mantienen. Los resultados son los siguientes:

- ❖ Se observa un **incremento del 39% en el gasto de personal**, que está claramente vinculado al aumento de la plantilla y al impacto del convenio.
- ❖ Sin aplicar el ajuste tarifario, el EBITDA sería un **130% menor**.
- ❖ Se evidencia el impacto de la internalización en el resto de los costes, incluyendo retribuciones, amortizaciones y el **deterioro del margen**.

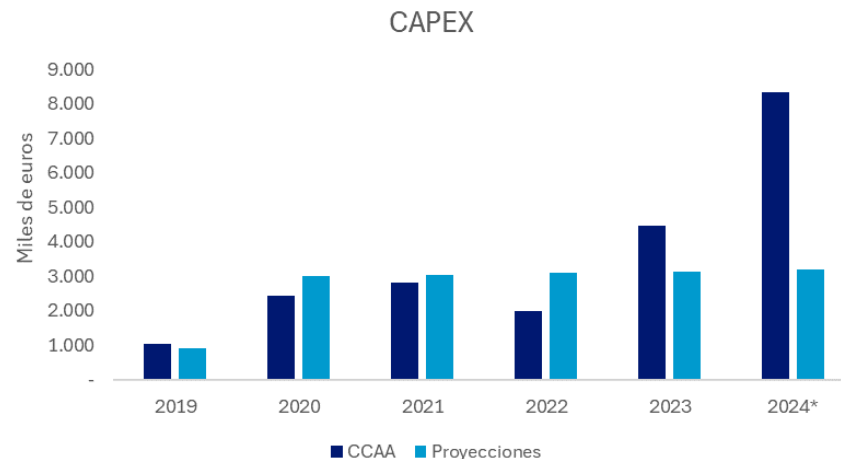
Concepto	Fuente	Var. Enero 2020-Dic 2023
Compra de agua	Variación coste unitario	102%
Energía	INE (IPRI 351)	59%
Restantes y otros gastos de explotación	IPC	16,6%
Personal	Convenio	12%

Evolución (iii). CAPEX (i)

2

A continuación, se representa la inversión ejecutada por TAIGUA en el periodo 2019-2023, así como la prevista de acuerdo con el estudio de modelos de gestión

Detalle inversión				
€'000	31/12/2018	31/12/2023	Var. (18-23)	Var % (18-23)
Coste				
Intangible	-	590	590	5%
Terrenos	-	-	-	0%
Construcciones	-	1.760	1.760	14%
Instalaciones técnicas y maquinaria	-	929	929	7%
Instalaciones de conducción	8	7.716	7.708	60%
Utilillaje	-	86	86	1%
Mobiliario	-	54	54	0%
Equipos procesamiento info.	-	108	108	1%
Elementos de transporte	-	289	289	2%
Inmovilizado en curso	-	1.242	1.242	10%
Bienes adscritos Ayunt. Terrassa	24.601	24.601	-	0%
Coste total	24.609	37.374	12.766	



Capítulo de inversiones

€'000

Inversión presupuestada 2024 **8.343**

Inversión ejecutada **5.102**

Inversión no ejecutada **3.241** **-39%**

Inversión presupuestada 2025 **5.468**

Inversiones

miles de €	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Coste Total	24.609	25.659	28.100	30.911	32.918	37.374
Inversión del ejercicio		1.051	2.441	2.811	2.006	4.457
Inversión acumulada		1.051	3.491	6.303	8.309	12.766

Evolución (iv). CAPEX (ii)

2

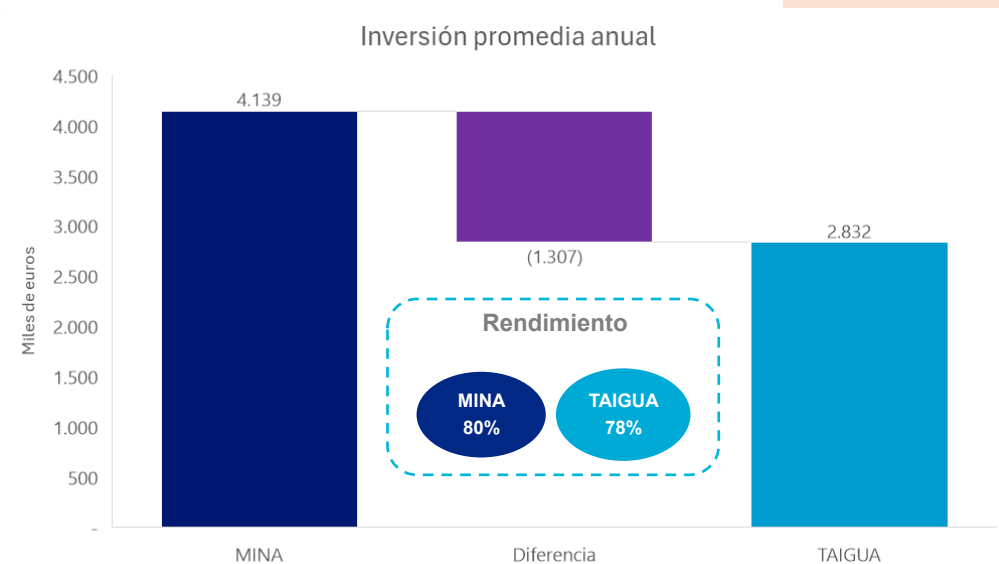
En el siguiente gráfico se compara la inversión actualizada con IPC de MINA (2011-2016) y TAIGUA (2019-2023).

Inversión MINA						
€'000	2012	2013	2014	2015	2016	Acumulado
Inversión nominal	3.391	3.072	3.235	3.821	3.309	16.828
<i>Actualización IPC hasta 2024</i>	25%	21,70%	21,50%	23,10%	23,40%	
Inversión actualizada	4.239	3.739	3.931	4.703	4.083	20.695

Inversión TAIGUA						
€'000	2019	2020	2021	2022	2023	Acumulado
Inversión nominal	1.051	2.441	2.811	2.006	4.457	12.766
<i>Actualización IPC hasta 2024</i>	18%	16,70%	16,20%	9,50%	3,40%	
Inversión actualizada	1.240	2.849	3.267	2.197	4.608	14.160

Media actualizada inflación	
Media TAIGUA 2019-2023	2.832
Media MINA 2011-2016	4.139
Diferencia	(1.307)
Diferencia %	-31,6%

- Al retenerse estas partidas en la tarifa y no haberse reducido el coste para el usuario, el servicio ha permitido a TAIGUA generar resultados y cash flow positivo, que ha sido aplicado a la ejecución de inversiones en el horizonte 2019-2023. Sin embargo, la inversión media anual ejecutada por TAIGUA ha sido un **31% inferior** a la ejecutada por el concesionario. Así mismo, tampoco se ha trasladado a inversiones y/o al usuario el ahorro impositivo consustancial respecto al operador privado.



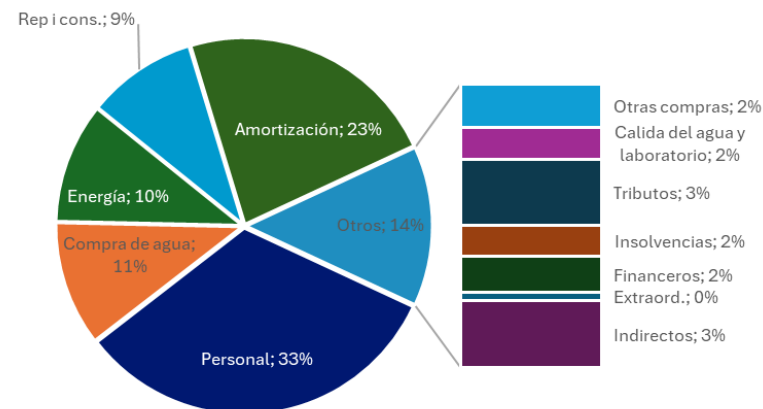
Tarifa 2014 vs 2024

4

En la siguiente tabla, se comparan las partidas de costes de la ordenanza 2014 y 2024 en euros constantes.

Costes del servicio (Comparativo)				
€'000	Tarifa 2014	Ordenanza 2024	Var. Absoluta	Var. Relativa
Costes de explotación				
Personal	5.216	7.211	1.995	38%
Compras	3.183	5.160	1.978	62%
<i>Compra agua</i>	714	2.390	1.676	235%
<i>Energía eléctrica</i>	2.218	2.307	89	4%
<i>Otras compras</i>	-	47	47	0%
<i>Tratamiento</i>	251	416	165	66%
Calidad del agua y laboratorio	-	349	349	0%
Conservación y reparación	657	2.107	1.450	221%
Impuestos y tasas	508	707	199	39%
Provisiones	71	343	272	384%
Financieros	391	384	(7)	-2%
Gastos extraordinarios	-	96	96	0%
Transportes	159	-	(159)	-100%
Generales	1.585	-	(1.585)	-100%
Total	11.769	16.356	4.588	39%
Amortización	2.882	5.035	2.153	75%
Retribución/Costes indirectos	791	720	(72)	-9%
Total costes	15.442	22.111	6.669	43%

Costes del servicio 2024



No se observa comparabilidad ni homogeneidad en las partidas de conservación y reparación y gastos generales y transportes.

Transferencia del **riesgo operacional al usuario. Se repercute de forma directa y sin límite**, los incrementos de costes e ineficiencias derivados de la gestión.

Igualmente, el **ahorro de la retribución requerida por el operador privado tampoco ha revertido en el servicio.**

5



Discrepancias ordenanza – presupuesto TAIGUA

El Informe de modificación de la ordenanza indica que se incorporan los costes del servicio reflejados en la cuenta de resultados de TAIGUA. Sin embargo, en el análisis llevado a cabo, se pone de manifiesto una discrepancia entre lo indicado en el presupuesto de TAIGUA para el año 2024 y la ordenanza que contiene los costes que finalmente se trasladan a la tarifa.

Costes del servicio (comparativo)				
Concepto	Ordenanza 2024	Presupuesto 2024	Var. Absoluta	Var. Relativa
Personal	7.211	7.211		
Compra de agua	2.307	2.307		
Energía eléctrica	2.390	2.390		
Otras compras	463	463		
Calidad del agua y laboratorio	349	349		
Reparación y conservación	2.107	1.261	845	67%
★ Otros servicios exteriores	-	2.107	(2.107)	-100%
Tributos	707	704		
Provisión insolvencias	343	343		
Gastos financieros	384	344		
Gastos extraordinarios	96	96		
Total costes directos	16.356	17.575	(1.219)	-7%
Costes indirectos	720	-	720	100%
Amortización	5.035	3.054	1.981	65%
Total costes	22.111	20.629	1.482	7%

★ Otros servicios exteriores

€'000	Presupuesto 2024
Arrendamientos	218
Gastos de asesoría y jurídicos	233
Gastos vehículos	230
Seguros	148
Servicios bancarios	75
Seguridad y vigilancia	144
Otros suministros eléctricos	2
Información usuarios	38
Lectura de contadores	140
Comunicaciones	193
Material de oficina e informática	58
Procesos informáticos	389
Otros servicios	239
Total otros servicios exteriores	2.107

En la partida relativa a los **gastos de reparación y conservación** la ordenanza considera un importe de **€2.107 miles** respecto a los €1.261 miles del presupuesto de TAIGUA, esto es, **un 67% superior**. La **ordenanza no incorpora gastos por servicios exteriores** (€2.107 miles en el presupuesto 2024 de TAIGUA. En el presupuesto se consigna un listado detallado de gastos incluidos en esta partida.

Se incorpora en la ordenanza una partida de **costes indirectos** por importe €720 miles, equivalente a un 4,4% del total de los gastos directos y una diferencia en el importe de la amortización de €1.981 miles.

En síntesis, se pone de manifiesto una diferencia total de €1.482 miles -equivalente a un 7% más en la ordenanza respecto al presupuesto.

Presupuesto 2025			
€'000	Presupuesto 2024	Proyección 2024	Presupuesto 2025
Ingresos			
Facturación agua	19.236	18.824	18.211
Contratación	1.289	1.556	1.592
Otros ingresos de gestión	79	184	173
Trabajos para el inmovilizado	363	222	360
Subvenciones	2.026	2.055	1.642
Otros ingresos	-	62	-
Total ingresos	22.993	22.903	21.978
Gastos			
Gastos de personal	7.211	7.114	7.424
Otros gastos sociales	95	59	84
Compras	5.160	4.643	4.463
<i>Adquisición de caudales ajenos</i>	2.307	2.001	1.799
<i>Tratamiento</i>	416	416	408
<i>Energía eléctrica</i>	2.390	2.192	2.213
<i>Materiales para consumo y reposición</i>	47	34	44
Calidad del agua y laboratorio	349	225	263
Reparación y conservación	1.261	1.226	1.401
Otros servicios exteriores	2.107	2.101	2.370
Tributos	704	661	703
Provisión insolvencias	343	793	680
Gastos financieros	344	97	272
Gastos extraordinarios	96	49	50
Dotación amortizaciones	3.054	2.778	2.703
Total gastos	20.629	19.686	20.329
Resultado antes de impuestos	2.364	3.217	1.649
IS	6	8	4
Resultado	2.358	3.209	1.645

Por su parte, la proyección de cierre del año 2024, elaborada en agosto y el presupuesto de 2025, reflejan importes en la línea de lo presupuestado, excepto en cuanto al acusado incremento de la **provisión de insolvencias** -incorporada a tarifa- y anteriormente citada.

La morosidad del servicio, que se soporta por los usuarios que se encuentran al corriente, y que pasa en el 2024 de un presupuesto de €343 miles a €793 miles (131%). En el presupuesto de 2025, se consigna un importe de €680 miles, un 98% superior al del presupuesto del año anterior, sin ponerse de manifiesto medidas de corrección de la morosidad.

Ordenanza 2024 vs Presupuesto 2025

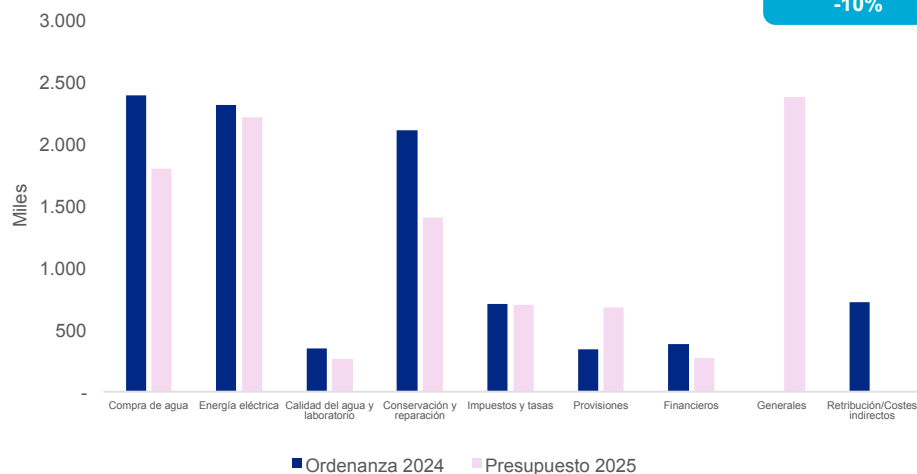
A continuación, se presenta una tabla comparativa entre la Ordenanza de la tarifa aprobada y el presupuesto de TAIGUA para el año 2025, publicado el pasado 9 de octubre de 2024.

Costes del servicio (comparativo)				
€'000	Ordenanza 2024	Presupuesto 2025	Var. €	Var. %
Costes de explotación				
Personal	7.211	7.424	214	3%
Compras	5.160	4.463	(698)	-14%
<i>Compra de agua</i>	2.390	1.799	(591)	-25%
<i>Energía eléctrica</i>	2.307	2.213	(94)	-4%
<i>Otras compras</i>	47	44	(4)	-8%
<i>Tratamiento</i>	416	408	(9)	-2%
Calidad del agua y laboratorio	349	263	(86)	-25%
Conservación y reparación	2.107	1.401	(706)	-33%
Impuestos y tasas	707	703	(4)	-1%
Provisiones	343	680	337	98%
Financieros	384	272	(112)	-29%
Gastos extraordinarios	96	50	(46)	-48%
Transportes	-	-	-	n.a.
Generales	-	2.370	2.370	n.a.
Total	16.356	17.626	1.270	8%
Amortización	5.035	2.703	(2.332)	-46%
Retribución/Costes indirectos	720	-	(720)	-100%
Total costes	22.111	20.329	(1.782)	-8%

Caudales facturados (m3)					
m3 (miles)	2022 real	2023 real	2024 Pressupost	2024 Proyectado	2025 Presupuesto
Doméstico	8.060	7.979	7.785	7.629	7.400
<i>Desviación respecto año anterior</i>		-1,00%	-2,43%	-4,38%	-3,00%
Comercial	1.257	1.236	1.235	1.173	1.138
<i>Desviación respecto año anterior</i>		-1,66%	-0,13%	-5,12%	-3,00%
Industrial	852	721	677	635	600
<i>Desviación respecto año anterior</i>		-15,28%	-6,10%	-11,99%	-5,51%
Total	10.169	9.937	9.697	9.437	9.138
<i>Desviación respecto año anterior</i>		-2,28%	-2,41%	-5,03%	-3,17%

Fuente: Presupuesto TAIGUA 2025

Var. 2022-2025
-10%



Capítulo de inversiones

€'000

Inversión presupuestada 2024 **8.343**

Inversión ejecutada **5.102**

Inversión no ejecutada **3.241** **-39%**

Inversión presupuestada 2025 **5.468**

Ingresos

Gastos

Amortizaciones

Inversiones

★ - Retribución del consumo
- Cambio de criterio/nomenclatura ingresos municipales

- Disminución €600k compra de agua
- Mayor gasto por insolvencias del 98% (€700k)

- Amortización Ordenanza €5M
- Amortización presupuesto €2,7M
- Impacto a tarifa + €2,3M

Desviación del -40% en inversiones presupuestadas

Coste de amortización a tarifa

6

Falta de contenido al expediente de la información relativa a la ejecución de inversiones, que no está soportada con una identificación, cuantificación ni calendario de ejecución. Además de poder materializarse deficiencias de control (o autocontrol de la Administración), se aprecia un **déficit de transparencia en la justificación del coste del servicio.**

La información relativa a las inversiones que aparece en el expediente de revisión de tarifas se reduce en:

A amortización Ordenanza 2024					
Elemento	Unidades	Precio	Total	Vida útil	Amortización anual
Red	540	260,00	140.400,00	35	4.011,43
Estaciones	1	2.220,00	2.220,00	10	222,00
Depósitos	1	18.000,00	18.000,00	30	600,00
Telecontrol	1	850,00	850,00	10	85,00
Hidrantes	700	2,50	1.750,00	15	116,67
Total			163.220,00		5.035,10

A amortización s/modelo de gestión	
€'000	
terrenos y obra civil	14
edificios y otras construc	99
red alta	360
red baja	1.310
depósitos	122
instalaciones	530
contadores	295
altas	270
Total amortización	3.000

El **ciudadano, soporta la financiación, incluso de forma anticipada para la ejecución de las inversiones.**

5

Se muestra la amortización prevista según el estudio de modelos de gestión, así como la amortización histórica de TAIGUA.

“La Comisión Informativa de Territorio y Sostenibilidad celebrada este lunes desglosó las inversiones previstas del área incluidas en el presupuesto municipal del 2025. Mejorar el modelo de gestión del agua es una prioridad, y tal como informaron, se prevé una partida de 7.081.006,25 de euros dedicada al proyecto de Transición Digital y Mejora en la eficiencia del ciclo del agua (PERTE), que tiene el objetivo de mejorar la eficiencia hidráulica y energética. El PERTE contará con una aportación municipal de 1.509.091,72 euros y el resto de la cuantía se financiará con una subvención de los fondos *Next *Generation de 5.571.914,53 euros.”

Fuente: Diari de Terrasa 15/10/2024

CCAA							
€'000	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*
EBITDA	182	4.913	3.690	3.896	2.309	1.272	3.832
% EBITDA s/ ingresos	21,47%	29,33%	23,04%	23,03%	13,66%	7,62%	18,28%
Amortizaciones	(163)	(2.668)	(2.547)	(2.614)	(2.734)	(2.678)	(3.054)
Subvenciones	163	2.662	2.483	2.425	2.379	2.220	2.026

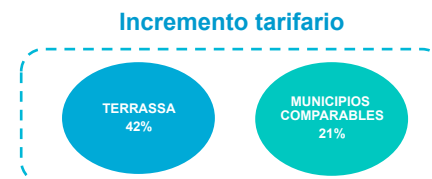
Impactos de la revisión tarifaria

7

Tarifas (i). Tarifas de uso doméstico

Tarifas uso doméstico	2014	2024	Var (€)	Var(%)
Suministro por aforo	€/m3	€/m3		
250 l/día	1,29	1,68	0,39	30%
375 l/día	1,42	1,85	0,43	30%
500 l/día	2,02	2,63	1	30%
+ 500 l/día	2,46	3,19	0,74	30%
Suministro por contador	€/abonado/mes	€/abonado/mes		
Cuota individual (bloque 1)	4,36	5,55	1,19	27%
Cuota individual (bloque 2)	4,92	5,55	0,63	13%
Cuota individual (bloque 3)	6,30	5,55	-0,75	-12%
Cuota única (con contador)		6,87	6,87	n.a
Cuota de servicio general	5,02	6,53	1,51	30%
Cuota servicio general (con contador)		7,84	7,84	n.a
Cuota social				
Cuota individual (bloque 1)	0,43	0,00	-0,43	-100%
Cuota individual (bloque 2)	0,49	0,00	-0,49	-100%
Cuota única		0,00	0,00	n.a
Tarifas de suministro	€/m3	€/m3		
1r bloque	0,33	0,27	-0,06	-19%
2o bloque	0,86	1,90	1,04	121%
3r bloque	1,40	3,00	1,60	114%
Tarifa fugas				
	1,26	2,70	1,44	114%

La modificación de tarifas suprime la tarifa social a las familias más desfavorecidas (2.284 familias), si bien se equiparara el impacto con la aplicación de bonificaciones ligadas a situaciones de exclusión y pobreza energética, **sin dotarse de recursos adicionales para atender las situaciones más vulnerables.**



Tarifas (ii). Tarifas comerciales e industriales

Tarifas uso comercial	2014	2024	Var (€)	Var(%)
Cuota fija del servicio (diámetro contador)	€/abonado/mes	€/abonado/mes		
Hasta 15 mm (hasta 15 m ³ /trimestre)	16,55	11,00	-5,55	-34%
Hasta 15 mm (hasta 15 m ³ /trimestre)	18,97	11,00	-7,97	-42%
De 20 mm	21,21	35,00	13,79	65%
De 25 mm	42,28	45,00	2,72	6%
De 30 mm	60,37	65,00	4,63	8%
De 40 mm	120,80	125,00	4,20	3%
De 50 mm	181,19	185,00	3,81	2%
De 65 mm	238,18	250,00	11,82	5%
De 80 mm	302,62	300,00	-2,62	-1%
De 100 mm	423,70	300,00	-123,70	-29%
De 125 mm	665,95	300,00	-365,95	-55%
De 50 w	302,62	300,00	-2,62	-1%
De 65 w	484,31	300,00	-184,31	-38%
De 80 w	725,82	750,00	24,18	3%
De 100 w	1.216,27	750,00	-466,27	-38%
De 125 w	1.520,52	750,00	-770,52	-51%
De 150 w	2.432,90	750,00	-1.682,90	-69%
Tarifas de suministro	€/m³	€/m³		
1er bloque (hasta 5 m ³ /mes)	0,36	0,52	0,16	45%
2o bloque (a partir de 5 m ³ /mes)	1,06	1,27	0,21	20%
Tarifa fugas	0,95	1,14	0,19	20%

Tarifas uso industrial	2014	2024	Var (€)	Var(%)
Cuota fija del servicio (diámetro contador)	€/abonado/mes	€/abonado/mes		
Hasta 20 mm	30,39	35,00	4,61	15%
De 25 mm	42,65	45,00	2,35	6%
De 30 mm	60,93	65,00	4,07	7%
De 40 mm	121,90	125,00	3,10	3%
De 50 mm	182,84	185,00	2,16	1%
De 65 mm	240,37	250,00	9,63	4%
De 80 mm	305,40	300,00	-5,40	-2%
De 100 mm	427,60	300,00	-127,60	-30%
De 125 mm	672,07	300,00	-372,07	-55%
De 50 w	305,40	300,00	-5,40	-2%
De 65 w	488,73	300,00	-188,73	-39%
De 80 w	732,49	750,00	17,51	2%
De 100 w	1.227,44	750,00	-477,44	-39%
De 125 w	1.534,45	750,00	-784,45	-51%
De 150 w	2.455,22	750,00	-1.705,22	-69%
Tarifas de suministro	€/m³	€/m³		
1r bloque	1,04	1,30	0,27	26%
2o bloque	1,12	1,39	0,27	24%
Tarifa fugas	1,01	1,25	0,24	24%

Tarifas (iii). Estimación ingresos tarifas uso doméstico

Equivalencias		
	2014	2024
1r bloque	15 m3/trimestre	60 l hab/día
2o bloque	de 16 a 30 m3 trim	de 60-100 l. Hab/día
3r bloque	más de 30 m3 trim.	més de 100 l hab/día

Equivalencias bloque

Hipótesis		
Días/trim.	H/Vivienda	
91	2,66	Media Terrassa

m3/trim.	l/hab día
15	62,04
30	124,08

l/hab día	m3/trim.
60	14,51
100	24,18
150	36,27

Unidades y distribución por tramos 2024

Dotación (IHd)	CONTRATOS (num)	VOLUMEN (m3)
0	5.425	
0-60	18.683	196.013
60-100	35.182	700.371
100-150	21.559	556.082
>150	15.563	456.813
TOTAL	96.412	1.909.279

Info Ayuntamiento. Segundo Trimestre 2024

Tarifas

Tarifa 2024		
Tramos	Cuota fija mensual	Cuota variable(€/m3)
Hasta 60 l/h y día	5,5500	0,2700
Entre 60/100 l/h y día	5,5500	1,9000
Más de 100 l/h y día	5,5500	3,0000

Tarifa 2014		
Tramos	Cuota fija mensual	Cuota variable(€/m3)
Hasta 15 m3 Trim	4,3649	0,3339
Entre 15/30 m3/Trim	4,9158	0,8583
Más de 30 m3 trim	6,3033	1,4017

- Se debe tener en cuenta que tanto las tarifas del 2024 como las del 2014, se basan en tres tramos, pero los tramos son diferentes.
- Así, el tramo 1 actual de las tarifas del 2024 es por consumos de menos de 60 litros/habitando y día, mientras en el caso de las tarifas del 2014 era 62 litros (equivaliendo a 15 m³/semestre).
- El tramo 2 intermedio se sitúa entre 60 y 100 litros por habitante y día, mientras en el caso de las tarifas del 2014 se situaba entre los 62 y los 124 litros por habitante (equivaliendo a 30 m³ semestre).
- Finalmente, el tramo superior se sitúa por encima de los 100 litros por habitante y día, mientras en las tarifas del 2014 se aplica por sobre los 124 litros por habitante.

Con la nueva configuración, los tramos se establecen en función de los habitantes empadronados por domicilio.

Tarifas (iv). Ingresos Trimestrales (Tarifa 2024)

Unidades y distribución por tramos 2024

Dotación (l/hd)	CONTRATOS (num)	VOLUMEN (m3)	ESTIMACIÓN POR TRAMOS			TOTAL
			Tramo 1	Tramo 2	Tramo 3	
0	5.425					
0-60	18.683	196.013	196.013			196.013
60-100	35.182	700.371	510.357	190.014		700.371
100-150	21.559	556.082	312.739	208.493	34.850	556.082
>150	15.563	456.813	225.760	150.507	80.546	456.813
TOTAL	96.412	1.909.279	1.244.870	549.013	115.396	1.909.279

Tarifa 2024		
Tramos	Cuota fija mensual	Cuota variable(€/m3)
Hasta 60 l/h y día	5,5500	0,2700
Entre 60/100 l/h y día	5,5500	1,9000
Más de 100 l/h y día	5,5500	3,0000

ESTIMACIÓN INGRESOS POR TRAMOS 2024 CON TARIFAS 2024

	Fijos	Variables	Total
0	90.326	0	90.326
0-60	311.072	52.924	363.995
60-100	585.780	498.822	1.084.603
100-150	358.957	585.125	944.083
>150	259.124	588.556	847.680
Total	1.605.260	1.725.427	3.330.687

TRAMOS	CONTRATOS (num)	VOLUMEN (m3)	INGRESOS
0	6%	0%	3%
0-60	19%	10%	11%
60-100	36%	37%	33%
100-150	22%	29%	28%
>150	16%	24%	25%

Coste usuario	Fijos €/m3	Variables €/m3	Total €/m3	Fijos €/contrato	Variables €/contrato	Total €/contrato
0			0,00	16,65	0,00	16,65
0-60	1,59	0,27	1,86	16,65	2,83	19,48
60-100	0,84	0,71	1,55	16,65	14,18	30,83
100-150	0,65	1,05	1,70	16,65	27,14	43,79
>150	0,57	1,29	1,86	16,65	37,82	54,47
Promedio	0,84	0,90	1,74	16,65	17,90	34,55

Relación respecto al promedio			
Fijos €/m3	Variables €/m3	Total €/m3	Total €/contrato
			48%
189%	30%	106%	56%
99%	79%	89%	89%
77%	116%	97%	127%
67%	143%	106%	158%

Conclusiones:

La falta de progresividad no incentiva de manera suficiente el **ahorro de agua ni un consumo responsable que penalice el despilfarro**. Al haberse incrementado componentes fijos del coste, **el coste unitario de cada litro de agua es el mismo para las personas que más y que menos consumen** y los tramos configurados continúan reteniendo la carga en el bloque medio de consumo, donde se sitúa el 60% de la ciudadanía.

Tarifas (v). Ingresos Trimestrales (Tarifa 2014)

Dotación (IHd)	Contratos (núm)	Volumen (m3)	ESTIMACIÓN POR TRAMOS			TOTAL
			Tramo 1	Tramo 2	Tramo 3	
0	5.425					
0-60	18.683	196.013	196.013			196.013
60-100	35.182	700.371	528.864	171.507		700.371
100-150	21.559	556.082	323.385	232.697	0	556.082
>150	15.563	456.813	225.760	150.507	80.546	456.813
TOTAL	96.412	1.909.279	1.274.022	554.711	80.546	1.909.279

ESTIMACION INGRESOS POR TRAMOS 2014 CON TARIFAS 2014

Ingresos			
€	Fijos	Variables	Total
0	71.039	0	71.039
0-60	244.648	65.449	310.097
60-100	515.936	323.792	839.728
100-150	364.604	307.702	672.306
>150	294.295	317.463	611.757
Total	1.490.521	1.014.406	2.504.927

Tarifa 2014		
Tramos	Cuota fija mensual	Cuota variable(€/m3)
Hasta 15 m3 Trim	4,3649	0,3339
Entre 15/30 m3/Trim	4,9158	0,8583
Más de 30 m3 trim	6,3033	1,4017

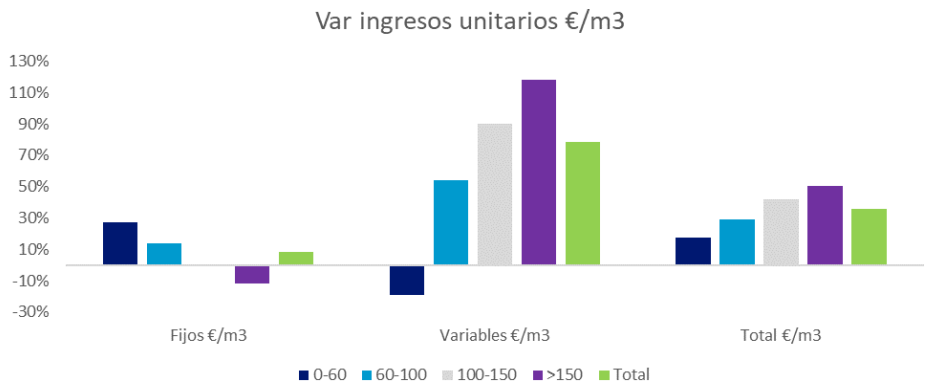
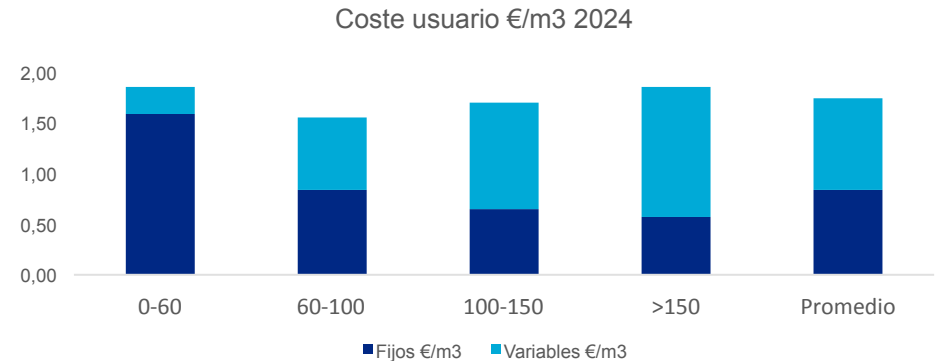
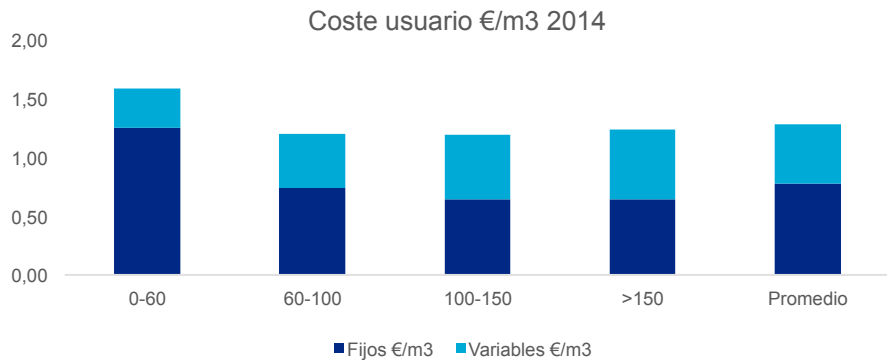
Tramos	Contratos	Volumen (m3)	Ingresos
0	6%	0%	3%
0-60	19%	10%	12%
60-100	36%	37%	34%
100-150	22%	29%	27%
>150	16%	24%	24%

Coste usuario	€/m3			€/contrato		
	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total
0				13,09	0,00	13,09
0-60	1,25	0,33	1,58	13,09	3,50	16,60
60-100	0,74	0,46	1,20	14,66	9,20	23,87
100-150	0,66	0,55	1,21	16,91	14,27	31,18
>150	0,64	0,69	1,34	18,91	20,40	39,31
Promedio	0,78	0,53	1,31	15,46	10,52	25,98

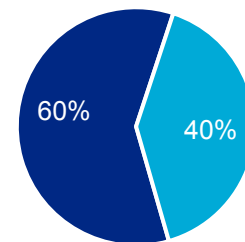
Relación respecto al promedio			
Fijos €/m3	Variables €/m3	Total €/m3	Total €/contrato
			50%
160%	63%	121%	64%
94%	87%	91%	92%
84%	104%	92%	120%
83%	131%	102%	151%

Tarifas (vi). Variaciones 2024-2014

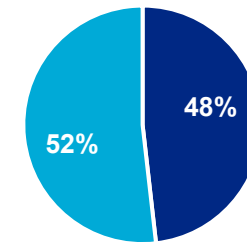
Variaciones coste usuario						
	Fijos €/m3	Variables €/m3	Total €/m3	Fijos €/contrato	Variables €/contrato	Total €/contrato
0				27%		27%
0-60	27%	-19%	17%	27%	-19%	17%
60-100	14%	54%	29%	14%	54%	29%
100-150	-2%	90%	40%	-2%	90%	40%
>150	-12%	85%	39%	-12%	85%	39%
Total	8%	70%	33%	8%	70%	33%



Mix Tarifa 2014



Mix Tarifa 2024



■ Fijos ■ Variables

■ Fijos ■ Variables

Tarifas (vii). Ingresos tarifas comerciales

1T2024-TARIFA 2014

COMERCIAL	M3	INGRESOS	€/m3	var 2024 vs 2014
Comercial				
Primer tramo	61.499	26.876	0,44	23%
Segundo tramo	235.669	282.447	1,20	13%
Subtotal	297.168	309.323	1,04	13%
Cuota servicio		270.773	37,54	-36%
Total		580.096	1,95	-14%
Industrial				
Primer tramo	81.058	103.882	1,28	25%
Segundo tramo	75.421	103.736	1,38	23%
Subtotal	156.479	207.618	1,33	23%
Cuota servicio		63.276	183,94	7%
Total		270.894	1,73	24%
Total	453.647	850.990		-13%

1T2023-TARIFA 2014

COMERCIAL	M3	INGRESOS	€/m3
Comercial			
Primer tramo	59.737	21.265	0,36
Segundo tramo	248.970	263.112	1,06
Subtotal	308.707	284.377	0,92
Cuota servicio		417.732	58,54
Total		702.109	2,27
Industrial			
Primer tramo	91.094	93.476	1,03
Segundo tramo	106.388	119.409	1,12
Subtotal	197.482	212.885	1,08
Cuota servicio		63.411	171,85
Total		276.296	1,40
Total	506.189	978.405	

Fuente: Dictamen sobre las nuevas tarifas del agua. OAT

Ingresos del servicio 2024

Ingresos del servicio 2024

€'000

No tarifarios

Venta en alta	1.064
Otros ingresos de gestión	79
Trabajos para el inmovilizado	363
Venta materiales y cañerías	105
Total ingresos no tarifarios	1.611

Tarifarios

Venta en baja

Uso doméstico	14.461
Uso comercial	2.544
Uso industrial	1.167
Total venta en baja	18.172

Ingresos ajenos

Conexiones	411
Uso de incendios	517
Servicios no periódicos	256
Total ingresos ajenos	1.184

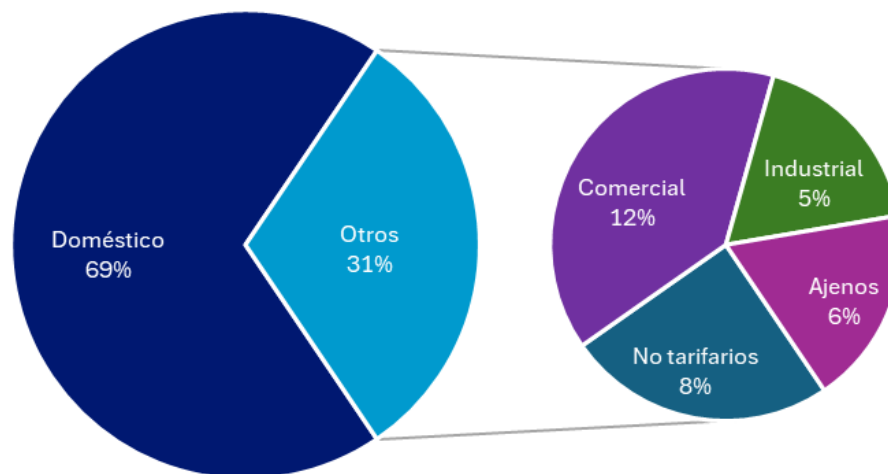
Total Ingresos tarifarios **19.356**

Total ingresos **20.967**

Cobertura tarifa

Costes	22.111
No tarifarios	1.611
Coste neto	20.500
Ingresos ppnt	19.356
% Cobertura coste	94,42%
% Cobertura coste sin revisión	75,28%

Distribución de ingresos 2024



En términos económicos, las nuevas tarifas supondrán una variación positiva de los ingresos de más de €4,3 millones respecto al ejercicio 2023 (+30% de incremento de los ingresos tarifarios), soportada por el **incremento del 33% para los usuarios domésticos, que absorbe la reducción conjunta del 13% para los usuarios comerciales e industriales.**



Calle Orfila, 8 bjo, 28010 Madrid
<https://www.osur.es/>