

PLAN DE ESTABILIDAD ECONÓMICO-FINANCIERO DE AGUAS DE NARIXA S.A. (2019-2020-2021)

Antecedentes

En Consejo de Administración de 14/04/2019 se formulan las Cuentas Anuales del ejercicio 2018 con resultado de pérdidas por **-55.932,61 €**, que implica la sucesión de varios ejercicios de saldo negativo:

	2015	2016	2017	2018
Resultado Neto	6.577,15	-5.312,43	-3.447,79	-55.932,61
% /ingresos:	+0,34%	-0,27%	-0,15%	-2,63%

Este ejercicio 2018 está condicionado por la necesidad sobrevenida de afrontar una nueva reparación en el emisario de La Torrecilla, por importe de 100.032 €, que implica para la sociedad un gasto extraordinario que no ha podido ser asumido por los ingresos ordinarios de la sociedad, que resultan un -1,5% inferiores a 2017 (-28.647,45 €), ni por los esfuerzos en contención del gasto (-43.404,59 €), cuya extensión está limitada por la necesidad de mantener los estándares de calidad en la prestación del servicio a los usuarios, y por el esfuerzo continuado de la sociedad en la ejecución de obras de extensión de la red de distribución municipal, al objeto de disponer de puntos de conexión para urbanizaciones suministradas de agua de riego, y en evidente riesgo de desabastecimiento.

El Área de Intervención del Excmo. Ayuntamiento de Nerja mantiene el criterio que la sociedad de economía mixta está sometida al principio de estabilidad presupuestaria conforme al RD 1463/2007 por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, en su aplicación a las entidades locales, ya que en consulta realizada a la Intervención General del Estado en relación a la clasificación institucional de la sociedad, esta indica que *"... de acuerdo a los criterios metodológicos del SEC2010, la entidad se considera una unidad institucional pública controlada por el Ayuntamiento de Nerja"*.

La aplicación del principio de estabilidad presupuestaria a la sociedad vendría en este caso determinada por el art. 4.2 del citado RD 1463/2007 según: *"Las restantes entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las entidades locales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus respectivos presupuestos o aprobarán sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero, de acuerdo con los criterios de contabilidad que les sean de aplicación"*, considerando que se produce un incumplimiento del equilibrio para

estas entidades cuando *"de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulte aplicable, incurran en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad del art. 4.1 a quien corresponda aportarlos"*.

La obligación de dotación de recursos no previstos desde el Ayuntamiento de Nerja a la sociedad, más allá de la que corresponde a cada uno de los socios que la integran, viene determinada de forma indirecta en la cláusula 39ª del Pliego, ya que los ingresos de la sociedad derivan de *"... la aplicación a los abonados de las tarifas y tasas vigentes en cada momento, en el servicio de agua y alcantarillado y demás servicios complementarios, aprobadas por el Ayuntamiento en cada momento, de acuerdo con el procedimiento legalmente establecido, con cuya aplicación a cargo de los abonados deberá cubrir la sociedad de economía mixta, en todo o en parte, el coste total del servicio encomendado"*, y además de *"las subvenciones que, en su caso, y para mantener el equilibrio económico financiero de la gestión, acuerde otorgar el Ayuntamiento a la sociedad de economía mixta"*.

Por otro lado, según la cláusula 40ª *"El Ayuntamiento de Nerja se compromete, salvo las excepciones contempladas en el Reglamento de Servicio de las Corporaciones Locales, a que las tarifas y tasas a aplicar a los abonados cubran en todo momento el coste del servicio **para lo cual aplicará, como mínimo a efectos de revisión, el IPC acumulado** correspondiente a los doce meses siguientes desde el inicio del servicio o desde la última revisión ..."*.

De acuerdo a lo anterior, los ingresos de la sociedad resultan en su mayor parte de la aplicación a los usuarios de la tasa por prestación del servicio domiciliario de abastecimiento, que no ha sido modificada desde su publicación en BOP nº 251 de 31/12/2012, con precios actualizados a IPC de junio/2012, no existiendo por otro lado, tasa por la prestación del servicio de alcantarillado. De acuerdo al último dato de IPC publicado, el desfase de precios de la tasa en vigor resulta del **5,72%** (de junio/2012 a junio/2019).

La no actualización de la tasa en estos años, al menos conforme al IPC, ha implicado una pérdida de ingresos acumulada para la sociedad de **-193.000 €** a cierre del ejercicio 2018, que ascenderá previsiblemente a **-290.000 €** a cierre de 2019, lo que repercute en la capacidad económica de la sociedad para hacer frente a gastos imprevistos o para acometer inversiones en la mejora del servicio, y a un deterioro progresivo de la cuenta de resultados de la sociedad. Esta situación se viene poniendo en conocimiento del Excmo. Ayuntamiento de Nerja, a través de su participación en el Consejo de Administración de la sociedad, en todos los consejos de formulación de cuentas anuales celebrados en los últimos años. Así mismo, se ha solicitado formalmente la revisión de precios en escritos de 10/08/2015 (su ref. 12253) y 23/09/2015 (su ref. 14741).

Previsión Gastos de Explotación (ejercicios 2020-2021)

Como punto de partida se considera para la mayoría de los costes un entorno de estabilidad y su evolución conforme al IPC, que se estima en un **1,5%** respecto de 2019. En cualquier caso, se estudian en mayor extensión aquellos costes para los que se esperan variaciones más importantes, y de especial incidencia en la cuenta de resultados de la sociedad.

Personal

De acuerdo al estudio de explotación realizado en su día y modificaciones aprobadas en Consejo de Administración de la sociedad, la plantilla de AGUAS DE NARIXA S.A. está formada por **17 trabajadores**, no existiendo contratación eventual, salvo la necesaria para afrontar sustituciones por ausencias de cierta duración. La plantilla se organiza según las siguientes áreas de actividad:

Gerencia, Administración y Lectura de Contadores	
1	Gerente
1	Jefa de Administración
2	Administración y Gestión Clientes
1	Lector
Operarios Redes	
1	Capataz
1	Electromecánico
10	Operarios de Red

De forma circunstancial, a fecha de elaboración de esta memoria económica, se dispone de 2 lectores en plantilla, si bien uno de ellos se encuentra en jubilación anticipada parcial al 85%; y de 9 operarios de red en lugar de 10, tras la situación de incapacidad permanente revisable de un trabajador, con efectos de 19/07/19, siendo por tanto la plantilla efectiva y a efectos económicos de 16,15 trabajadores, hasta selección y contratación de 1 operario de red.

Las relaciones laborales en la sociedad vienen reguladas por el **VI Convenio Estatal para las Industrias de Captación, Elevación, Conducción, Tratamiento, Distribución, Saneamiento y Depuración de Aguas Potables y Residuales**, cuyo ámbito temporal de aplicación se extiende desde el 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, pendiente de publicación en BOE, y por las condiciones particulares que, de acuerdo a la cláusula 38ª del Pliego se reconocen a los trabajadores subrogados del anterior operador en el momento de inicio de actividad de la sociedad. Así mismo, con fecha de 1/05/2015 se alcanza un Acuerdo/Pacto Colectivo con los trabajadores de

nueva contratación al objeto de mejorar su condiciones laborales respecto del citado Convenio Estatal y evitar agravios con la plantilla subrogado a inicio de gestión, conforme a lo establecido en la cláusula 38ª del Pliego, y del que se informa al Consejo el 31/03/2015.

En 2018 los costes de personal ascienden a 546.620 €, lo que con una plantilla media de 16,15 trabajadores efectivos, resulta en un coste empresa por trabajador de 33.850 €/año, que implica por tanto un salario bruto medio de 24.570 €/año.

Coste Total Empresa	546.620 €/año
Retribución Total Trabajadores	396.720 €/año
Seguridad Social Empresa	149.900 €/año
Nº Trabajadores efectivos	16,15
Coste Total medio/trabajador	33.850 €/año
Seguridad Social/trabajador	9.280 €/año
Salario Bruto/trabajador	24.570 €/año

En relación a la variación de los costes de personal, vienen determinados por el citado VI Convenio Estatal, aprobado en 2019, que implica la aplicación de atrasos del 3% en la retribución de 2018, por lo que el coste medio/trabajador resultaría de 34.862 €, sobre el que se deben aplicar subidas salariales del 3% en los años 2019, 2020, 2021 y 2022.

Por otro lado, en 2020 está prevista la contratación de 1 Operario Redes para completar la plantilla prevista de 17 trabajadores, tras la incapacidad permanente de un operario de red.

De acuerdo a lo anterior, la variación prevista para los costes de personal es:

	2018	2019	2020	2021
Coste Cuentas Anuales	546.620			
Atrasos 2018 (3,0%)	16.400			
Coste Total Personal	563.020			
Trabajadores	16,15	16,15	17	17
Coste Total Medio	34.862	35.908	36.985	38.095
Variación Convenio	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%
Coste Total Personal*		596.311	628.745	647.557

* El ejercicio 2019 incluye atrasos convenio 2018

No se contemplan otras contrataciones, si bien es necesario considerar que con su dimensionamiento actual no es posible atender de forma adecuada la carga de trabajo derivada del procedimiento municipal establecido para la obtención de Licencias de Primera Ocupación, que requiere la inspección de instalaciones

de agua y alcantarillado de inmuebles por personal operario, y la posterior realización de informe por personal técnico, así como la carga administrativa que pudiera derivarse de una eventual puesta en marcha de procedimientos de compra y contratación de servicios asimilables a los establecidos en la Ley de Contratos del Sector Público, si así lo aprobara el Consejo de Administración.

Compra de agua

El servicio municipal de aguas mantiene un Convenio de Colaboración con la Comunidad de Regantes de San Isidro y el Excmo. Ayuntamiento de Nerja mediante el que tiene acceso a excedentes de agua de riego que se incorporan a las instalaciones municipales. En tanto el Excmo. Ayuntamiento de Nerja no disponga de concesiones propias suficientes, estos recursos son necesarios para la prestación a los ciudadanos del servicio de abastecimiento de agua. En contraprestación al acceso a estos recursos, la sociedad aporta una cantidad fija anual de 30.000 € para el mantenimiento de las infraestructuras hidráulicas necesarias para la captación y transporte del agua hasta el punto de incorporación a las infraestructuras municipales.

La situación irregular de estos recursos obliga a reducir la dependencia de los mismos e incrementar el uso de los recursos propios disponibles: Pozos de La Cantera, Bolicheros y Castillo Alto, así como el Manantial Maro, si bien nos encontramos limitados a su máxima utilización: 2.570.000 m³/año. En este contexto, resulta de especial importancia obtener para Nerja, concesiones de los nuevos pozos del río Chíllar: I, II y III, construidos por la Consejería de Medio Ambiente y Ordenación del Territorio de la Junta de Andalucía.

La previsión es la siguiente:

	2018	2019	2020	2021
Captado	3.751.174	3.693.000	3.640.000	3.570.000
Sondeos Propios	1.421.364	1.693.000	2.140.000	2.570.000
CR San Isidro	2.329.810	2.000.000	1.500.000	1.000.000

El incremento en la utilización de los sondeos propios deriva en un aumento de los costes de explotación, por el mayor coste de electricidad.

Electricidad

A partir de datos reales de 2018 y de la previsión de captaciones de agua se elabora la previsión de costes de electricidad para el ejercicio 2020, estimando una evolución del precio medio de la electricidad del 1,0% en 2019 y 1,5% en 2020 y 2021.

2018	
Coste Electricidad	113.819 €
Electricidad Captaciones	70.899 €
Volumen Captado	1.421.364 m ³
Precio medio (€/m ³)	0,0049 €/m ³
Electricidad Rebombeos	28.959 €
Electricidad Saneamiento	11.850 €
Electricidad Oficinas	2.111 €

	2019	2020	2021
Captado Sondeos Propios (m ³)	1.693.000	2.140.000	2.570.000
Variación Precio Electricidad	+1,0%	+1,5%	+1,5%
Precio medio sondeos (€/m ³)	0,0504	0,0511	0,0519
Electricidad Captaciones	85.293	109.430	133.383
Electricidad Rebombeos	29.249	29.687	30.132
Electricidad Saneamiento	11.969	12.148	12.330
Electricidad Oficinas	2.132	2.164	2.196
Coste Electricidad	128.642	153.429	178.041

En esta previsión de costes de electricidad no se considera la incorporación a la red de alcantarillado de las EBARes de Río Chíllar y de Burriana, que forman parte de las infraestructuras en ejecución para el transporte de las aguas residuales del municipio hasta la EDAR, para su tratamiento y vertido posterior. Dada la orografía del municipio y la inclusión de estas instalaciones en la actual red de alcantarillado no existe otra posibilidad técnica más que su adscripción a este servicio una vez recibidas por el Ayuntamiento de Nerja, incorporándose por tanto al ámbito de gestión de la empresa municipal de aguas de acuerdo a lo establecido en la cláusula 18ª del Pliego, y cuya repercusión económica en la explotación deberá ser establecida en su momento conforme a la cláusula 40ª del Pliego.

Reactivos

Dada la calidad del agua bruta captada para el suministro a la población, y hasta la fecha, solo es necesario un tratamiento de desinfección para cumplir con los parámetros de calidad de agua de la normativa de aplicación (RD

140/2003, de 7 de febrero, por el que se establecen los criterios sanitarios de la calidad del agua de consumo humano, BOE nº 45 de 21/12/2003).

La desinfección del agua requiere la dosificación de Hipoclorito Sódico, lo que se realiza mediante bombas dosificadoras de reactivo, controladas por analizadores de cloro libre residual en continuo, instaladas en varios puntos de la infraestructura de abastecimiento. Estos analizadores están conectados al sistema de telecontrol y gestión del servicio.

De acuerdo a los datos reales de 2018, y previsión de volúmenes de 2019 y 2020 resulta:

	2018	2019	2020	2021
Volumen Captado (m ³)	3.751.174	3.693.000	3.640.000	3.570.000
Dosificación Hipoclorito (g/m ³)	8,60	8,60	8,60	8,60
Dosificación Hipoclorito (Kg)	30.720	31.768	31.312	30.702
Coste Hipoclorito (€/Kg)	0,33	0,37	0,38	0,39
Coste Reactivos (€)	10.228	11.754	11.759	11.974

Materiales y Repuestos

Mantenimiento y Trabajos de Terceros

En estas partidas se reflejan gran parte de los costes de explotación necesarios para la prestación del servicio.

Se incluyen costes de **adquisición de materiales** para reparación de averías y ejecución de acometidas de acuerdo a las obligaciones establecidas en las cláusulas 17ª y 18ª del Pliego y conforme a requisitos del Reglamento de Suministro Domiciliario de Agua de Andalucía (Decreto 120/1991 de 11 de junio, modificado por Decreto 327/2012 de 10 de julio), que regula las obligaciones de las entidades suministradoras para con los usuarios del servicio de abastecimiento. Además, en la partida **contadores** se incluyen las compras de los equipos de medida a instalar para el control de consumos y facturación, que de acuerdo al art. 40 del citado Reglamento de Suministro no deben permanecer instalados por un tiempo superior a 8 años.

En cuanto a **trabajos de terceros**, se incluyen los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de los bienes de inmovilizado cedido en uso y propio, así como los trabajos encargados a subcontratistas. Se distingue por un lado los costes de mantenimiento de la prestación del servicio y limpieza de alcantarillado, en cumplimiento de cláusulas 17ª y 18ª del Pliego, así como los costes de realización de análisis de agua de consumo por laboratorio de aguas acreditado, con la frecuencia y extensión establecida por las autoridades

sanitarias en cumplimiento del RD140/2003, y del CAC (atención telefónica ininterrumpida a través de línea 900).

Por otro lado, se incluye en esta partida el coste del know-how a favor de aqualia, establecido por contrato en un 5% de la cifra de negocios de la sociedad.

Los principales costes agrupados se recogen en la siguiente tabla:

	2018	2019	2020	2021
Materiales	119.470	121.260	123.080	124.930
Contadores	22.650	32.540	33.020	33.520
Mantenimiento Servicio	143.520	70.680	71.740	72.820
Limpieza Alcantarillado	93.550	70.000	70.000	70.000
Análisis Agua Consumo	34.260	34.775	35.300	35.830
Centro Atención Cliente	18.620	18.900	19.180	19.470
Know-how	119.830	104.720	113.330	115.000
	551.900	452.875	465.650	471.570
			-16%	+1,3%

En el presupuesto 2020 se considera una reducción de las partidas relacionadas con el mantenimiento de la redes de agua y alcantarillado, al no considerar la necesidad de acometer reparaciones extraordinarias (-75.000€), si bien la total **ausencia de obras de renovación** de infraestructuras, de exclusiva cuenta municipal (cláusula 20ª del Pliego) derivan en un progresivo deterioro de las instalaciones cedidas para su uso y por tanto, en un incremento de las averías y actuaciones de reparación necesarias.

Por otro lado, la auditoría técnica realizada por el Ayuntamiento de Nerja a la sociedad en 2018, puso de manifiesto la necesidad de aumenta la renovación de contadores al objeto de reducir la antigüedad del parque, lo que implica un mayor esfuerzo durante varios ejercicios para asegurar la tasa de renovación necesaria. Se estima una previsión de cambio de 2.000 contadores/año, frente a las 1.413 unidades instaladas en 2018, y por tanto, un incremento de esta partida.

Al objeto de contener el gasto de mantenimiento, se reduce la utilización del camión de alcantarillado, lo que implica un menor mantenimiento preventivo de la red, que derivará con toda seguridad en un aumento de las incidencias, y del mantenimiento correctivo.

Otros costes son los asociados a la **ejecución de acometidas y actuaciones en el área de cobertura** de abastecimiento (art. 24ª del Reglamento de Suministro Domiciliario de Agua de Andalucía), cuya extensión depende de los

ingresos por derecho de acometida (art. 31ª del citado Reglamento), existiendo por tanto una correlación directa entre ingresos y gastos.

	2018	2019	2020	2021
Ingresos Derechos de Acometida	221.100	145.000	145.000	145.000
Acometidas y término B	135.360	145.000	145.000	145.000

Alquileres (inmuebles, vehículos y maquinaria, TI, ...)

En esta partida se incluyen arrendamientos de maquinaria (renting vehículos y alquiler puntual de maquinaria diversa), arrendamientos de hardware y de software específicos para la gestión del servicio (aplicaciones de gestión de clientes, de mantenimiento, cartografía digital, comunicaciones, página web, de gestión económica, de administración de personal, ...), y arrendamiento de inmuebles (oficina comercial de c/ Málaga, y nave-almacén en Polígono Castillo Alto). Los costes evolucionan conforme a la previsión de IPC.

	2018	2019	2020	2021
Arrendamientos Maquinaria y Equipos	28.850	29.285	29.725	30.170
Arrendamientos de hardware y software	35.880	36.420	36.960	37.520
Alquiler de inmuebles	22.560	22.900	23.240	23.590
	87.290	88.605	89.925	91.280

Seguros y siniestros

Costes de las pólizas de seguros de multi-riesgos, de responsabilidad civil, de responsabilidad medioambiental y seguro de accidentes, así como partidas para afrontar indemnizaciones no cubiertas por las diferentes franquicias. La evolución de costes prevista es:

	2018	2019	2020	2021
Seguros y siniestros	17.066	15.000	15.225	15.455

Comunicaciones

Se incluyen los costes de correos, derivados del envío de facturaciones a los usuarios del servicio, así como de notificaciones relacionadas con la gestión de clientes, así como mensajería, y comunicaciones fijas y móviles, incluso del sistema de telecontrol y telegestión de instalaciones.

	2018	2019	2020	2021
Comunicaciones	38.521	30.000	30.450	30.910

Material de oficina
Publicidad y Propaganda
Servicios Bancarios
Otros Costes

En la partida de otros costes se incluyen gastos diversos (servicios profesionales, impuestos de actividad, cobros extraordinarios, ...). Se estima una reducción de costes del 15% respecto del ejercicio 2018.

	2018	2019	2020	2021
Material de oficina	1.928	1.950	1.980	2.010
Publicidad y propaganda	6.422	6.000	6.090	6.180
Servicios bancarios	48	60	60	60
Otros costes	79.689	65.000	65.975	66.965
	86.893	73.010	74.105	75.215

Gastos Financieros

Los acuerdos adoptados en Junta General y Consejo de Administración de 10/04/2019 en relación al contrato de financiación establecido entre la sociedad y FCC-aqualia, y que consisten en la devolución por parte de FCC-aqualia de 1.007.918,17 € de intereses correspondientes a la financiación del canon de uso de instalaciones adscritas a los servicios de abastecimiento y saneamiento, así como su aplicación a la amortización anticipada del capital pendiente de devolución, implica una importante reducción de costes financieros en el ejercicio 2019 y posteriores. La reducción de intereses acumulados no es directa en el ejercicio 2019, en tanto que se relaciona con la partida de balance denominada "activación de intereses financieros", lo que obliga a su repercusión proporcional a lo largo de la concesión. La evolución prevista de esta partida es:

	2018	2019	2020	2021
Intereses Financieros	241.897	70.950	179.400	184.600

Amortizaciones

Amortizaciones intangibles por importe de **323.940 €/año** correspondientes al canon inicial por uso de infraestructuras y plan de inversiones denominado "obras de 1ª implantación, así como amortizaciones de medios materiales e inversiones (contadores y maquinaria) por importe de **28.500 €** y **30.500 €** en 2020 y 2021 respectivamente. No se considera la asunción por parte de la sociedad de inversiones en infraestructuras de abastecimiento y saneamiento

que permitan la mejora del servicio, si bien todos conocemos el importante déficit de inversión municipal.

Provisión de insolvencias

El impagado de la sociedad se sitúa en torno al 0,5% de la producción, lo que implica un coste de **14.120 €** en 2020.

Prevención de Riesgos Laborales

En esta partida, de **21.500 €** en 2020 se incluyen los gastos del Servicio de Prevención necesario para el cumplimiento de todos los requisitos legales en este aspecto (7.560 €/año), así como de ropa de trabajo y reconocimientos médicos y vacunación, adquisición de EPIs y protecciones colectivas, e inspecciones reglamentarias a infraestructuras afectas a seguridad industrial (revisión anual y legal de instalaciones de alta tensión, extintores, ...).

Formación

Las actividades de formación se realizan al amparo de programas de formación subvencionados, por lo que se considera un coste de **1.100 €**.

Resumen Costes de Explotación

Gastos Explotación	2018	Pre 2019	Pre 2020	Pre 2021
Personal	546.620	596.308	628.744	647.557
Compra de Agua	30.000	30.000	30.000	30.000
Energía Eléctrica	113.819	128.642	153.429	178.041
Coste Reactivos	10.228	11.754	11.759	11.974
Materiales y Repuestos	119.470	121.262	123.081	124.927
Contadores	22.647	32.536	33.024	33.519
Mantenimiento y Trabajos de 3º (Servicio)	143.525	70.678	71.738	72.814
Limpieza de Alcantarillado	93.550	70.000	70.000	70.000
Análisis Agua Consumo	34.260	34.775	35.297	35.826
Centro Atención Cliente	18.620	18.896	19.179	19.467
Know-how	119.829	104.723	113.334	115.000
Mantenimiento y Trabajos de 3º (Acometidas)	135.357	145.000	145.000	145.000
Alquileres (Inmuebles, Vehículos, TI, ...)	87.290	88.599	89.927	91.276
Seguros y Siniestros	17.066	15.000	15.225	15.453
Comunicaciones	38.521	30.000	30.450	30.907
Material de oficina	1.928	1.950	1.979	2.009
Publicidad y Propaganda	6.422	6.000	6.090	6.181
Servicios bancarios	48	60	61	62
Otros costes	78.494	65.000	65.975	66.965
Gastos e ingresos financieros	241.897	70.947	179.400	184.600
Amortización (Derecho Uso y Obras 1ª Imp.)	323.939	323.939	323.939	323.939
Amortización (Med. Materiales e Inversiones)	26.070	26.500	28.500	30.500
Provisión para insolvencias	-52.535	13.325	14.122	15.000
Prevención de Riesgos Laborales	20.761	21.416	21.500	21.500
Gastos de Formación	979	1.000	1.100	1.200
Total Gastos	2.178.805	2.028.310	2.214.998	2.273.385
Respecto de 2018:		-150.495	36.193	94.580
		-6,9%	1,7%	4,3%

Previsión de Ingresos (Ejercicios 2020 y 2021)

Los ingresos de la sociedad en próximos ejercicios deben ser suficientes para cubrir los costes por la prestación de los servicios encomendados y el beneficio industrial previsto para los Años 12 y 13 de gestión de acuerdo a la oferta económica presentada en el ámbito del concurso público, que resulta del 2,32% y 2,72% respectivamente. Por tanto, a partir del total de gastos previstos para los ejercicios 2020 y 2021 se determina el total de ingresos necesarios.

	2.018	Pre 2020	Pre 2021
Total Gastos	2.178.805	2.214.998	2.273.385
Resultado Antes de Impuestos (%)	-2,56%	2,32%	2,72%
Resultado Antes de Impuestos (€)	-55.789	51.388	61.836
TOTAL INGRESOS	2.123.016	2.266.386	2.335.221

Los ingresos de la sociedad dependen en gran medida de **la evolución del volumen facturado** a los usuarios, que en 2018 registró un estancamiento respecto de años anteriores, situándose en **2.151.736 m³** (+0,3% respecto de 2017).

	2016	2017	2018
Volumen Facturado (m³)	2.017.302	2.146.183	2.151.736
Var. Volumen (%)	+2,8%	+6,4%	+0,3%
Ingresos (€)	1.784.430	1.883.290	1.854.830
Var. Ingresos (€)	+3,4%	+5,5%	-1,5%

En este contexto, y en un entorno de reducción del crecimiento económico en próximos ejercicios, se estima un **crecimiento anual máximo del 2,0%** para los ejercicios 2019-2021, por lo que la prestación patrimonial a implantar por el Excmo. Ayuntamiento de Nerja para retribuir a la sociedad de economía mixta por la prestación de los servicios encomendados aplicaría a un volumen facturado de 2.238.666 m³ en 2020 y de 2.283.439 m³ en 2021.

	2018	2019	2020	2021
Volumen Facturado (m³)	2.151.736			
Variación Volumen (%)		+2,0%	+2,0%	+2,0%
Volumen Facturado (m³)		2.194.771	2.238.666	2.283.439

En la estructura de ingresos prevista para la sociedad se distinguen varios conceptos:

	2.018	Pre 2019	Pre 2020	Pre 2021
TOTAL INGRESOS	2.123.016	2.094.459	2.266.386	2.335.221
Detalle Ingresos				
Suministro de Agua	1.854.827	1.891.924	2.062.732	2.130.702
Volumen Facturado (m3):	2.151.736	2.194.771	2.238.666	2.283.439
Variación Volumen Facturado (%):		2,0%	2,0%	2,0%
Contrataciones, Reconexiones, ...	24.430	25.000	25.630	26.000
Ingresos de Obras (Clientes)	132.261	85.000	85.000	85.000
Ingresos de Obras (Término B)	88.850	60.000	60.000	60.000
Total Producción Servicio	2.100.369	2.061.924	2.233.362	2.301.702
Otros Ingresos del Servicio	22.647	32.536	33.024	33.519
Total	2.123.016	2.094.459	2.266.386	2.335.221

Los ingresos por **suministro de agua** son los derivados de aplicar a los distintos usos del agua, definidos conforme al Reglamento de Suministro Domiciliario de Agua (Decreto 120/1991 de 11 de junio, modificado por Decreto 327/2012 de 10 de julio), la **cuota de servicio**, a abonar por la disponibilidad del servicio con independencia del uso del mismo, y la **cuota de consumo**, en función del consumo de agua realizado.

Además, la estructura tarifaria de la prestación patrimonial incluye otros conceptos no periódicos que vienen a compensar los gastos de la sociedad en la prestación de servicios asociados a la actividad, como **contrataciones y reconexiones**, o ingresos por **derechos de acometida**, definidos en el citado Reglamento de Suministro Domiciliario de Agua, en adelante RSDA.

Para 2019 y 2020 no se consideran ingresos por obras específicas y/o servicios que la sociedad pudiera realizar por trabajos específicos no recogidos en la presente ordenanza, para los usuarios que lo soliciten y previa aceptación de presupuesto específico. En los ingresos por derechos de acometida, que son pagos puntuales relacionados con la promoción de vivienda y conexiones tras la incorporación de viviendas no suministradas por el servicio municipal, se considera una reducción respecto de 2018, hasta un importe de 145.000 €. En cualquier caso, este ingreso viene a compensar los costes que por el mismo importe debe asumir la entidad suministradora en la ejecución de acometidas y actuaciones previstas en el área de cobertura del servicio (art. 24 del RSDA).

En la estructura de ingresos se consideran además Otros ingresos del servicio, que corresponden a la activación de gastos de instalación de contadores, por importe de 33.024 €, y que se corresponden al gasto previsto en la estructura de costes analizada en apartados anteriores.

CONCLUSIONES:

- En cumplimiento de lo establecido en el Pliego de Cláusulas, es obligación del Excmo. Ayuntamiento de Nerja tener implantada una tasa, ahora prestación patrimonial de carácter público no tributaria, que permita asegurar la actualización de los ingresos de la sociedad, como mínimo, conforme al IPC.
- Por motivos ajenos a la sociedad, la ordenanza fiscal de aplicación no se actualizado conforme al IPC desde junio/2012, lo que ha supuesto, cada ejercicio, una reducción de los ingresos de la sociedad, que resulta en un valor acumulado de 193.000 € a cierre del ejercicio 2018, que se verá incrementado en 100.000 € adicionales en el ejercicio 2019, en tanto que no se ha adoptado ninguna medida al respecto por el Excmo. Ayuntamiento de Nerja.

- El estudio de costes del Plan de Estabilidad propuesto **es el necesario para mantener el nivel de calidad alcanzado por la sociedad en la prestación de los servicios** y los esfuerzos en ejecutar las actuaciones necesarias para incorporar usuarios en riesgo de desabastecimiento. No contempla la realización de inversiones de cierta entidad ni planes de renovación de infraestructuras, de exclusiva cuenta del Ayuntamiento de Nerja.
- De acuerdo a lo anterior, y una vez analizada la evolución prevista de los costes de explotación y de los volúmenes facturados, el cumplimiento del necesario objetivo de estabilidad económico-financiera de la sociedad requiere, en cumplimiento de las cláusulas 39ª y 40ª del Pliego, la implantación por parte del Excmo. Ayuntamiento de Nerja, de la Prestación Patrimonial que asegure la obtención de los ingresos previstos para los ejercicios 2020 y 2021.
- La Prestación Patrimonial necesaria para los ejercicios 2020 y 2021 debe contar con una estructura tarifaria en la que resulte las siguientes tarifas medias:

	2020	2021
Ingresos (€)	2.062.732	2.130.702
Volumen Facturado (m3)	2.238.666	2.283.439
Tarifa media (€/m ³):	0,9214	0,9331

Juan Ángel Poyatos García
Gerente