



Il.Im. Sr. Jordi Jordan i Farnós
Alcalde de l'Ajuntament de Tortosa.

INTERVENCIÓ.
Pl. Espanya,1.
43500 Tortosa.

Senyor,

Us adjunto el corresponent certificat del Pressupost d'Ingressos i Despeses juntament amb el Programa d'Actuació, Inversions i Finançament de l'Empresa Municipal de Serveis Públics S.L corresponent a l'exercici de 2025, aprovat pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda avui dia 18 de desembre de 2024, a l'objecte que sigui lliurat a la Intervenció municipal per a la seva inclusió en l'expedient del Pressupost General d'aquest Ajuntament per a 2025.

Atentament,

Honorio Royo Lleixà
Gerent de l'Empresa
Municipal de Serveis Públics S.L

Tortosa (Terres de l'Ebre), 18 de desembre de 2024

Sr. Marcial Alcalá Betanzos Secretari no conseller, de la mercantil **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.**, amb C.I.F. B-43680479, i domicili social a Tortosa, a la Plaça d'Espanya núm. 1

C E R T I F I C A:

I) Que, en Tortosa, el 18 de desembre de 2024, a las 08:15 hores, en la Plaça d'Espanya número 1, en el Saló verd del Ajuntament de Tortosa, te lloc en segona convocatòria la reunió del Consell d'Administració de la Sociedad.

II) Que Presideix la reunió, el Sr. Jordi Jordan Farnós, i actua de Secretari, Sr. Marcial Alcalá Betanzos

III) Que a la reunió van assistir els consellers: Sr. Jordi Jordan Farnós; Sra. Sònia Rupérez Monreal; Sra. Meritxell Roigé i Pedrola i Sra. Maria del Mar Lleixà Fortuño; i especialment convidat el gerent de la Societat Sr. Honorio Royo Lleixà.

IV) Que El Consell d'Administració ha sigut degudament convocat pel Secretari de la Societat seguint instruccions del President, mitjançant escrit de data 12 de desembre de 2024, sent el text íntegre de la convocatòria el següent: Seguint instruccions del Sr. President, de conformitat amb l'article 22.4 dels Estatuts Socials, se convoca la reunió del Consell d'Administració de la mercantil EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L. que se celebrarà en primera convocatòria el dia 17 de desembre de 2024, a las 08:15 hores, en el Saló Verd de l'Ajuntament de Tortosa y, en seu cas, en segona convocatòria, el dia 18 de desembre de 2024, a la mateixa hora i en el mateix lloc, amb el següent

ORDRE DEL DÍA

- 1.- Proposta d'aprovació, si s'escau, del pressupost 2025, del Programa d'Actuacions, Inversions i Finançament
- 2.- Proposta d'aprovació, si s'escau, de les tarifes corresponents a l'exercici 2025.
- 3.- Lectura i aprovació, si escau, de l'Acta de la sessió.

V) Que assisteixen a la reunió en segona convocatòria els quatre membre del Consell d'Administració abans referits, per la qual cosa de conformitat amb l'article 22.4 dels Estatuts socials existeix quòrum de constitució del Consell d'Administració i quedo vàlidament constituït i obert per deliberar sobre els assumptes inclosos en l'ordre del dia de la convocatòria.

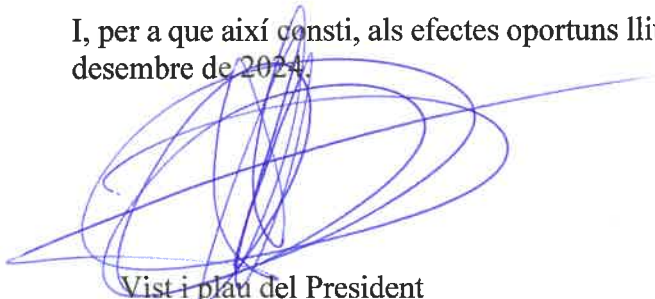
VI) Que de la referida Acta transcriu els següent **A C O R D**:

1.- Proposta d'aprovació, si s'escau, del pressupost 2025, del Programa d'Actuacions, Inversions i Finançament.

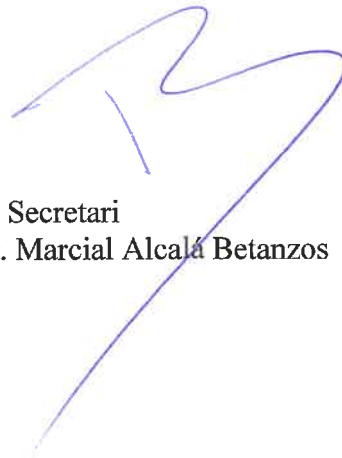
En relació amb aquest punt de l' Ordre del dia, el Consell d' Administració adopta, per tres vots a favor del Sr. Jordan, la Sra. Rupérez i la Sra. Lleixa i el vot en contra de la Sra. Roigé, l' acord següent:

- Aprovar pressupost 2025, del Programa d'Actuacions, Inversions i Finançament.

I, per a que així consti, als efectes oportuns lliuro aquest certificat, a Tortosa, a 18 de desembre de 2024.



Vist i plau del President
Sr. Jordi Jordan Farnós



El Secretari
Sr. Marcial Alcalá Betanzos

PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) DE L'EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L. PER A L'EXERCICI DE 2025

A l'efecte de la seva aprovació pel Consell d'Administració de l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L., es redacta el present Programa d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici de 2025, en compliment de l'article 166 del vigent Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals.

Introducció

A Tortosa, el servei públic municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable és de titularitat municipal. A l'any 2002 es va iniciar la prestació del servei per la societat limitada de capital íntegrament municipal EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L. (d'ara endavant, "EMSP"), com a forma de gestió directa de serveis públics, de conformitat amb el que disposa la normativa de règim local.

A l'inici de l'exercici 2006 es va realitzar la incorporació de la gestió del servei de clavegueram, que fins llavors havia estat realitzada per l'Ajuntament de Tortosa, a l'EMSP. Aquest canvi en la forma de gestió d'aquest servei de titularitat municipal començà a exercitar-se a partir de l'1 de gener de 2006 un cop finalitzats els tràmits administratius oportuns.

A l'octubre de 2010, la societat, en haver-se aprovat el canvi de forma de gestió dels serveis relacionats amb el cicle integral de l'aigua, per part de l'Ajuntament de Tortosa, s'ha transformat en societat d'economia mixta, mantenint l'Ajuntament de Tortosa el 51,07% del capital i el restant 48,93% ha passat a ser propietat de la UTE formada per la Companyia General Aigües de Catalunya S.A., Aguas de Valencia S.A. y COMSA Medio Ambiente, S.L.U. A juliol de 2017, Aguas de Valencia, S.A. i la Companyia General Aigües de Catalunya, S.A. van comprar les accions de COMSA Medio Ambiente, S.L.U. a la UTE.

La gestió conjunta per part l'EMSP dels serveis de subministrament i distribució d'aigua potable així com la recollida i transport d'aigües residuals i pluvials de la ciutat, respon a l'objecte de tancar el màxim el cicle de l'aigua per tal de seguir la tendència de la majoria dels municipis de Catalunya.

D'acord amb el que estableix el Plec de Condicions Econòmiques, Tècniques i Administratives (d'ara endavant "el Plec"), s'estableix un Estudi Econòmic del Servei (d'ara endavant "l'Estudi Econòmic") que determina els recursos que disposarà la societat mixta, així com les obligacions i compromisos assumits.

Personal

La dotació de personal per a l'exercici de 2025 inclou les persones relacionades a continuació, vinculades majoritàriament amb contracte laboral indefinit.

Llocs de treball/Categories	Núm. Persones 2025	Núm. Persones 2024
Titulats Superiors i de grau mitjà	2	2
Caps de Secció i comandaments intermedis	2	2
Delineants i administratius	5	5
Encarregat, Lectors, inspectors i operaris de brigada	7 + 2 al 15%	7 + 2 al 15 %
TOTAL	18	18

Per a l'any 2025, no es preveu cap jubilació definitiva i durant el 2024, hi ha hagut una jubilació definitiva i una incorporació a jubilació parcial.

Qualsevol necessitat d'incorporació temporal de personal tant administratiu com tècnic, per acumulació de tasques, vacances i/o baixes per I.T, serà escollit de les borses de treball vigents fins a l'any 2025.

Per tant en el còmput global d'efectius per a l'any 2025 es manté amb els 18 de l'exercici de 2024.

Situació Financera de l'EMSP

Des de l'inici del contracte a l'any 2010, la tarifa del servei únicament s'ha incrementat en els anys 2012, 2013 i 2020 en lloc de tots els anys com disposa el Plec per poder complir amb les obligacions establertes en el mateix.

Cal afegir que el volum de m³ facturats per la societat mixta està sent molt inferior al previst a l'Estudi Econòmic annexat en el Plec.

En conseqüència, els ingressos obtinguts per l'EMSP se situen actualment molt per sota dels ingressos compromesos.

A aquesta situació, s'afegeix:

- Increment del cost d'analítiques, com a conseqüència de la actualització de preus i per l'aprovació del Reial Decret 3/2023 - criteris tècnic sanitaris de la qualitat de l'aigua de consum, el seu control i subministrament.

- Finalització de la vida útil del parc de comptadors, d'acord amb l'Ordre Ministerial ICT 155/2020 i per l'esgotament de les bateries i conseqüent caiguda del sistema de comunicació, tal com estava previst per la vida útil dels equips, sense prous recursos per a la seva renovació. Es requereix de la subcontractació de lectors per tal d'evitar el subcomptatge al servei.
- Increment dels costos de reparació i manteniment, amb la finalitat de mantenir la qualitat del servei públic d'abastament domiciliari d'aigua potable i de clavegueram, amb unes infraestructures que any a any es van desgastant.
- Pujada dels costos de personal com a conseqüència de les actualitzacions salarials anual.
- Augment dels costos financers com a conseqüència de la pujada de tipus d'interès a nivell internacional i els interessos moratoris amb els socis pel no pagament de les factures pels serveis prestats.
- La societat continua realitzant inversions per tal de substituir aquelles infraestructures que no poden continuar donant un adequat nivell de servei.

Fruit d'això, la previsió de tancament de l'exercici 2024 presenta un resultat negatiu de 4 mil euros, un dèficit del capital circulant de 1.026 mil euros i un deute amb els socis de 1.169 mil euros a causa de la falta de tresoreria que, en una situació de continuïtat sense la presa d'accions correctives, agreujarà el desequilibri financer en la qual es troba immersa la societat.

Val a dir que, tot i això, l'EMSP ha vingut atenent les seves obligacions de pagament amb entitats financeres, amb els empleats, amb els proveïdors, si bé seguir atenent aquestes obligacions durant l'any 2025 comprometran molt la tresoreria de la societat en cas de no prendre les mesures corresponents. Cal afegir que actualment la Societat no està complint en la Llei de Morositat de pagament a tercers pels deutes amb el soci com hem dit abans.

Pla d'acció per a l'exercici 2025. Hipòtesis.

Per l'elaboració del present Programa d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici de 2025 es prenen en consideració les hipòtesis següents:

- Aprovació per part de l'Ajuntament de Tortosa de la corresponent actualització de les tarifes dels serveis municipals d'aigua potable i clavegueram amb un increment del 3,5%, aprovació que s'ha considerat d'aplicació des de l'1 de gener de 2025.
- Increment del cànon anual a favor de l'Ajuntament de Tortosa, d'acord amb les previsions establertes al Plec.
- Es faran només les inversions que siguin estrictament necessàries pel bon funcionament del servei.

- Finalització de la vida útil del parc de comptadors sense prous recursos per a la seva renovació.
- Contractació de lectors de comptadors per tal d'evitar el subcomptatge al servei, incrementant-se els costos del servei.

Fruit d'aquest Pla d'acció, la previsió per a l'exercici 2025 de la societat mixta és que es mantingui l'actual desequilibri financer i es considera que la situació pot millorar si s'aconsegueix establir mesures importants de pujades de tarifa per compensar dèficits i un pla de refinançament a llarg termini, però cal afegir que serà necessari que en els anys següents es continuï en la mateixa línia per fer front a tots els compromisos que s'han de materialitzar i posar-se al dia del pagament als socis.

No s'han inclòs aquestes mesures com a hipòtesis perquè en la situació actual de desequilibri financer la Societat no pot acreditar garanties de pagament a cap entitat financera per fer front a aquest refinançament i l'Ajuntament no ha pogut prendre cap compromís de pujades de tarifa.

L'incompliment de les anteriors hipòtesis i aquestes mesures comentades, per qualsevol motiu, implicaria el manteniment de les pèrdues a l'any 2025 i la societat tindria moltes dificultats per atendre els seus compromisos de pagament a curt termini a proveïdors i creditors entre altres.

Programa d'actuació

Considerant l'aplicació de les anteriors hipòtesis, es presenta el programa d'actuació, inversions i finançament corresponent a l'exercici de 2025 de l'EMSP, tant pel servei d'abastament d'aigua potable com pel servei de clavegueram.

Amb els mitjans i recursos materials i humans destinats a la prestació del servei, el programa d'actuació té com a objectiu principal regular la continuïtat en el desenvolupament de la prestació del servei públic d'abastament domiciliari d'aigua potable i la gestió del servei municipal de clavegueram, portant a terme totes les actuacions de gestió del servei que siguin necessàries, tant pel que fa als ingressos com al manteniment i conservació dels mitjans materials afectats al servei.

Inversions

Per tal d'executar part dels compromisos d'inversions anuals, i tot i el desequilibri del capital circulant que presenta actualment la societat mixta, es preveu només la inversió que sigui estrictament necessària per a donar un adequat servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram.

Finançament

Com s'ha indicat al llarg del document, la Societat no pot fer front a un refinançament sense les garanties mínimes que cal presentar a les entitats financeres. Sense avals per part dels socis i que els ingressos futurs previstos sense pujades de tarifa no son suficients per tornar el capital requerit per complir els compromisos del Plec, posar-se al dia en els pagaments vençuts actuals amb els socis o realitzar la substitució de la telemesura entre altres.

Estabilitat pressupostària

L'article 2 del Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, que aprova la refosa de la Llei d'Estabilitat Pressupostària estableix l'àmbit d'aplicació subjectiu de la Llei, en els següents termes:

- L'article 2.1 defineix el que s'entén com a sector públic, incloent l'estatal, l'autonòmic i el local; concretament, en l'àmbit local, és d'aplicació a les entitats locals, els seus organismes autònoms i d'altres ens públics que en depenen.
- L'article 2.2 inclou en l'àmbit d'aplicació a les entitats públiques empresarials, societats mercantils i d'altres ens de dret públic no incloses a l'apartat anterior.

Un cop establert l'àmbit d'aplicació, l'article 3 de la Llei defineix el que s'entén com a estabilitat pressupostària, que és:

- Per als subjectes als que es refereix l'article 2.1, s'entendrà per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (article 3.2).
- Per als subjectes als que es refereix l'article 2.2, s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

Finalment, l'article 25 de la Llei estableix que els ens de dret públic inclosos en l'àmbit de l'article 2.2 dependents d'entitats locals, que incorrin en pèrdues que afectin al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, hauran d'elaborar un informe de gestió i un pla de sanejament. L'EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L. no té la condició d'ens de dret públic.

Per tot l'exposat, és clar que les Societats Mercantils dependents d'Entitats Locals no incompleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària mentre no incorrin en pèrdues que puguin afectar aquest objectiu en el conjunt de l'entitat local, i que les pèrdues es determinen d'acord amb el Pla de Comptabilitat que els sigui d'aplicació.

Per tant, atès que la previsió d'ingressos i despeses de l'EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L. per al 2025 preveu un resultat de 1.708 euros, aquesta Societat compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2025, tal com disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2007.



Marc Pifarré i Estrada
Conseller Delegat de l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L.
A Tortosa (Terres de l'Ebre), 27 de novembre de 2024

1. BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO	Previsió 2024	PAIF 2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2.602.195	2.351.925
I. Inmovilizado intangible	2.041.135	1.800.338
II. Inmovilizado material	18.437	9.532
V. Inversiones financieras L/P	236.811	236.811
VII. Periodificaciones a L/P	246.708	246.708
IV. Activo impuesto diferido	59.105	58.535
Total A) ACTIVO NO CORRIENTE	2.602.195	2.351.925
B) ACTIVO CORRIENTE	1.210.551	1.131.082
I. Existencias	15.152	15.152
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	729.931	751.893
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a C/P	979	979
V. Periodificaciones	1.307	1.307
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	463.182	361.751
Total B) ACTIVO CORRIENTE	1.210.551	1.131.082
TOTAL ACTIVO (A+B)	3.812.746	3.483.006

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Previsió 2024	PAIF 2023
A) PATRIMONIO NETO	683.435	677.113
I. Capital Suscrito	543.600	543.600
II. Prima de emisió	63	63
III. Reservas	171.744	171.744
IV. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-150.362	-154.541
V. Resultado del ejercicio	-4.179	1.708
V. Subvenciones oficiales	122.569	114.538
Total A) PATRIMONIO NETO	683.435	677.113
B) PASIVO NO CORRIENTE	925.007	734.231
II. Deudas a largo plazo con entidades de crédito	246.414	55.638
III. Otros pasivos financieros a largo plazo	487.183	487.183
IV. Pasivos por impuesto diferido	43.534	43.534
V. Periodificaciones a L.P.	147.876	147.876
Total B) PASIVO NO CORRIENTE	925.007	734.231
C) PASIVO CORRIENTE	2.204.304	2.071.662
I. Deudas a corto plazo con entidades de crédito	327.157	130.776
III. Acreedores comer.y otras ctas.a pagar	1.768.234	1.771.974
IV. Periodificaciones a corto plazo	108.913	108.913
Total C) PASIVO CORRIENTE	2.204.304	2.071.662
Total Patrimonio Neto y Pasivo (A+B+C)	3.812.746	3.483.006

2. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

	Previsión 2024	PAIF 2025
Importe neto de la cifra de negocios	3.434.251	3.537.581
- Ventas	2.249.048	2.327.765
- Obras y Prestaciones de servicios	1.185.203	1.209.816
Aprovisionamientos.	-1.288.897	-1.333.834
- Consumo de materias primas y otras materias consumibles	-366.790	-379.453
- Trabajos realizados otras empresas	-922.107	-954.381
Otros ingresos de explotación.	19.564	19.564
- Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	19.564	19.564
Gastos de Personal.	-784.356	-811.808
- Sueldos y salarios	-568.350	-588.242
- Cargas sociales	-216.006	-223.566
Otros gastos de explotación.	-928.915	-961.248
- Servicios exteriores	-849.445	-879.176
- Tributos	-74.352	-76.954
- Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por oper comerciales	-5.118	-5.118
Amortización del Inmovilizado.	-292.440	-292.440
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	10.708	10.708
Deterioro y resultado por enajenaciones de Inmovilizado.	-31.907	-31.907
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	138.007	136.616
Ingresos Financieros	16.978	16.978
Gastos Financieros	-160.557	-151.316
B) RESULTADO FINANCIERO	-143.579	-134.338
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-5.572	2.278
Impuesto sobre beneficios	1.393	-569
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	-4.179	1.708

3. ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Previsión 2024	PAIF 2025
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	313.947	302.984
Resultado del ejercicio antes de impuestos.	-5.572	2.278
Ajustes del resultado.	459.896	453.267
Amortización del inmovilizado.	324.347	324.347
Imputación de subvenciones.	-8.031	-8.031
Ingresos financieros.	-16.978	-16.978
Gastos financieros.	160.557	151.316
Otros ingresos y gastos.	1	2.613
Cambios en el capital corriente.	3.202	-18.223
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.	-143.579	-134.338
Pagos de intereses (-).	-160.557	-151.316
Cobros de intereses (+).	16.978	16.978
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-74.646	-77.258
Pagos por inversiones	-74.646	-77.258
Inmovilizado intangible.	-74.646	-77.258
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-378.636	-327.157
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	-378.636	-327.157
Devolución y amortización de deudas	-378.636	-327.157
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	-139.335	-101.431
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	602.517	463.182
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	463.182	361.751