

ANÀLISI DE LES CONSEQÜÈNCIES DEL MANTENIMENT DE LA TARIFA VIGENT DEL SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE A PALAU-SOLITÀ I PLEGAMANS

1- Objecte

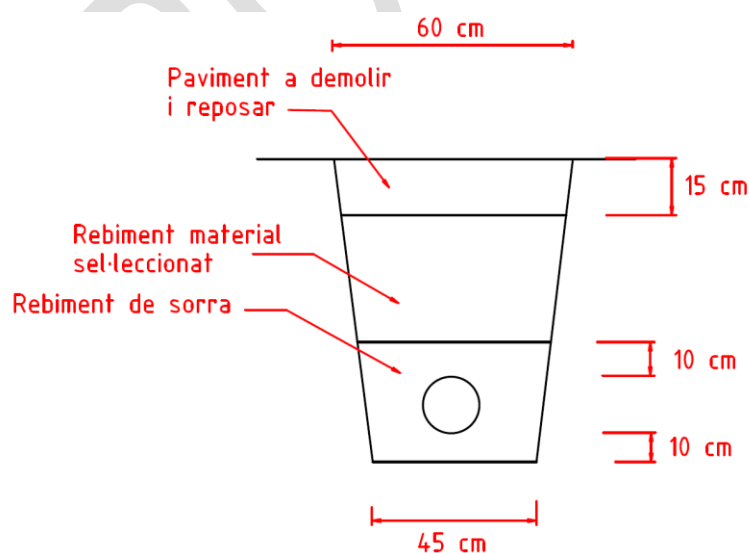
L'objecte del present anàlisi és veure, per una part, les possibilitats d'incórrer en major volum d'inversions, en cas de mantenir la tarifa vigent, per al cas de la gestió directa del servei i, per altre part, verificar que aquest major volum d'inversions, aplicat al cas de la gestió indirecte dona com a resultat una necessitat de tarifes per al gestor indirecte que continua sent superior a les necessàries per a la prestació directa.

2- Les inversions a decidir

Per a l'acompliment de l'objecte d'aquest anàlisi, tot fent una plantejament fonamentat, observem quines poden ser les necessitats d'inversió més evidents del servei.

En aquest sentit, tot considerant que una de les necessitats més comuns de les infraestructures municipals del servei d'abastament d'aigua correspon a la eliminació de les conduccions de fibrociment, ens proposem fer l'anàlisi suposant la substitució progressiva d'aquest material, com a inversió a afrontar.

Considerem la següent secció de treball:



Aplicant preus unitaris de bases de preus habituals es pot fer l'estimació de que el cost per metre lineal, incloent les demolicions i reposicions, ascendirà a un preu que, depenent del diàmetre de la conducció, anirà des de 80 €/ml fins a uns 160 €/ml. Afegint els coeficients de despeses indirectes, seguretat i salut, despeses generals, benefici industrial i projecte i

direcció d'obres, el pressupost d'execució per contracta ascendeix a 110 €/ml fins a 220 €/ml.

També cal considerar el cost de tractament i abocament del fibrociment, així com les conduccions provisionals per a manteniment del servei, incloent les connexions i desconexions. Hom pot valorar totes aquestes operacions en un cost addicional de 100 €/ml.

Considerant els diàmetres existents, la valoració mitjana l'establim en 282 €/ml.

Per una qüestió pràctica no hom considera raonable, ateses les dimensions del municipi, afrontar més de 2,5 kilòmetres anuals

Amb aquestes xifres, l'anualitat mitja d'inversió ascendirà a:

$$\text{Inversió anual} = 705.328,60 \text{ €}$$

Tot i amb això, com sigui que per al primer any ja es preveien a la Memòria justificativa de formes de gestió unes inversions elevades, suposarem per al primer any les inversions que ja hi eren previstes, i la xifra de 705.328,60 € a partir de la segona anualitat.

En resum, les inversions que considerem per al nostre anàlisi son les següents:

INVERSIONS A ORGIEN

Concepte	Import
Equips informàtics	4.700,00
Sistemes informació	32.375,00
Vestuari	1.043,80
Adequació locals	25.000,00
Liquidació anterior contracte	467.972,26
TOTAL INVERSIÓ ORIGEN	492.972,26

INVERSIONS ADDICIONALS AL LLARG DEL PRIMER ANY 190.000,00

INVERSIONS RECURRENTS A PARTIR DEL SEGON ANY 705.328,60

3- Les amortitzacions a considerar

Resulten aplicables tots el criteris exposats a la Memòria justificativa de formes de gestió per a la determinació de les amortitzacions. El resultat és el següent:

AMORTITZACIONS **GESTIÓ DIRECTA**

			A M O R T I T Z A C I O N S				
any	Inversió	valor brut actius	2021	2022	2023	2024	2025
2021	682.972,26	682.972,26	57.708,92	68.120,60	68.120,60	68.120,60	67.904,31

2022	705.328,60	1.388.300,86		10.411,69	20.823,38	20.823,38	20.823,38
2023	705.328,60	2.093.629,46			10.411,69	20.823,38	20.823,38
2024	705.328,60	2.798.958,06				10.411,69	20.823,38
2025	705.328,60	3.504.286,66					10.411,69
2026	705.328,60	4.209.615,26					
2027	705.328,60	4.914.943,86					
2028	705.328,60	5.620.272,46					
2029	705.328,60	6.325.601,06					
2030	705.328,60	7.030.929,66					

57.708,92 78.532,29 99.355,67 120.179,05 140.786,13

AMORTITZACIONS GESTIÓ INDIRECTA

ANYS DURADA

.....

5

	2021	2022	2023	2024	2025
Inversió a l'origen	492.972,26				
Inversions efectuades al llarg de l'any	190.000,00	705.328,60	705.328,60	705.328,60	705.328,60
Inversions donades d'alta al llarg exercici	95.000,00	729.078,60	729.078,60	729.078,60	729.078,60
Amortització	700.857,33	700.857,33	700.857,33	700.857,33	700.857,33
Valor brut actius inici any	492.972,26	587.972,26	1.317.050,86	2.046.129,46	2.775.208,06
Valor net actius inici any	492.972,26	- 112.885,07	- 84.663,80	- 56.442,54	- 28.221,27
Valor brut actius final any	587.972,26	1.317.050,86	2.046.129,46	2.775.208,06	3.504.286,66
Valor net actius final any	- 112.885,07	- 84.663,80	- 56.442,54	- 28.221,27	-

4- Resultats de les projeccions financeres

Amb les inversions i amortitzacions descrites, les projeccions financeres per a la gestió directe i indirecte es donen a continuació.

4.1- Gestió directe

El compte de resultats, o pèrdues i guanys per a la gestió directe resulta ser el que facilitem a continuació, tot tenint en compte que determinem els necessitats de finançament amb l'anàlisi del cash flow que proporcionem en l'Annex 1 d'aquest document.

Com podem comprovar a continuació, el resultat de tots els exercicis és d'excedent pressupostari, que els primers dos anys anirà a saldar el préstec inicial¹, i la resta d'anys servirà per afrontar encara majors volums d'inversió, si s'escau (o es podria encara rebaixar les tarifes, la qual cosa no s'ha contemplat en el present anàlisi).

Cal recordar-ho: aquestes projeccions son amb manteniment, tots els anys, de les tarifes actualment vigents congelades.

¹ Cal recordar, com expliquem a la Memòria de formes de gestió, que a l'inici de la nova etapa de prestació del servei s'incorre en necessitat de finançament per dos motius: en primer lloc perquè existeix una necessitat de finançament del circulat, atès que des del primer mes s'han de suportar la totalitat de les despeses, mentre que no es disposa de la totalitat d'ingressos i, en segon lloc perquè s'ha proposat que l'abonament de la liquidació de l'anterior prestador del servei sigui a càrrec del servei.

COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS										
CONCEPTES	IMPORTS 2021	IMPORTS 2022	IMPORTS 2023	IMPORTS 2024	IMPORTS 2025	IMPORTS 2026	IMPORTS 2027	IMPORTS 2028	IMPORTS 2029	IMPORTS 2030
INGRESSOS										
Ingressos per venda d'aigua										
Domèstics	834.765,39	839.134,63	843.350,36	847.354,80	851.232,07	855.049,25	858.857,40	862.809,07	866.697,22	870.639,40
Comercials/hotels	211.068,04	212.195,52	213.261,56	214.274,18	215.254,65	216.219,91	216.947,58	217.914,73	218.896,74	219.892,40
Obres	31.206,69	31.373,39	31.531,00	31.680,72	31.825,68	31.968,40	32.110,78	32.253,93	32.399,28	32.546,64
Industrials	853.271,16	857.829,13	862.138,77	866.232,42	870.196,08	874.098,29	877.991,28	883.178,27	887.158,21	891.193,46
Contraindendis	32.640,56	33.085,69	33.251,91	33.409,80	33.562,67	33.713,17	33.863,32	34.014,29	34.436,12	34.055,65
Alta	4.496,52	4.507,98	4.518,85	4.529,19	4.539,19	4.549,04	4.558,64	4.568,59	4.578,97	4.588,74
Ingressos aliens a tarifa	19.000,00	19.190,00	19.381,90	19.575,72	19.771,48	19.969,19	20.168,88	20.370,57	20.574,28	20.780,02
Dedució dels impagats	- 59.023,45	- 59.343,79	- 59.641,57	- 59.924,43	- 60.198,31	- 60.467,94	- 60.729,87	- 61.042,17	- 61.325,00	- 61.587,49
TOTAL INGRESSOS	1.927.424,90	1.937.972,53	1.947.792,78	1.957.132,39	1.966.183,51	1.975.099,32	1.983.768,01	1.994.067,28	2.003.415,83	2.012.108,83
DESPESES										
Personal	213.271,22	215.403,93	217.557,97	219.733,55	221.930,88	224.150,19	226.391,70	228.655,61	230.942,17	233.251,59
Energia elèctrica	15.270,69	15.423,40	15.577,63	15.733,41	15.890,74	16.049,65	16.210,15	16.372,25	16.535,97	16.701,33
Compra d'aigua	806.788,75	815.836,97	824.945,09	834.105,71	843.337,83	852.657,22	862.056,67	871.691,44	881.339,05	891.103,83
Materials conservació	47.000,00	47.705,00	48.420,58	49.146,88	49.884,09	50.632,35	51.391,83	52.162,71	52.945,15	53.739,33
Treballs per tercers	77.000,00	77.770,00	78.547,70	79.333,18	80.126,51	80.927,77	81.737,05	82.554,42	83.379,97	84.213,77
Tractaments i anàlitica qualitat	6.417,30	6.481,47	6.546,29	6.611,75	6.677,87	6.744,65	6.812,09	6.880,21	6.949,02	7.018,51
Transports	10.923,68	11.032,92	11.143,25	11.254,68	11.367,23	11.480,90	11.595,71	11.711,66	11.828,78	11.947,07
Impostos i taxes	37.800,72	38.178,73	38.560,52	38.946,12	39.335,58	39.728,94	40.126,23	40.527,49	40.932,76	41.342,09
Despeses Generals	99.928,81	101.025,87	102.129,50	103.240,38	104.360,38	105.491,10	106.633,78	107.789,24	108.958,54	110.141,72
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI	1.314.401,17	1.328.858,29	1.343.428,52	1.358.105,66	1.372.911,11	1.387.862,77	1.402.955,20	1.418.345,04	1.433.811,40	1.449.459,23
Amortització	57.708,92	78.532,29	99.355,67	120.179,05	140.786,13	159.450,44	176.388,27	193.326,11	210.041,47	225.893,15
Cost financer	17.699,36	5.498,35	-	-	-	-	-	-	-	-
Retorn per ingressos per compta aliena	153.649,57									
TOTAL DESPESES	1.543.459,02	1.412.888,93	1.442.784,19	1.478.284,71	1.513.697,24	1.547.313,21	1.579.343,48	1.611.671,15	1.643.852,88	1.675.352,38
EXCEDENT PRESSUPOSTARI	383.965,88	525.083,60	505.008,60	478.847,69	452.486,27	427.786,11	404.424,54	382.396,12	359.562,95	336.756,45
Impost societats	959,91	1.312,71	1.262,52	1.197,12	1.131,22	1.069,47	1.011,06	955,99	898,91	841,89
EXCEDENT PER DESTINAR A INVERSIONS I RETORN FINANÇAMENT	383.005,96	523.770,89	503.746,07	477.650,57	451.355,06	426.716,65	403.413,48	381.440,13	358.664,04	335.914,56

4.2- Gestió indirecte en concessió

A diferència de la gestió directe, la gestió indirecte, per tal de suportar les inversions que hem descrit, precisa d'un increment inicial de tarifes, que en anys posteriors es pot anar esmorteint, però presentant sempre una necessitat d'ingressos (el que implica una necessitat de tarifes) superiors als de la gestió directe.

Reproduïm a continuació el compte de pèrdues i guanys d'aquesta forma de gestió:

Incrementos tarifes	16,97%	-7,40%	0,26%	0,29%	0,31%
CONCEPTES	IMPORTS 2021	IMPORTS 2022	IMPORTS 2023	IMPORTS 2024	IMPORTS 2025
INGRESSOS					
Ingressos per venda d'aigua					
Domèstics	976.392,52	908.859,94	915.815,11	922.818,42	929.879,91
Comercials/hotels	246.878,06	229.827,25	231.586,03	233.356,99	235.142,66
Obres	36.501,25	33.980,26	34.240,30	34.502,14	34.766,15
Industrials	998.038,00	929.107,79	936.217,92	943.377,25	950.596,06
Contraindendis	38.178,39	35.834,84	36.109,07	36.385,20	36.663,62
Alta	5.259,40	4.882,55	4.907,14	4.932,55	4.958,58
Ingressos aliens a tarifa	19.000,00	19.190,00	19.381,90	19.575,72	19.771,48
Deducció dels impagats	- 69.037,43	- 64.274,78	- 64.766,27	- 65.261,18	- 65.760,21
TOTAL INGRESSOS	2.251.210,18	2.097.407,85	2.113.491,20	2.129.687,08	2.146.018,25
DESPESES ELEGIBLES A TARIFA	IMPORTS 2021	IMPORTS 2022	IMPORTS 2023	IMPORTS 2024	IMPORTS 2025
Personal	216.659,23	218.825,82	221.014,08	223.224,22	225.456,47
Energia elèctrica	15.270,69	15.423,40	15.577,63	15.733,41	15.890,74
Compra d'aigua	806.788,75	815.836,97	824.945,09	834.105,71	843.337,83
Materials conservació	47.000,00	47.705,00	48.420,58	49.146,88	49.884,09
Treballs per tercers	77.000,00	77.770,00	78.547,70	79.333,18	80.126,51
Tractaments i anàlítica qualitat	6.417,30	6.481,47	6.546,29	6.611,75	6.677,87
Transports	10.923,68	11.032,92	11.143,25	11.254,68	11.367,23
Impostos i taxes	40.678,89	41.085,68	41.496,54	41.911,50	42.330,62
Despeses Generals	66.938,23	67.705,39	68.475,81	69.250,15	70.030,26
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI	1.287.676,78	1.301.866,65	1.316.166,96	1.330.571,49	1.345.101,60
Amortització	700.857,33	700.857,33	700.857,33	700.857,33	700.857,33
Retribució Gestió	96.496,13	97.553,19	98.618,89	99.692,92	100.776,65
Retribució financera actius	12.530,37	- 2.869,31	- 2.151,98	- 1.434,66	- 717,33
Abonament ingressos per compte aliena	153.649,57				
TOTAL ALTRES COSTOS	963.533,40	795.541,21	797.324,24	799.115,60	800.916,65
TOTAL COSTOS A TARIFA	2.251.210,18	2.097.407,85	2.113.491,20	2.129.687,08	2.146.018,25

4.3- Gestió indirecte amb empresa d'economia mixta

Per al cas de l'empresa d'economia mixta succeeix quelcom semblant al cas de la concessió de servei, de manera que el primer any cal un fort increment de tarifes, que es van esmorteint en els exercicis següents, sent les projeccions les que reproduïm a continuació:

Incrementos tarifes	18,94%	-8,74%	-0,04%	0,25%	0,27%
		0,085491137	0,085069359	0,087816581	0,090769026
CONCEPTES	IMPORTS 2021	IMPORTS 2022	IMPORTS 2023	IMPORTS 2024	IMPORTS 2025
INGRESSOS					
Ingressos per venda d'aigua					
Domèstics	992.896,82	910.873,21	915.093,63	921.766,60	928.497,58
Comercials/hotels	251.051,12	230.336,35	231.403,59	233.091,01	234.793,10
Obres	37.118,24	34.055,53	34.213,32	34.462,81	34.714,47
Industrials	1.014.908,17	931.165,92	935.480,37	942.301,99	949.182,93
Contraindendis	38.823,73	35.914,22	36.080,63	36.343,73	36.609,12
Alta	5.348,30	4.893,37	4.903,27	4.926,93	4.951,21
Ingressos aliens a tarifa	19.000,00	19.190,00	19.381,90	19.575,72	19.771,48
Dedució dels impagats	- 70.204,39	- 64.417,16	- 64.715,24	- 65.186,79	- 65.662,45
TOTAL INGRESSOS	2.288.941,99	2.102.011,44	2.111.841,46	2.127.282,00	2.142.857,44
DESPESES ELEGIBLES A TARIFA	IMPORTS 2021	IMPORTS 2022	IMPORTS 2023	IMPORTS 2024	IMPORTS 2025
Personal	213.271,22	215.403,93	217.557,97	219.733,55	221.930,88
Energia elèctrica	15.270,69	15.423,40	15.577,63	15.733,41	15.890,74
Compra d'aigua	806.788,75	815.836,97	824.945,09	834.105,71	843.337,83
Materials conservació	47.000,00	47.705,00	48.420,58	49.146,88	49.884,09
Treballs per tercers	77.000,00	77.770,00	78.547,70	79.333,18	80.126,51
Tractaments i anàlítica qualitat	6.417,30	6.481,47	6.546,29	6.611,75	6.677,87
Transports	10.923,68	11.032,92	11.143,25	11.254,68	11.367,23
Impostos i taxes	40.678,89	41.085,68	41.496,54	41.911,50	42.330,62
Despeses Generals	99.928,81	67.705,39	68.475,81	69.250,15	70.030,26
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI	1.317.279,34	1.298.444,75	1.312.710,85	1.327.080,81	1.341.576,02
Amortització	700.857,33	700.857,33	700.857,33	700.857,33	700.857,33
Retribució Gestió	99.456,38	97.211,00	98.273,28	99.343,85	100.424,09
Despesa Financera	17.699,36	5.498,35	-	-	-
Abonament ingressos per compta aliena	153.649,57				
TOTAL ALTRES COSTOS	971.662,65	803.566,68	799.130,61	800.201,18	801.281,42
TOTAL COSTOS A TARIFA	2.288.941,99	2.102.011,44	2.111.841,46	2.127.282,00	2.142.857,44

4.4- Comparativa de les tarifes mitjanes

Les tarifes mitjanes per les diferents formes de gestió són les següents:

	2021	2022	2023	2024	2025
Gestió Directe	2,0970	2,0974	2,0974	2,0973	2,0973
Concessió	2,4528	2,2716	2,2776	2,2841	2,2911
Empresa Mixta	2,4397	2,2287	2,2279	2,2336	2,2397

Com es pot comprovar, sempre més avantatjosa la gestió directe.

5- Conclusiones

Si es volen mantenir les tarifes vigents, en el cas de la gestió directe es pot suportar un volum d'inversions molt superior al que s'ha considerat en la Memòria justificativa de formes de gestió, permetent la substitució de la totalitat de les conduccions de fibrociment del municipi en només cinc anys. Fins i tot amb aquest volum d'inversions, apareixen, des del primer exercici, excedents pressupostaris, la qual cosa permetria afrontar inversions encara majors, o bé futures reduccions de tarifes.

A més, afrontant aquest volum d'inversions per a la gestió indirecte, aquesta no pot afrontar-ho sense haver d'incrementar les tarifes en relació amb les vigents, de manera que es continua verificant que la gestió directe és més eficient en termes econòmics que no pas la gestió indirecte.

Per tant, la Comissió d'Estudi pot perfectament acordar el manteniment de les tarifes vigents, permetent a la gestió directe un volum d'inversions molt superior a l'inicialment previst a la Memòria justificativa de formes de gestió.

ESBORRANY

ANNEX1- PROJECCIONS DEL FLUXOS DE CAISA PER A LA GESTIÓ INDIRECTE

ESBORRANY

	exercici 2021											
ABONAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
TOTAL INGRESSOS TARIFARIS												
PER VENTA D'AIGUA	-	150.389	140.848	159.929	156.749	161.762	157.072	161.870	161.924	157.180	161.924	157.072
TOTAL INGRESSOS NO TARIFARIS	1.614	1.458	1.614	1.562	1.614	1.562	1.614	1.614	1.562	1.614	1.562	1.614
CÀNON DE L'AIGUA D'ABONATS	-	57.824	54.156	61.493	60.270	62.198	60.394	62.239	62.260	60.436	62.260	60.394
IVA REPERCUTIT INGRESSAT	305	19.025	18.499	21.456	21.317	21.985	21.445	22.039	22.044	21.476	22.045	21.450
TOTAL ABONAMENTS	1.919	228.695	215.117	244.439	239.950	247.506	240.525	247.762	247.789	240.706	247.790	240.530
totals abonaments any												2.642.729
increment en %												
	exercici 2021											
PAGAMENTS	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Personal	17.773	17.773	17.773	17.773	17.773	17.773	17.773	17.773	17.773	17.773	17.773	17.773
Energia elèctrica			2.545		2.545		2.545		2.545		2.545	
Compra d'aigua			67.232	67.232	67.232	67.232	67.232	67.232	67.232	67.232	67.232	67.232
Materials conservació		3.917	3.917	3.917	3.917	3.917	3.917	3.917	3.917	3.917	3.917	3.917
Treballs per tercers		6.417	6.417	6.417	6.417	6.417	6.417	6.417	6.417	6.417	6.417	6.417
Tractaments i anàlítica qualitat		535	535	535	535	535	535	535	535	535	535	535
Transports	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910
Impostos i taxes				3.075			3.075			3.075		
Despeses Generals		8.327	8.327	8.327	8.327	8.327	8.327	8.327	8.327	8.327	8.327	8.327
Total Despeses d'Explotació	18.683	37.878	107.656	108.186	107.656	105.111	110.731	105.111	107.656	108.186	107.656	105.111
Despesa Financera	3.270	1.591	1.554	1.633	1.578	1.486	1.374	1.288	1.019	1.067	973	866
IVA SUPORTAT PROVEÏDORS	107.040	7.547	14.805	14.270	14.805	14.270	14.805	14.270	14.805	14.270	14.805	14.270
Liquidació IVA a l'AEAT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Liquidació Cànon abonats a l'ACA	-	64.249	58.032	64.249	62.177	64.249	62.177		128.499	62.177	64.249	62.177
Retorn per ingressos per compte aliena		86.101	50.103	17.445								
PARCIAL PAGAMENTS	128.993	197.367	232.149	205.784	186.216	185.117	189.087	120.669	251.979	185.701	187.683	182.424
INVERSIONS	508.806	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833
Impost de societats												
TOTAL PAGAMENTS	637.799	213.201	247.983	221.618	202.049	200.950	204.920	136.502	267.812	201.534	203.516	198.257
totals pagaments any												2.936.142
Increment en %												
CASH FLOW GENERAT MES	- 635.880	15.495	- 32.866	22.822	37.901	46.556	35.605	111.259	- 20.023	39.172	44.273	42.273
CASH FLOW ACUMULAT	- 635.880	- 620.386	- 653.252	- 630.430	- 592.529	- 545.973	- 510.368	- 399.108	- 419.131	- 379.959	- 335.686	- 293.413

exercici 2022											
gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
161.870	162.740	148.242	162.468	157.600	162.640	157.925	162.748	162.803	158.033	162.803	157.925
1.614	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
62.239	62.838	57.247	62.750	60.873	62.820	60.998	62.861	62.882	61.040	62.882	60.998
22.041	29.240	28.474	30.199	29.951	30.345	30.037	30.636	30.393	30.069	30.388	30.040
247.763	293.788	277.108	297.171	291.569	297.558	292.106	299.391	297.832	292.288	297.827	292.109
											3.476.509
											31,55%
exercici 2022											
gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
17.950	17.950	17.950	17.950	17.950	17.950	17.950	17.950	17.950	17.950	17.950	17.950
2.545		2.571		2.571		2.571		2.571		2.571	
67.232	67.232	67.905	67.905	67.905	67.905	67.905	67.905	67.905	67.905	67.905	67.905
3.917	3.956	3.956	3.956	3.956	3.956	3.956	3.956	3.956	3.956	3.956	3.956
6.417	6.481	6.481	6.481	6.481	6.481	6.481	6.481	6.481	6.481	6.481	6.481
535	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540
919	919	919	919	919	919	919	919	919	919	919	919
31.987			3.106			3.106			3.106		
8.327	8.411	8.411	8.411	8.411	8.411	8.411	8.411	8.411	8.411	8.411	8.411
139.829	105.490	108.732	109.268	108.732	106.162	111.838	106.162	108.732	109.268	108.732	106.162
764	859	762	698	601	529	441	378	129	206	131	-
23.825	23.331	23.938	23.398	23.938	23.398	23.938	23.398	23.938	23.398	23.938	23.398
-	-	-	-	6.643	7.668	7.262	7.683	8.231	6.738	8.231	6.723
64.249	64.892	58.612	64.892	62.799	64.892	62.799		129.784	62.799	64.892	62.799
			-	-	-						
228.667	194.572	192.044	198.256	202.714	202.649	206.279	137.622	270.814	202.408	205.924	199.081
58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777
						960					
287.445	253.349	250.822	257.034	261.491	261.426	266.016	196.399	329.592	261.186	264.701	257.859
											3.147.319
											7,19%
- 39.682	40.438	26.287	40.138	30.078	36.131	26.090	102.992	- 31.760	31.102	33.125	34.250
- 333.094	- 292.656	- 266.369	- 226.232	- 196.154	- 160.022	- 133.933	- 30.940	- 62.701	- 31.598	1.527	35.777

exercici 2023											
gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
162.748	163.561	148.989	163.284	158.391	163.456	158.717	163.565	163.619	158.826	163.619	158.717
43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
62.861	63.466	57.819	63.378	61.482	63.448	61.608	63.490	63.511	61.651	63.511	61.608
30.638	29.988	28.952	30.426	30.087	30.485	30.173	30.776	30.534	30.206	30.528	30.176
299.393	295.986	278.905	298.841	293.104	299.142	293.644	300.977	299.418	293.828	299.413	293.647
											3.546.297
											2,01%
exercici 2023											
gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
18.130	18.130	18.130	18.130	18.130	18.130	18.130	18.130	18.130	18.130	18.130	18.130
2.571		2.596		2.596		2.596		2.596		2.596	
67.905	67.905	68.584	68.584	68.584	68.584	68.584	68.584	68.584	68.584	68.584	68.584
3.956	3.995	3.995	3.995	3.995	3.995	3.995	3.995	3.995	3.995	3.995	3.995
6.481	6.546	6.546	6.546	6.546	6.546	6.546	6.546	6.546	6.546	6.546	6.546
540	546	546	546	546	546	546	546	546	546	546	546
929	929	929	929	929	929	929	929	929	929	929	929
32.176			3.137			3.137			3.137		
8.411	8.495	8.495	8.495	8.495	8.495	8.495	8.495	8.495	8.495	8.495	8.495
141.097	106.544	109.820	110.361	109.820	107.224	112.957	107.224	109.820	110.361	109.820	107.224
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.940	23.441	24.054	23.509	24.054	23.509	24.054	23.509	24.054	23.509	24.054	23.509
8.223	7.709	5.356	7.673	7.247	7.697	7.292	7.712	8.265	6.762	8.265	6.747
64.892	65.541	59.198	65.541	63.427	65.541	63.427		131.082	63.427	65.541	63.427
					-	-	-				
238.152	203.235	198.428	207.083	204.547	203.970	207.729	138.444	273.220	204.058	207.679	200.906
58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777
						1.313					
296.929	262.013	257.205	265.860	263.324	262.747	267.820	197.222	331.998	262.835	266.457	259.683
											3.194.093
											1,49%
2.463	33.973	21.700	32.981	29.780	36.394	25.825	103.755	32.580	30.993	32.956	33.964
38.240	72.214	93.914	126.895	156.675	193.069	218.894	322.649	290.069	321.062	354.017	387.982

exercici 2024											
gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
163.565	164.340	149.697	164.059	159.142	164.231	159.470	164.341	164.395	159.580	164.395	159.470
43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
63.490	64.101	58.398	64.012	62.096	64.082	62.224	64.125	64.146	62.267	64.146	62.224
30.778	30.126	29.078	30.562	30.220	30.621	30.306	30.913	30.670	30.339	30.665	30.309
300.978	297.537	280.318	300.386	294.603	300.688	295.146	302.524	300.965	295.331	300.960	295.149
											3.564.585
											0,52%
exercici 2024											
gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
18.311	18.311	18.311	18.311	18.311	18.311	18.311	18.311	18.311	18.311	18.311	18.311
2.596		2.622		2.622		2.622		2.622		2.622	
68.584	68.584	69.270	69.270	69.270	69.270	69.270	69.270	69.270	69.270	69.270	69.270
3.995	4.035	4.035	4.035	4.035	4.035	4.035	4.035	4.035	4.035	4.035	4.035
6.546	6.611	6.611	6.611	6.611	6.611	6.611	6.611	6.611	6.611	6.611	6.611
546	551	551	551	551	551	551	551	551	551	551	551
938	938	938	938	938	938	938	938	938	938	938	938
32.354			3.168			3.168			3.168		
8.495	8.580	8.580	8.580	8.580	8.580	8.580	8.580	8.580	8.580	8.580	8.580
142.364	107.610	110.918	111.464	110.918	108.296	114.086	108.296	110.918	111.464	110.918	108.296
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24.056	23.552	24.171	23.620	24.171	23.620	24.171	23.620	24.171	23.620	24.171	23.620
8.257	7.734	5.373	7.697	7.272	7.721	7.317	7.736	8.294	6.782	8.294	6.767
65.541	66.196	59.790	66.196	64.061	66.196	64.061		132.392	64.061	66.196	64.061
							-	-	-		
240.218	205.092	200.252	208.977	206.422	205.833	209.636	139.652	275.776	205.927	209.580	202.744
58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777
						1.263					
298.996	263.869	259.029	267.755	265.199	264.611	269.675	198.430	334.553	264.705	268.357	261.521
											3.216.699
											0,71%
1.982	33.668	21.288	32.632	29.404	36.077	25.471	104.094	- 33.588	30.626	32.603	33.628
389.964	423.632	444.920	477.552	506.956	543.033	568.503	672.598	639.010	669.636	702.240	735.868

exercici 2025											
gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
164.341	165.093	150.383	164.809	159.869	164.982	160.199	165.092	165.147	160.309	165.147	160.199
43.145	38.970	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145	43.145	41.753	43.145	41.753	43.145
64.125	64.742	58.981	64.652	62.717	64.723	62.847	64.766	64.788	62.890	64.788	62.847
30.914	30.261	29.202	30.697	30.350	30.756	30.437	31.048	30.805	30.470	30.800	30.440
302.525	299.066	281.711	301.911	296.082	302.214	296.628	304.051	302.493	296.814	302.488	296.631
											3.582.616
											0,51%
exercici 2025											
gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
18.494	18.494	18.494	18.494	18.494	18.494	18.494	18.494	18.494	18.494	18.494	18.494
2.622		2.648		2.648		2.648		2.648		2.648	
69.270	69.270	69.962	69.962	69.962	69.962	69.962	69.962	69.962	69.962	69.962	69.962
4.035	4.076	4.076	4.076	4.076	4.076	4.076	4.076	4.076	4.076	4.076	4.076
6.611	6.677	6.677	6.677	6.677	6.677	6.677	6.677	6.677	6.677	6.677	6.677
551	556	556	556	556	556	556	556	556	556	556	556
947	947	947	947	947	947	947	947	947	947	947	947
32.525			3.200			3.200			3.200		
8.580	8.666	8.666	8.666	8.666	8.666	8.666	8.666	8.666	8.666	8.666	8.666
143.636	108.686	112.027	112.579	112.027	109.379	115.227	109.379	112.027	112.579	112.027	109.379
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24.173	23.664	24.289	23.733	24.289	23.733	24.289	23.733	24.289	23.733	24.289	23.733
8.287	7.755	5.387	7.717	7.294	7.742	7.340	7.757	8.321	6.799	8.321	6.783
66.196	66.858	60.388	66.858	64.701	66.858	64.701		133.716	64.701	66.858	64.701
									-	-	-
242.292	206.963	202.091	210.887	208.312	207.712	211.558	140.869	278.354	207.812	211.496	204.597
58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777	58.777
						1.197,12					
301.069	265.740	260.869	269.665	267.089	266.489	271.532	199.646	337.131	266.590	270.273	263.374
											3.239.467
											0,71%
1.456	33.326	20.842	32.246	28.993	35.725	25.096	104.405	- 34.638	30.225	32.215	33.257
737.324	770.649	791.492	823.738	852.731	888.456	913.552	1.017.957	983.319	1.013.544	1.045.759	1.079.016