

R E C E P C I Ó N	JUNTA DE ANDALUCÍA		
	202099904975964	13/07/2020	
	Registro Electrónico		HORA 15:10:30


ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA TRIBUTARIA DEL INGRESO EN MATERIA DE AGUAS DENOMINADO “CANON DE TRASVASE”



**Dirección General de Planificación y Recursos Hídricos
Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Desarrollo Sostenible**

1/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 1/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 1/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

R E C E P C I O N	JUNTA DE ANDALUCÍA		
	202099904975964		
	13/07/2020		
	Registro Electrónico		HORA 15:10:30

INDICE

1. Análisis de las necesidades que pretende cubrir el proyecto fundamentado en los objetivos de los programas presupuestarios.

2. Objetivos del proyecto

3. Actividades y cronograma

3.1- Fase I. Situación actual

3.2- Fase II. Resumen de ingresos anual.

3.3- Fase III. Gastos. Identificación gastos actuales

3.4- 4. Fase IV Contraposición de ingresos y gastos y elaboración de informe final

4. Resultados esperados del proyecto y potencial aplicación de los mismos

5. Herramientas de evaluación de los resultados obtenidos

6. Equipo de trabajo.

7. Presupuesto



2/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 2/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 2/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

1. Análisis de las necesidades que pretende cubrir el proyecto fundamentado en los objetivos de los programas presupuestarios.

La Directiva 2000/60/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 23 de octubre de 2000 o Directiva Marco del Agua, por la que se establece un marco comunitario de actuación en el ámbito de la política de aguas, plantea que el uso de instrumentos económicos por los Estados miembros puede resultar adecuado en el marco de un programa de medidas. El principio de recuperación de los costes de los servicios relacionados con el agua, incluidos los costes medioambientales y los relativos a los recursos asociados a los daños o a los efectos adversos sobre el medio acuático, deben tenerse en cuenta, en particular, en virtud del principio de que quien contamina paga. Con este fin, será necesario un análisis económico de los servicios del agua basado en previsiones a largo plazo de la oferta y la demanda de agua en la demarcación hidrográfica.

Los Estados miembros garantizarán que la política de precios del agua proporcione incentivos adecuados para que los usuarios utilicen de forma eficiente los recursos hídricos y, por tanto, contribuyan a los objetivos medioambientales de la presente Directiva. Asimismo, garantizarán una contribución adecuada de los diversos usos del agua, desglosados, al menos, en industria, hogares y agricultura, a la recuperación de los costes de los servicios relacionados con el agua, basada en el análisis económico y teniendo en cuenta el principio de que quien contamina paga.


Al hacerlo, los Estados miembros podrán tener en cuenta los efectos sociales, medioambientales y económicos de la recuperación y las condiciones geográficas y climáticas de la región o regiones afectadas.

El artículo 16 del Decreto 103/2019, de 12 de febrero, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Desarrollo Sostenible señala, que entre otras funciones, corresponde a la Dirección General de



3/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 3/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7E1SP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 3/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

Planificación y Recursos Hídricos el análisis y evaluación de la aplicación del principio de recuperación de costes para el cumplimiento de los objetivos previstos en la Directiva 2000/60/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de octubre de 2000, por la que se establece un marco comunitario de actuación en el ámbito de la política de agua.

En base a la competencia atribuida a la Dirección General de Planificación y Recursos Hídricos por el Decreto 103/2019, y con objeto de cumplir con lo dispuesto en la Directiva Marco del Agua, se presenta el presente proyecto que pretende hacer un análisis de la estructura tributaria en materia de aguas, que permita de manera desagregada comprobar si alguno de los cánones y tributos actuales permiten cumplir con el principio de recuperación de costes.

La realización de este proyecto se considera necesaria debido a que algunos de los cánones y tarifas en materia de aguas, que se citará en esta memoria, llevan tiempo sin ser actualizadas. Además, algunos de estos tributos actualmente no son de aplicación o se cofinancian con fondos europeos. Debe realizarse el presente proyecto para analizar cómo deben ser reestructurados el canon o tributo actual, de tal forma que puedan recuperarse los costes por parte de la Administración sin necesidad de financiación europea. Asimismo en este análisis debe plantearse la posibilidad de incluir nuevos impuestos medioambientales y estudiar la posibilidad de que el agua cueste lo mismo para todos.

Con este proyecto se pretende cumplir con los objetivos del programa 51D Actuaciones en materia de aguas. A través de este programa se realizarán actuaciones tendentes a la consecución de una gestión integral y sostenible de todos los recursos hídricos de su competencia. La planificación hidrológica, que cubre todas las aguas tanto las aguas subterráneas como las superficiales, costeras y de transición, incluye medidas ambientales, económicas y territoriales coordinadas, orientadas hacia un mismo objetivo de sostenibilidad, siguiendo procesos ordenados



4/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 4/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 4/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

de información y participación de todos los sectores y personas interesadas. De tal forma que con la revisión de los cánones y tributos se pretende alcanzar dichos objetivos.

2. Objetivos del proyecto

El objeto del proyecto es llevar a cabo un estudio sobre la estructura tributaria en materia de aguas que permita determinar si es necesario actualizar alguno de los cánones y tributos para cumplir con el principio de recuperación de costes, de tal manera que puedan financiarse las medidas previstas en los Planes Hidrológicos a través de los cánones y tributos que gestiona la Dirección General.

El objetivo de este estudio será por lo tanto, de un lado, determinar los ingresos que se obtienen en virtud de los cánones y tributos competencia de la Dirección General de Planificación y Recursos Hídricos. Por otro lado, determinar los gastos en que inhiere la Dirección General en virtud de las medidas previstas en los Planes Hidrológicos.

En concreto, deberá elaborarse un análisis sobre la necesidad de actualización del canon de trasvase. Para realizar este estudio deberá tenerse en cuenta principalmente dos factores. De un lado, los gastos de compensación por el trasvase del agua entre los distintos embalses. Por otro, los costes que genera el mantenimiento del canal que permite el trasvase.

De acuerdo con lo dispuesto en la Directiva Marco del Agua, el análisis económico contendrá la suficiente información lo suficientemente detallada para efectuar los cálculos pertinentes necesarios para tener en cuenta el principio de recuperación de los costes de los servicios relacionados con el agua, tomando en consideración los pronósticos a largo plazo de la oferta y la demanda de agua en la



5/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 5/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 5/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

demarcación hidrográfica y, en caso necesario las previsiones de volumen, los precios y los costes asociados con los servicios relacionados con el agua, y las previsiones de la inversión correspondiente, incluidos los pronósticos relativos a dichas inversiones.

En función de los resultados obtenidos, se elaborarán propuestas sobre las modificaciones que deben llevarse a cabo en los cánones y tributos, que permitan la financiación de los gastos.

3. Actividades y cronograma

3.1. Fase I. Situación actual

El primer punto por el que se debe abordar el estudio del ingreso especificado relacionado con el agua, para poder proponer mejoras, siempre consistirá en conocer la situación actual del marco en el que se mueven dichos ingresos.

Esto pasa por realizar una identificación de todos los ingresos, en particular el objeto de estudio, junto con su normativa reguladora, los procesos, actores y Organismos que están involucrados en ellos, y los sistemas de información que participan en su gestión.

Por este motivo, durante la fase I se acometerán estas tareas, para conocer al detalle el escenario actual, particularizado para el ingreso objeto de estudio, a partir del que poder tomar decisiones que lleven a integrar la perspectiva medioambiental en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía.



6/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 6/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 6/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



Identificación de ingresos relacionados con el agua

El primer paso será elaborar la caracterización del ingreso relacionado con el agua, junto con la normativa que lo regula, el objetivo del ingreso, los sujetos pasivos, las características que determinan la cuota o tarifa a satisfacer.

Aunque esta tarea se abordará como parte del alcance del proyecto, a continuación, se hace un resumen de los ingresos del agua a estudiar, que en principio se considera que serán los que deben analizarse durante la ejecución. Serían los siguientes:

CANON DE TRASVASE**Marco Normativo**


- Real Decreto Legislativo 1/2001, de 20 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Aguas.
- Ley 9/2010, de 30 de julio, de Aguas de Andalucía.
- Régimen específico aplicable: Resoluciones de la Dirección General de Infraestructuras y Explotación del Agua y Leyes específicas que regulan la aprobación del canon.

Objeto

Realización de actividades y obras de trasvase de agua de una cuenca hidrográfica a otra para garantizar el abastecimiento de agua urbano e industrial de poblaciones y con el destino de compensar la aportación económica de la Administración hidráulica y atender a los gastos de explotación, conservación, gestión y administración correspondientes.

**Sujeto Pasivo****7/20**

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 7/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	640xu758CWSGVY7E1SP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 7/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

R E C E P T O N	JUNTA DE ANDALUCÍA	
	CONSEJERÍA DE AGRICULTURA, GANADERÍA, PESCA Y DESARROLLO	
	202099904975964	13/07/2020
	Registro Electrónico	HORA 15:10:30

A título de contribuyente, los usuarios del agua, afectados o beneficiados por la realización de obras de trasvase.

Devengo

Según establezca la Disposición Normativa correspondiente. El canon se someterá a revisión anualmente.

Cuota Tributaria

Las bases de cálculo de la tarifa se especifican para cada caso en la disposición normativa correspondiente, en función básicamente de los parámetros que definan la explotación de la obra. La distribución del canon entre los usuarios se realizará con arreglo a criterios de racionalización del uso del agua, equidad en el reparto de las obligaciones y autofinanciación del servicio.

Identificación de procesos y actores principales

El siguiente paso que se realizaría para cada uno de los ingresos que se han identificado en el punto anterior, sería efectuar la identificación de todos los procesos en los que están involucrados y los actores que participan en ellos.

Es decir, el objetivo es conocer con el máximo nivel de detalle cómo se aplica la gestión y recaudación del ingreso y qué entidades participan en dicha gestión:

- Para ello es preciso identificar desde las fuentes de información que permiten conocer que se producen los hechos imponibles, es decir, los hechos que obligan al pago, además de las características de éstos que posibiliten obtener las cuotas que deben satisfacerse según la normativa del ingreso.



Por la propia regulación de los ingresos del agua, los procesos de determinación de los costes finales no son triviales, sino que las tarifas o cánones que

8/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 8/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	640xu758CWSGVY7E1SP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 8/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

R E C E P T O R E S	JUNTA DE ANDALUCÍA	
	202099904975964	
	13/07/2020	HORA 15:10:30

se pagan en unos casos se acaban repercutiendo a su vez en otro ingreso, hasta que sea abonado por el usuario final.

- Una vez conocidos los devengos y sus importes, el siguiente paso es efectuar el proceso de recaudación, por lo que también tendrá que conocerse cómo se realiza éste, incluyendo sus participantes.

- Para ser exhaustivo también será preciso conocer cualquier otro proceso que se realice, como, por ejemplo, la manera que en el receptor del servicio pueda realizar reclamaciones o recursos al que los provee o al responsable de la gestión o recaudación del ingreso.

- También sería imprescindible conocer si, una vez que el gestor del ingreso ya tiene toda la información, si debe reportarla a alguna otra entidad para su supervisión o para que dicha información le proporcione alguna ayuda en las actividades de la que sea responsable.

Como se indica, además de los procesos, es muy importante efectuar el mapa de actores que participan en los ingresos, tanto por recaudarlo, por proporcionar o requerir información, por ser el sujeto pasivo, o por cualquier otra circunstancia que pudiera llegar a ser relevante.


Identificación de sistemas de información actuales en Junta de Andalucía

Con el volumen de información que involucran los ingresos relacionados con el agua, y con el importantísimo número de sujetos pasivos que tienen dichos ingresos, está claro que es imposible que puedan gestionarse sin el apoyo de sistemas de información específicos diseñados para tal fin.



9/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 9/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7E1SP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 9/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

Es muy probable que una de las mayores optimizaciones en la gestión de estos ingresos consista en la implementación, integración o mejora de los sistemas de información. Por lo que un punto importantísimo a abordar en el análisis de la situación actual es conocer cuáles son estos sistemas y de ellos sería relevante conocer:

- Qué funciones cumplen
- Que información gestionan y de dónde proviene
- Cuál es su organismo responsable
- Cuáles son sus usuarios
- Qué integraciones tienen con otros sistemas de información

Identificación de organismos y responsables directos del proceso de ingresos

Anteriormente se ha indicado que, dentro del análisis inicial, era preciso conocer los actores implicados en los procesos de ingresos.

Como parte de ellos, los más relevantes son los organismos que son los responsables directos del proceso, puesto que son lo que más peso tienen en la posible evolución de dicho proceso.

Esta influencia puede apreciarse en dos líneas:

- Son los que gestionan o, al menos, coordinan, todo el proceso de ingreso, por lo que su participación es clave.
- Son los que regulan normativamente el proceso, o si no fuera así, al menos tiene la capacidad de influir en el organismo que lo regule.

Por este motivo son los actores más relevantes y hay que tener una consideración especial en sus objetivos y necesidades, para que los resultados que se deriven de este proyecto estén alineados con dichos objetivos. Si fuera preciso



10/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 10/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	640xu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 10/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

R E C E P C I O N	JUNTA DE ANDALUCÍA	
	202099904975964	
	13/07/2020	HORA 15:10:30

modificarlos parcialmente, al menos debería plantearse un plan de transición que les simplifique el cambio.

Entregable fase I: Diagnóstico situación actual

El resultado de esta fase se plasmará en un documento de diagnóstico de situación actual, en el que, a priori, se recogerá la información derivada de los análisis efectuados en los pasos previos, es decir:

- Relación de ingresos relacionados con el agua
- Procesos
- Actores principales
- Sistemas de información
- Organismos y responsables directos
- Conclusiones preliminares

2. Fase II. Resumen de ingresos anual. Colaboración sistema SUR (ingresos) ATRIAN


En la fase I se ha procedido a hacer una identificación completa de todos los ingresos relativos al agua. A partir de este catálogo en la fase II se ampliará la información en dos líneas de trabajo principales:

- Identificar en el presupuesto de ingresos de la Junta de Andalucía todas aquellas partidas presupuestarias relacionadas con los ingresos del agua. Es decir, con los mencionados ingresos del catálogo que formen parte del presupuesto de la Junta de Andalucía.



11/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS	13/07/2020	PÁGINA 11/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ		
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 11/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

R E C E P T O N	JUNTA DE ANDALUCÍA		
	CONSEJERÍA DE AGRICULTURA, GANADERÍA, PESCA Y DESARROLLO		
	202099904975964		13/07/2020
	Registro Electrónico		HORA
	de ingresos (SUR) de la		15:10:30

- Extraer información específica del sistema de información de ingresos (SUR) de la Junta de Andalucía.

Identificación en presupuesto de ingresos

Dentro del presupuesto de ingresos de la Junta de Andalucía, se encuentran detalladas las previsiones de ingreso de cada uno de los conceptos que gestiona cualquiera de sus entes. Es decir, las Consejerías, Agencias Administrativas, Agencias de Régimen Especial.

Dentro de este detalle, se localizan todos aquellos conceptos relacionados con el agua, siempre y cuando éstos sean de competencia autonómica. Por ejemplo:

- Canon de mejora (autonómico) de infraestructuras hidráulicas
- Impuesto de vertidos a las aguas litorales
- Canon de regulación del agua
- Canon de control de vertidos
- Tarifa de utilización del agua
- Canon de utilización de bienes de dominio público hidráulico
- Canon de aprovechamiento hidroeléctrico

Esta información se complementa con la Cuenta General de la Comunidad Autónoma, donde se podrán verificar la ejecución real que ha tenido el presupuesto en ejercicios pasados, y, por tanto, las cantidades que realmente se han llegado a recaudar por cada uno de ellos.

Si se considerara procedente, esta información también podría complementarse con el análisis de los presupuestos de municipios relevantes, por ejemplo, las capitales de provincia, los municipios de más de un número de habitantes. De esta forma se



12/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 12/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	640xu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 12/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

podría localizar la información presupuestaria de los ingresos de competencia municipal, como la tarifa municipal o los cánones de mejora locales.

Esta información es muy útil, ya que puede ayudar a cuantificar el impacto de las posibles medidas a adoptar, puesto que se tiene un conocimiento exacto de los importes recaudados con estos ingresos.

Entregable Fase II: Ingresos del agua en el presupuesto de la Junta de Andalucía

- Documento que muestre la evolución del ingreso del agua en estudio a lo largo de los últimos años, tanto en lo concerniente al presupuesto inicial como a la ejecución final de éste, es decir, a la recaudación final.
- Estadísticas de uso de los documentos del ingreso del agua en estudio.
- Detalle de los procesos de gestión tributaria los ingresos en estudio.
- Introducción de datos en un excel en el que se desglose los ingresos en estudio, que permita conocer la cantidad recaudada actualmente por cada uno de ellos.

3. Fase III. Gastos. Identificación gastos actuales

Aunque el estudio está principalmente centrado en los ingresos del agua, por la propia forma del cálculo de las tarifas o cuotas, el concepto de los gastos está totalmente involucrado.

Esto es así porque los gastos que asume una entidad relacionada con el ciclo del agua, se los debe repercutir como parte de las tarifas a los que se benefician de sus servicios, y si estas no son usuarios finales del agua, continuarán trasladándolos a sus clientes.



13/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 13/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 13/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

Es por este motivo por el que parece que el estudio de los ingresos no estaría completo si no se hiciera una revisión de los gastos que tienen las entidades del agua, aunque sea a un nivel menor de profundidad que el efectuado en los ingresos.

Para este estudio, la fuente principal de datos serán los diferentes presupuestos de gastos de las entidades públicas involucradas en el ciclo del agua, así como la propia ejecución de éstos para conocer el gasto real.

Entregable fase III: Gastos del agua en el presupuesto de la Junta de Andalucía

Al igual que en la fase II, como resultado de esta fase se propone generar un documento en el que se aprecie la evolución de los gastos relacionados con el ciclo del agua durante los últimos años.

Se distinguiría entre el presupuesto de partida y el gasto real que finalmente se realiza, para poder analizar las desviaciones en el tiempo.

Deberá existir un documento excel en el que se desglose el gasto.

4. Fase IV Contraposición de ingresos y gastos y elaboración de informe final

La última fase consistirá en analizar los resultados obtenidos, es decir, determinar si los ingresos obtenidos por el concepto de ingreso estudiado resulta adecuado y suficiente para cubrir los gastos en materia de aguas y poder financiar las medidas previstas en los planes hidrológicos, en los conceptos previstos del ingreso.

En esta fase final, se analizarán las necesidades actuales de financiación en base al estudio realizado. Tras la determinación del importe global que es necesario financiar, se realizarán diversas propuestas sobre los cánones y tributos que puedan alterarse para ser las posibles fuentes de financiación que permitan cubrir los gastos.



14/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 14/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	640xu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 14/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

R E C E P C I O N		JUNTA DE ANDALUCÍA	
202099904975964		13/07/2020	
Registro Electrónico		HORA 15:10:30	

Se elaborarán propuestas de tributos o cánones que pueden ver modificados sus cuotas o tarifas para intentar cubrir los costes, por considerar que actualmente dichas cuotas o tarifas no alcanzan para cubrirlos.

También se elaborarán propuestas sobre la posibilidad de autofinanciación de los cánones o tributos que actualmente se encuentran cofinanciados por fondos europeos, para no depender de la financiación externa que podría verse limitada en el futuro.

Asimismo, se elaborarán propuestas de cánones y tributos que actualmente no son de aplicación y pueda resultar adecuada su implantación.

Por último, se evaluará la posibilidad de crear nuevos cánones y tributos medioambientales.

Las propuestas contendrán la suficiente información lo suficientemente detallada para efectuar los cálculos pertinentes necesarios para tener en cuenta el principio de recuperación de los costes de los servicios relacionados con el agua, tomando en consideración los pronósticos a largo plazo de la oferta y la demanda de agua en la demarcación hidrográfica y, en caso necesario las previsiones del volumen, los precios y los costes asociados con los servicios relacionados con el agua, y las previsiones de la inversión correspondiente, incluidos los pronósticos relativos a dichas inversiones.

Entregable fase IV:



Informe final en el que se realice un análisis de la situación actual de los cánones y tributos en materia de aguas, señalando las fortalezas y debilidades, y

15/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 15/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 15/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

R E C E P T O N	JUNTA DE ANDALUCÍA	
	202099904975964	13/07/2020
	Registro Electrónico	HORA 15:10:30

determinando qué modificaciones habría que realizar para aumentar los ingresos de tal manera que se cubran los gastos para financiar las medidas.

Deberá existir un documento excel en el que se detalle la diferencia entre los gastos e ingresos. Asimismo deberá recoger las propuestas de modificación de cánones y tributos que se realizan para aumentar ingresos, y compararlos con los cánones y tributos que se aplicaban con anterioridad.

4. Resultados esperados del proyecto y potencial aplicación de los mismos


Conforme al análisis de necesidades y la definición de los objetivos del proyecto se espera que los resultados del mismo permitan disponer de una visión completa, actualizada y bien estructurada de las distintas figuras tributarias o pagos existente, relacionados con el Agua en el ámbito de la Comunidad autónoma de Andalucía, incluyendo las dos figuras tributarias incorporadas en la Ley 9/2010 de Aguas de Andalucía (canon de mejora autonómico y canon de servicios generales), en línea con la aplicación del principio de recuperación de costes, sin perjuicio de lo dispuesto en la Directiva Marco de Aguas en relación con las excepciones a la recuperación íntegra.

Estos resultados permitirán definir con mayor precisión metodologías que vinculen gastos e ingresos a objetivos ambientales, facilitando la orientación de los recursos presupuestarios en materia de aguas hacia un escenario de mejora de la eficacia de los mismos.



16/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 16/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64pxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 16/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

Con la realización del análisis tributario en materia de aguas, se espera determinar si la estructura actual de cánones y tributos es adecuada y suficiente para financiar las diferentes medidas y actuaciones previstas en los planes hidrológicos o por el contrario es necesario afrontar la actualización de los mismos.

Además, dicho estudio permitirá determinar qué cánones y tributos tienen un margen de incremento para dar cumplimiento a las medidas. Asimismo, permitirá conocer si se puede prescindir de la cofinanciación europea de estos cánones y tributos.

De tal forma que la Dirección General de Planificación y Recursos Hídricos una vez finalizado el estudio podrá decidir afrontar la revisión de algún cánón y tributo para financiar los costes de los servicios que proporciona, o estudiar la posibilidad de autofinanciación de los cánones y tributos que actualmente reciben financiación europea.

5. Herramientas de evaluación de los resultados obtenidos


Las herramienta que permiten evaluar los resultados obtenidos es la hoja de cálculo, que permite identificar, comparar y cotejar los ingresos y gastos, y determinar si es adecuada la estructura tributaria existente en materia de agua.

El personal de la Dirección General de Planificación y Recursos Hídricos, utilizando esta herramienta contrapondrá los ingresos y los gastos que han sido desglosados en este proyecto, y podrá fácilmente determinar las necesidades de financiación existentes.



17/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 17/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 17/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

El otro instrumento que ayudará a tomar decisiones, será el informe final que contendrá una sintetización del trabajo desarrollado y propondrá soluciones a las deficiencias detectadas.

6. Equipo de trabajo.

Para la realización de las actividades del proyecto se propone la constitución de un equipo mixto, compuesto por dos técnicos de la Dirección General de Planificación y Recursos Hídricos y dos consultores externos, especialistas en fiscalidad en el mundo del agua y los sistemas de información fiscal y presupuestaria de la Junta de Andalucía.

Este equipo analizará el contexto de la realidad en la que actúan los programas presupuestarios para identificar y abordar los problemas en materia de Agua y elaborará metodologías para vincular gastos e ingresos a objetivos ambientales. Para ello estudiará la información y datos recopilados durante la fase inicial, estructurándolos para facilitar la explotación de registros administrativos y la elaboración de indicadores presupuestarios, con el objetivo de valorar la eficacia y la incidencia de los recursos presupuestarios en materia de aguas.


7. Presupuesto

Para la realización de las actividades propuesta se estima una duración total de entre 15 y 16 semanas, distribuidas en las cuatro fases descritas anteriormente:

Actividades	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10	Semana 11	Semana 12	Semana 13	Semana 14	Semana 15	Semana 16
F1. Análisis situación																
F2. Resumen ingresos																
F3. Resumen gastos																

18/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS RICARDO RUIZ ANTÚNEZ	13/07/2020	PÁGINA 18/20
VERIFICACIÓN	640xu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

VERIFICACIÓN	CARLOS JESUS PARRA SERRANO PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	13/07/2020 15:10	PÁGINA 18/20
		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

[illegible]

Al inicio del proyecto se definirá una planificación detallada de sus actividades y durante toda la vida del mismo se realizarán reuniones semanales de planificación y seguimiento, de cuyo contenido se dejará constancia a través de las correspondientes actas. Estas reuniones tendrán lugar en las oficinas de la Consejería o mediante aplicaciones de videoconferencia, dependiendo de las limitaciones de presencialidad que por motivos sanitarios o de otra índole pudieran presentarse.

El presupuesto de gastos contempla la participación de los dos consultores externos:

PRESUPUESTO				
Consultores externos		horas	EUR / h	Subtotales
F1: Análisis SITUACIÓN ACTUAL				3.040,00
	Consultor externo experto en tributación de aguas	38	40,00	1.520,00
	Consultor externo experto en sistemas de información fiscal y presupuestaria de la JA	38	40,00	1.520,00
F2: Resumen INGRESOS ANUALES				4.800,00
	Consultor externo experto en tributación de aguas	60	40,00	2.400,00
	Consultor externo experto en sistemas de información fiscal y presupuestaria de la JA	60	40,00	2.400,00
F3: Posibilidades INTEGRACIÓN SS.II.				4.000,00
	Consultor externo experto en tributación de aguas	50	40,00	2.000,00
	Consultor externo experto en sistemas de información fiscal y presupuestaria de la JA	50	40,00	2.000,00
F4: Identificación GASTOS ACTUALES				3.040,00
	Consultor externo experto en tributación de aguas	38	40,00	1.520,00
	Consultor externo experto en sistemas de información fiscal y presupuestaria de la JA	38	40,00	1.520,00
Total (Euros)				14.880,00
IVA (21%)				3.124,80
TOTAL, IVA incluido				18.004.80

19/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 19/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWsGY7FiSP7oFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 19/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			

La partida presupuestaria con cargo a la que imputarán el gasto derivado de la ejecución del proyecto presentado a la que, en caso de ser seleccionado dicho proyecto, se transferirá la financiación del Fondo Presupuesto Verde, podrá ser

1300018132 G/51D/61905/00 01 2008002040

EL SUBDIRECTOR DE PLANIFICACIÓN

Ricardo Ruiz Antúnez

CONFORME

EL DIRECTOR GENERAL DE PLANIFICACIÓN Y
RECURSOS HÍDRICOS

Fernando Delgado Ramos



20/20

FIRMADO POR	FERNANDO DELGADO RAMOS		13/07/2020	PÁGINA 20/20
	RICARDO RUIZ ANTÚNEZ			
VERIFICACIÓN	64oxu758CWSGVY7EiSP7qFaT1HCYUf		https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

CARLOS JESUS PARRA SERRANO		13/07/2020 15:10	PÁGINA 20/20
VERIFICACIÓN	PECLA0CD0F0800358959FC62D7C896	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	
			