



Documentació preparatòria del contracte de gestió del Servei Públic d'Abastament d'Aigua Potable i Sanejament del Municipi de L'Ampolla. Estudi de Viabilitat econòmica-financera.

DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA DEL CONTRACTE DE GESTIÓ DEL SERVEI PÚBLIC D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE I SANEJAMENT DEL MUNICIPI DE L'AMPOLLA

Estudi de Viabilitat econòmica- financera

Desembre de 2019



Documentació preparatòria del contracte de gestió del Servei Públic d'Abastament d'Aigua Potable i Sanejament del Municipi de L'Ampolla. Estudi de Viabilitat econòmica-financera.

Contingut

| | | |
|----|------------------------------------|----|
| 1. | OBJECTE | 3 |
| 2. | DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 5 |
| 3. | INVERSIÓ | 12 |
| 4. | COST UNITARI | 14 |
| 5. | VIABILITAT | 16 |
| 6. | CONCLUSIONS | 18 |



1. OBJECTE

Tant el servei d'abastament domiciliari d'aigua potable com el de clavegueram són serveis públics que la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local inclou entre les competències municipals de prestació obligatòria (articles 26.1 i 86.2). El règim jurídic d'aquests serveis s'estableix als corresponents reglaments reguladors del servei d'aigua i clavegueram.

Tal i com preveu l'article 285, apartat segon, de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (en endavant, LCSP), com a actuació prèvia a la decisió d'explotar en règim de concessió administrativa els serveis públics d'abastament domiciliari d'aigua potable i clavegueram del municipi de l'Ampolla, s'ha de redactar un estudi de viabilitat econòmico-financera, mitjançant el qual, juntament amb l'avantprojecte de construcció i explotació dels serveis, es desenvolupen els aspectes més rellevants de la concessió i se n'exposen les característiques essencials, realitzant-hi una valoració i justificant la viabilitat econòmica i financera del servei objecte de concessió.

El contingut d'aquest document és, per remissió de l'article 297 LCSP, l'establert per l'article 247.2 LCSP pel contracte de concessió d'obres, sempre que resulti compatible amb la naturalesa de la concessió de serveis, estimant-se com a inadequats en aquests termes, els punts f) i i) d'aquest precepte. Tampoc s'ha desenvolupat l'apartat k) d'aquest article 247.2 LCSP per no haver-se previst cap ajuda ni aportació per part de l'Ajuntament.

En el present document s'analitzen les despeses en què, previsiblement, hi incorrerà el concessionari durant el període contractual, d'acord amb uns criteris d'explotació preestablerts i considerats com mínims a complir pels licitadors. Les dades aquí recollides són fruit de la informació d'explotació dels darrers anys, actualitzada amb les previsions que es consideren raonables perquè el servei sigui prestat de manera eficient durant el període concessional.

Els licitadors, en les seves propostes, realitzaran les seves pròpies previsions, conforme als seus propis criteris, coneixements i experiència en la gestió i explotació d'aquest tipus de serveis. Les dades aquí utilitzades són estimacions, de caràcter orientatiu, sense que, d'aquestes, se'n pugui extreure cap limitació sobre el risc de demanda ni del de subministrament, els quals, seran assumits en tot cas pel concessionari.

En tot cas, el concessionari haurà de disposar dels mitjans i la capacitat econòmica i solvència tècnica/professional necessària per:

- afrontar les actuacions correctives i inversores que s'hagin previst per tal d'abastar l'objectiu d'una xarxa eficient en l'horitzó temporal que es determini en l'expedient de contractació.



Documentació preparatòria del contracte de gestió del Servei Públic d'Abastament d'Aigua Potable i Sanejament del Municipi de L'Ampolla

- efectuar el manteniment eficient de la xarxa vetllant per una correcta i adequada prestació del servei
- oferir als veïns un servei immediat, amb personal especialitzat, a un preu raonable i autoritzat pels òrgans competents, amb ple compliment de les normes de seguretat, qualitat del servei i atenció al ciutadà; d'una manera sostenible i eficient.



2. DESPESES D'EXPLOTACIÓ

Les despeses d'explotació es desglossaran en fixes i variables, i totes dues, es valoren sense IVA.

DESPESES FIXES

Com a despeses fixes del servei es consideren aquelles que no depenen dels volums d'aigua subministrats. En aquest apartat s'inclouran les relatives a:

- Personal
- Manteniment i conservació de les instal·lacions
- Mitjans materials
- Control de qualitat de l'aigua
- Gestió administrativa i d'abonats, oficines i magatzem

Personal

Aquest estudi econòmic-financer no té per objecte concretar l'estructura de personal i del servei a desenvolupar, sinó establir-ne les condicions mínimes organitzatives; sense perjudici de les diverses alternatives que l'empresa pot considerar procedent per necessitats del servei, suports puntuals segons demanda, qualificació del personal designat i el seu rendiment, baixes, vacances, absentisme, experiència, avaries i emergències, etc. La despesa del personal considerat en aquest apartat es correspon amb el personal directament adscrit i dedicat al servei, fet que no exclou la intervenció d'altre personal amb tasques més específiques i concretes, com per exemple de laboratori, informàtics, mecànics i electromecànics, tècnics especialitzats, electricistes, responsable de PRL, responsable de Medi Ambient i qualsevol altre que es pugui subcontractar.

El personal adscrit al servei estarà constituït com a mínim per un Cap de Servei (GPV), un de suport administratiu a mitja jornada (GPIIA) i 3 operaris de xarxa (2 GPIIA i 1GPIIB) a jornada completa; i representa una despesa total estimada de 172.078 Euros, segons es detalla a continuació:

| | Cost Empresa | % dedicació | Imputació |
|----------------------------------|--------------|-------------|----------------|
| Cap de Servei | 46.240 | 100% | 46.240 |
| Administratiu Oficial 2ª | 35.050 | 50% | 17.525 |
| Oficial 1ª | 36.247 | 200% | 72.494 |
| Oficial 2ª | 35.819 | 100% | 35.819 |
| Total Despesa de Personal | | | 172.078 |



Les despeses unitàries anteriors inclouen els salaris i altres drets laborals d'acord al conveni del sector, així com les despeses de seguretat social a càrrec de l'empresa. S'han considerat, així mateix, les despeses corresponents al servei de guàrdies i les suplències.

En tot cas la definició de l'organització futura del servei durant el període de duració del contracte correspon al concessionari d'aquest, el qual, en exercici de la seva llibertat empresarial, i sempre respectant la legislació laboral vigent en cada moment, prendrà les mesures més adequades per a prestar un servei eficaç i eficient, incorporant-hi avenços tecnològics i adoptant les mesures de modernització que consideri necessàries.

Alhora, els càlculs dels licitadors s'hauran d'atenir a la subrogació convencional del personal adscrit al servei objecte de concessió de conformitat a l'article 58 del II Conveni col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua de Catalunya, per remissió a l'article 53 del V Conveni estatal de les indústries de captació, elevació, conducció, tractament, distribució, sanejament i depuració d'aigües residuals.

La informació pertinent sobre les condicions dels contractes laborals que són objecte de subrogació es detallarà als plecs de clàusules administratives particulars.

Manteniment i Conservació de les Instal·lacions

La despesa total per Manteniment i Conservació de les Instal·lacions d'Abastament i Sanejament s'ha estimat per un total **40.200 Euros/any**, amb la següent composició:

Pel servei d'abastament la despesa es deriva del manteniment i conservació de les instal·lacions de captació, tractament i emmagatzematge d'aigua potable, xarxes de distribució d'aigua potable i de recollida d'aigües residuals.

Captacions

El servei d'abastament es nodreix, a més de la compra d'aigua al Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT), de les aigües captades dels pous Gilet II i Gilet IV, dotats d'equips de bombeig amb potències, de 25 i 90 kW. S'estima una despesa de manteniment d'aquests de 1.500 Euros/any.

Bombeig

El servei d'abastament compta una instal·lació de bombeig (PP7), dotada de 4 bombes de 22 kW que funcionen de forma alternativa o simultània; la despesa d'aquest apartat ascendeix a 1.200 Euros/any.



Dipòsits

El servei d'abastament compta com a principals instal·lacions d'emmagatzematge amb els dipòsits de Mataret i els del PP7; considerant un cost unitari mitjà de 1.000 euros per dipòsit i any, per a la seva neteja i manteniment, la despesa d'aquest apartat ascendeix a 2.000 Euros/any.

Potabilització

La despesa de manteniment dels equips dosificadors d'hipoclorit sòdic, per a la correcta esterilització de l'aigua subministrada, s'estima en 150 Euros/any.

Xarxa de distribució

Considerant una ràtio de 0,25 Euros/any/ml, la despesa de manteniment dels aproximadament 51 km de xarxa de subministrament en baixa ascendeix a 12.750 Euros/any.

Comptadors

El servei d'abastament compta amb 4.313 comptadors instal·lats. Tal i com s'exposa a l'apartat d'inversions, per un bon funcionament del servei tècnicament s'ha estimat la conveniència de renovar l'actual parc de comptadors per altres dotats de sistema de tele-lectura, els quals tenen un rendiment òptim durant 10 anys. Per aquest motiu, es considera que la despesa associada al manteniment de comptadors no és rellevant durant el període inicial de la concessió, si bé a partir de l'any desè caldrà renovar aquells que s'espatllin, contemplant-se a aquests efectes una desena part del parc de comptadors.

| | Import |
|--|---------------|
| Captacions | 1.500 |
| Bombeig | 1.200 |
| Dipòsits | 2.000 |
| Potabilització | 150 |
| Xarxa de distribució | 12.750 |
| Total Manteniment Instal·lacions d'Abastament | 17.600 |

Xarxa de Sanejament

Considerant una ràtio de 0,10 Euros/any/ml, la despesa de manteniment i conservació dels aproximadament 34 km de xarxa de sanejament ascendeix a 3.400 Euros/any.

Per a calcular la despesa de neteja de la xarxa s'ha considerat un total equivalent a quinze dies de



treball (120 hores) de camió impulsor-succionador; amb preu de mercat de 85 Euros/hora, la despesa prevista per a la neteja ascendeix a 10.200 Euros/any.

Estacions de Bombeig d'Aigües Residuals (EBAR)

Es considera una despesa de manteniment i conservació de les Estacions de Bombeig d'Aigües Residuals de 9.000 Euros/any.

Resum del Manteniment i Conservació del Sanejament

| | Import |
|---|---------------|
| Manteniment Xarxa de Sanejament | 3.400 |
| Neteja Xarxa de Sanejament | 10.200 |
| Manteniment i Conservació EBAR | 9.000 |
| Total Manteniment Instal·lacions de Sanejament | 22.600 |

Mitjans materials

S'inclouen les despeses derivades de l'ús i manteniment dels mitjans materials i equips necessaris per a prestar els serveis objecte del contracte. Inclou rènting de vehicles, assegurances, combustible, manteniment i reparació, revisions, etc.

Es considera la despesa de dos vehicles furgoneta i el vehicle turisme del Cap del Servei. Igualment s'inclou una partida alçada per al funcionament i manteniment de la maquinària i demés equips i eines que participaran en el contracte. La despesa estimada d'aquest capítol ascendeix a:

| | Import |
|--------------------------------|---------------|
| Turisme Cap de Servei (1) | 5.100 |
| Vehicles furgoneta (2) | 9.600 |
| Maquinària i eines | 2.400 |
| Total Mitjans materials | 17.100 |

Control de qualitat de l'aigua

Les analítiques de l'abastament es realitzaran conforme al RD 140/2003 i la legislació vigent en cada moment en matèria sanitària. Les aigües subministrades no hauran de contenir cap tipus de microorganisme o substància, en cap quantitat o concentració, que pugui suposar un risc per a la



salut.

La freqüència de mostreig i els paràmetres a analitzar estaran d'acord amb la legislació vigent i amb les indicacions de l'Autoritat Sanitària. La despesa estimada d'aquest epígraf ascendeix a:

| | Import |
|---|--------------|
| Abastament | 2.780 |
| Total Control de Qualitat de l'Aigua | 2.780 |

Gestió administrativa i d'abonats, oficina i magatzem

Els locals precisos per a l'adequada prestació del servei seran a càrrec del concessionari, havent aquest de fer-se càrrec de les despeses d'equipament i funcionament. Dits locals seran adequats per a instal·lar una oficina, per a l'atenció als usuaris i resta de tasques administratives, i un magatzem per a la guarda i custòdia de la maquinària i materials de recanvi.

La gestió d'abonats inclou les despeses derivades de l'emissió de padrons i factures, el seu ensobrat i enviament per correu als abonats del servei, comissions bancàries per domiciliació del cobrament i per devolucions, etc. El cost unitari per tots aquests conceptes s'ha estimat en 0,70 Euros/rebut.

La despesa estimada pels apartats de gestió administrativa i d'abonats, funcionament i manteniment d'oficina comercial i magatzem, impostos, assegurances, etc., ascendeix a:

| | Import |
|--|---------------|
| Lloguers | 9.000 |
| Comunicacions (telefonía, dades, tele lectura, etc) | 15.575 |
| Material d'oficina | 600 |
| Gestió d'abonats | 12.320 |
| Campanyes de sensibilització | 2.000 |
| Assegurança de responsabilitat civil | 2.000 |
| I.A. | 800 |
| Altres costos fixos de gestió i explotació | 5.335 |
| Total despesa fixa gestió administrativa i explotació | 47.630 |



DESPESES VARIABLES

S'indiquen a continuació les despeses que han estat estimades en funció del volum d'aigua subministrat o tractat, les quals, corresponen als següents conceptes:

- Compra d'aigua al Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)
- Energia
- Productes químics
- Cànon de l'ús de l'aigua

Compra d'aigua al Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)

Al Consorci d'Aigües de Tarragona es compra aigua en alta, estimant-se una despesa total de 202.883 euros, amb la següent distribució:

| | Quota Variable | Dotació Efectiva | Cànon | Total |
|--------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
| Gener | 1.692 | 5.588 | 2.101 | 9.381 |
| Febrer | 1.216 | 4.241 | 1.639 | 7.096 |
| Març | 1.540 | 6.334 | 2.449 | 10.323 |
| Abril | 2.601 | 10.565 | 4.084 | 17.251 |
| Maig | 2.900 | 11.962 | 4.624 | 19.486 |
| Juny | 3.726 | 12.390 | 4.790 | 20.906 |
| Juliol | 5.990 | 16.888 | 6.455 | 29.333 |
| Agost | 6.903 | 23.674 | 9.152 | 39.729 |
| Setembre | 5.105 | 12.207 | 4.541 | 21.853 |
| Octubre | 1.708 | 5.643 | 2.170 | 9.522 |
| Novembre | 1.437 | 5.295 | 2.047 | 8.779 |
| Desembre | 1.639 | 3.284 | 4.302 | 9.225 |
| Total | 36.457 | 118.070 | 48.356 | 202.883 |

Energia elèctrica

El licitador haurà d'assumir la despesa de l'energia necessària per al bon funcionament dels equips electromecànics i resta d'instal·lacions del servei. La despesa total que s'estima per aquest epígraf són 29.287 Euros, d'acord amb el següent desglossament:



Documentació preparatòria del contracte de gestió del Servei Públic d'Abastament d'Aigua Potable i Sanejament del Municipi de L'Ampolla

| | Import |
|---------------------------------|---------------|
| Gilet II | 2.491 |
| Gilet IV | 10.223 |
| PP7 | 5.138 |
| Dipòsit | 265 |
| Total Energia Abastament | 18.117 |
| | Import |
| EBAR | |
| A-Mar | 352 |
| UA8 | 3.663 |
| Pinets | 631 |
| Minini | 1.472 |
| Avellanes | 608 |
| Garxal | 540 |
| Rave de Mar | 518 |
| Av. Baconé | 1.261 |
| Mirador | 425 |
| Av. Cap-Roig | 500 |
| Perales | 600 |
| PP13 | 600 |
| Total Energia Sanejament | 11.170 |

Productes Químics

Per al tractament d'aigua en els dipòsits s'utilitza hipoclorit sòdic, estimant-se una despesa de 475 euros.

Cànon Ús de l'Aigua

Segons la Llei 5/2012, de 5 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, les entitats subministradores deixen d'estar exemptes de tributació del cànon. La despesa total estimada d'aquest epígraf ascendeix a 4.063 euros.



3. INVERSIÓ

S'inclouen en aquest apartat l'import mínim que es preveu exigir al concessionari en concepte de cànon inicial i el corresponent impost per transmissió patrimonial onerosa, així com el total de les inversions en millora de les instal·lacions, equips i mitjans materials que s'estima necessari per una correcta prestació del servei.

Atenent la naturalesa i vida útil de les inversions, l'amortització de les inversions previstes s'han calculat per mètode lineal al 5% (és a dir, per un període de 20 anualitats), excepte la corresponent a la reposició del parc de comptadors. Tal i com s'ha anticipat en l'apartat de manteniment, l'any onzè es preveu una reinversió per substituir aquells comptadors que no es trobin en òptimes condicions, estimant-se una despesa mitjana equivalent a una desena part d'aquests.

Cànon Inicial

L'Ajuntament de L'Ampolla, en el marc de les seves competències en matèria d'aigua, analitza la possibilitat d'atorgar una nova concessió per a la gestió del Servei d'Abastament d'Aigua Potable i Sanejament, i estableix una contraprestació del concessionari mínima de 100.000 Euros.

Impost de Transmissions Patrimonials

La base imposable de l'impost està constituïda pel «valor real del bé transmès o del dret que es constitueixi o cedeixi» (art. 7.1 del Reial Decret Legislatiu 1/1993, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, en endavant, TR-ITP). Quan el fet imposable és l'atorgament d'una concessió, de conformitat amb l'article 13.3 del TR-ITP, aquest valor real s'identifica, com a regla general, amb la contraprestació que el concessionari abona a l'Administració, aplicant-se un tipus de gravamen del 4%. Per tant, en el present estudi l'import per ITP ascendeix a 4.000 Euros (4% sobre el cànon inicial mínim de 100.000 euros).

Inversió en millora de les Instal·lacions

El present estudi contempla que el servei precisa ineludiblement d'unes Inversions per la millora de les instal·lacions per valor de 544.430 Euros, import que engloba les següents actuacions:

1- Renovació del Parc de Comptadors

El concessionari haurà d'emprendre a l'inici del contracte la renovació de l'actual parc de comptadors, substituint-los per altres dotats de sistema de tele lectura.

Volum total de la inversió = 4.313 comptadors x 110 Euros/comptador = 474.430 Euros.



En el present estudi es contempla que aquesta renovació s'efectuï en un període màxim de cinc anualitats, a raó de 94.886 euros anuals. Import inversió anual = $474.430/5 = 94.886$ euros.

La despesa estimada per la renovació, un cop exhaurit la vida útil òptima del comptador, s'ha estimat en una desena part del parc, és a dir, per import de 47.443 euros (4.313 comptadors x 110 euros)

2- Substitució de l'estació de Bombament El Goleró

Consisteix en la demolició i extracció de l'E.B actual i la construcció d'una nova E.B. amb canonada d'impulsió fins a la xarxa actual de clavegueram situada al passeig de l'Arenal.

Import de la inversió per aquesta actuació és de: 70.000 € (IVA, no inclòs)

El treball s'efectuarà dins del segon semestre del primer any de la concessió, tot i que s'iniciarà el primer semestre amb la documentació tècnica necessària i la gestió dels permisos.

Inversió en equips i mitjans materials

Alhora, cal contemplar les inversions que s'estimen necessàries en relació amb l'adequació de locals per a oficina i magatzem, l'equipament d'aquests, així com la maquinària i mitjans materials de tota índole que escau per a la correcta prestació del servei.

| | Import |
|--|----------------|
| Equipaments d'Oficina i Magatzem | 25.000 |
| Equips Informàtics | 10.500 |
| Maquinària i utilitatge | 36.000 |
| Equips recerca de fuites | 12.750 |
| Altres equips i mitjans complementaris | 32.600 |
| Equips de seguretat | 4.150 |
| Total Inversió Equips i mitjans materials | 121.000 |



4. COST UNITARI

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

El pressupost anual d'explotació, IVA no inclòs, ascendeix a cinc-cents noranta-nou mil cinc-cents noranta-cinc euros, segons el següent resum de les partides anteriorment detallades.

| | Import |
|----------------------------------|----------------|
| Personal | 172.078 |
| Manteniment | 40.200 |
| Equips | 17.100 |
| Analítiques | 2.780 |
| Administratius | 47.630 |
| Despeses Fixes | 279.788 |
| Compra d'aigua | 202.883 |
| Energia | 29.287 |
| Reactius | 475 |
| Cànon Ús Aigua | 4.063 |
| Despeses Variables | 236.708 |
| Despeses Operatives | 516.496 |
| Despeses Generals | 3,0% 15.495 |
| Suma | 531.991 |
| Amortització Cànon Inicial + ITP | 5.200 |
| Amortització Equips | 12.100 |
| Amortització Millores | 3.500 |
| Amortització Comptadors | 23.722 |
| Suma amortitzacions | 44.522 |
| Despeses Financeres | 23.083 |
| Pressupost d'Explotació | 599.595 |
| Volum facturat als abonats | 288.523 |



Documentació preparatòria del contracte de gestió del Servei Públic d'Abastament d'Aigua Potable i Sanejament del Municipi de L' Ampolla

Cost Unitari

2,0782

COST UNITARI DEL SERVEI

Preveient-se un volum de facturació de **288.523 m³**, el cost Unitari del Servei (teòric, sense incloure cap marge per benefici), expressat en euros per metre cúbic registrat i facturat en el servei d'abastament, ascendeix a:

$$\text{Cost Unitari} = 599.595 \text{ euros} / 288.523 \text{ m}^3 = \mathbf{2,0782 \text{ euros/m}^3}$$



INGRESSOS

Els ingressos s'han calculat en funció d'un preu base de 2,0782 €/m³ facturat que inclou tots els serveis tarifats per l'Ajuntament.

D'acord amb les previsions de l'article 103.1 de la LCSP, la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola i el Reglament 55/2017, de 3 de febrer, que la desenvolupa, no es preveu una revisió tarifària del servei, sense perjudici de la possibilitat d'actualitzar les tarifes un cop superat el termini de dos anys de vigència del contracte i d'acord amb la normativa vigent.

5. VIABILITAT

En aquesta projecció els principals aspectes que es determinen són els següents:

- L'evolució dels ingressos i de les despeses d'explotació.
- Les inversions a realitzar (reposició d'equips i equipaments i immobilitzat material).
- Càlcul dels fluxos de caixa generats en cada període: el flux de caixa és la mesura adequada del valor generat per un projecte ja que té en compte les inversions a realitzar i, a més, no està influït per la política d'amortització seguida.

Els fluxos de caixa del projecte d'inversió de la gestió del servei d'abastament d'aigua potable i sanejament es divideixen en dos grans grups. Per una banda, els fluxos d'efectiu associats a les inversions del projecte que impliquen sortides de tresoreria, tals com la inversió inicial i les reposicions d'immobilitzat i, per una altra banda, els fluxos operatius de caixa formats pel benefici després d'impostos, les amortitzacions i les provisions, que poden ser positives o negatives.

- Aplicació als fluxos de caixa de las eines d'anàlisi d'inversions:
 - TIR (Taxa Interna de Retorn o Taxa Interna de Rendibilitat): que mesura la rendibilitat pròpia de la inversió i equival a la taxa de descompte que iguala el valor actualitzat dels fluxos d'entrada de caixa (ingressos) amb el valor actualitzat dels fluxos de sortida (despeses i inversions).
 - VAN (Valor Actual Net): El Valor Actual Net és el resultat de descomptar, a una taxa de descompte adequada, els fluxos de caixa obtinguts per una inversió. Proporciona el valor econòmic generat pel projecte. La metodologia d'anàlisi d'inversions a partir del VAN



determina que els projectes amb VAN positiu generen valor, per la qual cosa, haurien de ser acceptats.

La TIR i el VAN són dos mesures complementàries. Mitjançant l'aplicació d'aquests dos indicadors de rendibilitat es determina la viabilitat del projecte.

Inicialment, la viabilitat de la concessió s'ha d'analitzar de conformitat a una projecció dels fluxos financers que es generaran per la gestió del servei, basades en las estimacions de despeses, ingressos i inversions necessàries (les quals s'han detallat anteriorment) i les següents hipòtesis:

- Càlcul del termini d'amortització de les inversions d'acord amb la fórmula determinada per l'article 10 del RD 55/2017.
- Taxa de descompte de 2,2655 equivalent a la mitjana de les 6 darreres mensualitats del bo a 10 anys incrementat en 200 punts percentuals, d'acord amb les següents dades:

| Data | Rendiment |
|---------|-----------|
| nov-19 | 0,3850 |
| oct-19 | 0,2520 |
| set-19 | 0,1490 |
| ag-19 | 0,1230 |
| jul-19 | 0,2890 |
| juny-19 | 0,3950 |
| mitjana | 0,2655 |

- Despeses generals (DG) imputables per import del 3% del pressupost anual.

Aquest escenari ha donat com a resultat un període d'amortització de les inversions de mínim 16 anys, sense haver previst cap percentatge de benefici industrial (BI).

S'ha projectat aquestes mateixes hipòtesis incloent en concepte de benefici industrial un 3% addicional sobre el pressupost anual i s'ha obtingut un període concessional mínim de 19 anys.

A partir d'aquest llindar mínim, normativament establert, es considera raonable, donades les característiques del servei, contemplar un període de concessió màxim de 20 anys, el qual, donaria lloc als següents resultats econòmics:

| DG + BI | VAN (3%) | TIR |
|---------|----------|-------|
| 3% + 0% | 199.315 | 6,87% |
| 3% + 3% | 20.022 | 3,39% |

Ambdós escenaris es recullen al final d'aquest document com a annexos.



6. CONCLUSIONS

De l'anàlisi econòmica realitzada es desprèn que la taxa interna de retorn o taxa interna de rendibilitat (TIR) obtinguda a partir dels fluxos de caixa operatius procedents de l'explotació és positiva i superior a la taxa de descompte aplicable, fet que assegura la viabilitat de la concessió en els termes econòmics plantejats, fins i tot, els licitadors poden millorar, en les seves proposicions, la proposta econòmica tenint en compte els criteris de valoració dels plecs que regulen el concurs.

Per tant, es justifica la viabilitat econòmica de la contractació que es pretén realitzar per a la gestió dels serveis públics de l'abastament d'aigua potable i sanejament de l'Ajuntament de L'Ampolla, mitjançant la fórmula triada de concessió administrativa i conforme les determinacions econòmiques exposades.

Una vegada realitzat l'estudi econòmic de viabilitat, en el qual s'han introduït tant els ingressos com les despeses exposades en capítols anteriors d'aquest document, i, avaluades les possibilitats econòmiques del servei, obtenint amb això la previsió del compte d'explotació al llarg dels 20 anys de la concessió, es pot estimar que l'Ajuntament de L'Ampolla podria sol·licitar un cànon concessional inicial mínim de 100.000 Euros per l'ús de les infraestructures que li són cedides al concessionari, i un volum d'inversió programat mínim de 665.430 Euros durant els primer quinquenni, el qual, s'ha previst incrementar amb 47.773 euros addicionals per reposició de comptadors l'any l'onzè.

El present estudi econòmic ha estat realitzat contemplant-hi la seguretat a l'objecte de garantir en tot moment la correcta prestació dels serveis públics objecte de la licitació.