

## **INFORME RELACIONAT AMB LA VIABILITAT DE LA OFERTA PRESENTADA PER FCC AQUALIA EN LA LICITACIÓ DE LA CONCESSIÓ DEL SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE Y MANTENIMENT DE LA XARXA DE SANEJAMENT DEL MUNICIPI DE L'AMPOLLA (TARRAGONA)**

### **1. OBJECTE DE L'INFORME**

Consultoria sobre la licitació de la concessió d'aigua del servei d'abastament d'aigua potable i manteniment de la xarxa de sanejament del municipi de l'Ampolla (Exp. 2117/2019).

Concretament la consultoria es centra en determinar la viabilitat econòmica de l'oferta presenta per part d'una de les empreses que va concórrer a la licitació, concretament FCC AQUALIA, SA (millor classificada).

Concretament, de l'oferta presentada per part de FCC AQUALIA (en davant AQUALIA), es verificarà:

- 1) El capítol "d'Altres Ingressos" procedents de petites obres i actuacions als clients del servei.
- 2) El cost de la compra d'aigua al CAT.
- 3) L'increment anual de nous abonats.
- 4) Qualsevol altre concepte que no es considera correcte.
- 5) La existència d'errades.

A partir de l'acord de data 6 de novembre de 2023 del Ple de l'Ajuntament en relació amb la resolució emesa pel Tribunal Català de Contractes del Sector Públic per a donar-li compliment i requerir a la mesa de contractació que procedeixi a realitzar el càlcul d'acord amb la fórmula prevista a la clàusula 17 del PCAP per tal de determinar l'existència d'una oferta presumptament anormal i l'acord de data 4 de gener de 2024 de la mesa de contractació conclouent que l'oferta presentada per AQUALIA es troba en presumpció d'anormalitat, requerint a AQUALIA la justificació de l'oferta presentada per tal de determinar la seva viabilitat i projecció de nous abonats elaborat pel licitador i el pla de viabilitat aprovat per l'Ajuntament, així com sobre el capítol "altres ingressos" el nostre treball s'ha centrat en:

- La verificació del capítol d'altres ingressos que forma part de l'oferta presentada per part del licitador, en quant a:
  - La seva justificació i càlcul.
  - El compliment amb l'estipulat en els Plecs.
  - Càlcul de la correcció a realitzar en el seu cas.
  - La influència en el pla de viabilitat presentada (projecció econòmica) en l'oferta del licitador.

- La verificació de la projecció de nous abonats, analitzant:
    - La seva justificació i càlcul.
    - El càlcul de los m3 y la tarifa de retribució.
    - El compliment amb l'estipulat en els Plecs.
    - Càlcul de la correcció a realitzar en el seu cas.
    - La influència en el pla de viabilitat presentada (projecció) en l'oferta del licitador.
  
  - La verificació del cost de la compra d'aigua al CAT.
    - La seva justificació i càlcul.
    - El compliment amb l'estipulat en els Plecs i la normativa del CAT.
    - Càlcul de la correcció a realitzar en el seu cas.
    - La influència en el pla de viabilitat presentada (projecció) en l'oferta del licitador.
  
  - Revisió de pla de viabilitat (projecció econòmica) presentat per part d'AQUALIA en el Document únic, analitzant:
  
  - L'existència d'errades i el càlcul de l'ajustament a realitzar en el seu cas.
  
  - La realització de la projecció econòmica tenint en compte els ajustaments en el seu cas durant la vigència del contracte i la seva comparació con la projecció realitzada per part d'AQUALIA en el Document únic.
- 2
- La conciliació del BDI total ajustat obtingut en la projecció econòmica amb el BDI total segons AQUALIA en la projecció econòmica del Document únic.
  
  - Càlcul del VAN i TIR a partir de la projecció econòmica ajustada i la seva comparació amb els calculats per part d'AQUALIA en el Document únic.
  
  - Projecció dels fluxos de caixa durant la vigència del contracte amb tenint en compte els ajustaments realitzats en el seu cas i comparar-ho amb la projecció dels fluxos de caixa segons AQUALIA en el Document únic.

## 2. DOCUMENTACIÓ UTILITZADA

- PLEC DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS REGULADORES DEL PROCEDIMENT OBERT, AMB TRAMITACIÓ ORDINÀRIA, PER A L'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DE CONCESSIÓ SOBRE EL CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA PER L'AJUNTAMENT DE L'AMPOLLA (**PCAP**).
  
- PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGIRAN L'ADJUDICACIÓ MITJANÇANT SISTEMA DE CONCURS, I PER PROCEDIMENT OBERT, DEL CONTRACTE DE GESTIÓ I MANTENIMENT DEL SERVEI MUNICIPAL D'ABASTAMENT D'AIGUA I CLAVEGUERAM A L'AMPOLLA (**PPT**)
  
- 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 d'octubre 2021).

- Resolució del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic, en relació amb el recurs especial en matèria de contractació de data 25 de setembre de 2023.
- L'acord de la mesa de contractació de data 4 de gener de 2024 quan es va acordar que, d'acord amb la fórmula prevista a la clàusula 17 PCAP que l'oferta presentada per AQUALIA e trobava en presumpció d'anormalitat i va requerir a AQUALIA la justificació de l'oferta presentada per tal de determinar la seva viabilitat i projecció de nous abonats elaborat pel licitador i el pla de viabilitat aprovat per l'Ajuntament, així com sobre el capítol "altres ingressos", consistent en els ingressos procedents de petites obres i actuacions als clients del servei, atès que no formen part de la retribució del concessionari i no computen com a ingressos de la gestió del servei.
- Escrit d'al·legacions per part de FCC AQUALIA, SA de data 18 de gener de 2024 (**Escrit d'Al·legacions**).
- DOCUMENT Únic de justificació de l'oferta econòmica presentada per a la licitació: "Servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi de l'Ampolla", així com totes les tasques addicionals incloses en el Plec de Clàusules, de data 18 de gener de 2024 (**Document únic**).

### 3. ANTECEDENTS

3

En data 21 de gener de 2022 es va publicar l'anunci de la licitació de 2117/2019 en el perfil de contractant de l'Ajuntament de l'Ampolla, allotjat a la Plataforma de serveis de Contractació pública de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el qual es van posar a disposició dels interessats els plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) i de prescripcions tècniques (PPT) i l'estudi de viabilitat econòmica de la referida concessió.

Es tracta d'un contracte que el plec qualifica de concessió de serveis, no subjecte a regulació harmonitzada, licitat per procediment obert amb tramitació ordinària.

Van concórrer a la licitació esmentada les empreses següents:

- FCC AQUALIA, SA (en endavant AQUALIA)
- GESTIÓN Y TÉCNICAS DEL AGUA, SA (en endavant GESTAGUA)
- AQLARA CICLO INTEGRAL DEL AGUA, SA
- COMPANYIA GENERAL D'AGIUES DE CATALUNYA, SA
- UTE TRANSPARENTA – FACSA
- UTE PAVAGUA AMBIENTAL, SLU – ANTONIO GOMILA, SA
- SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA, SAU

En data 15 de març de 2022 es va constituir la mesa de Contractació que va acordar en virtut de la clàusula 16.2 del PCAP sol·licitar al Servei d'Assistència Municipal (SAM) de la Diputació de Tarragona l'informe tècnic en relació a la possible anormalitat de l'oferta econòmica presentada per AQUALIA, atenant la divergència existent entre el cost unitari resultant del pla econòmic financer respecte la seva oferta econòmica.

En data 8 d'abril de 2022, el SAM va emetre un informe en el qual reconeix que l'oferta presentada per AQUALIA conté errades o inconsistències que la fan inviable (rebutja de l'oferta a l'empara de l'article 84 del Reial Decret 1098/2001, del Reglament de Contractes) o bé que AQUALIA justifiqui formalment la viabilitat de la seva oferta econòmica de 1,5 euros/m<sup>3</sup>, aportant un pla de viabilitat detallat i justificat i un quadre comparatiu amb el pla de viabilitat aprovat per l'Ajuntament.

En 10 de maig de 2022, la mesa de Contractació va a requerir a AQUALIA l'aclariment de la seva oferta econòmica.

En data 24 de maig de 2022, AQUALIA va respondre al requeriment anterior amb el document "Justificació oferta econòmica presentada per a la licitació: Servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi de l'Ampolla".

En data 5 d'octubre de 2022, la mesa de contractació va concloure que les eventuais divergències ofertes per AQUALIA respecte al pla de viabilitat econòmica de l'Ajuntament queden justificades, amb les puntualitzacions següents:

- La projecció de nous abonats i per tant el volum facturat als abonats no és concordant amb el pla de viabilitat aprovat per l'Ajuntament.
- S'ha incorporat un apartat d'altres ingressos procedents de petites obres i actuacions als clients del servei valorat en un 18% dels ingressos procedents de la retribució (un import de 82.436 euros el primer any fins arribar a 94.832 euros l'any 20è).

4

Respecte a aquests ingressos menciona que en cap cas forma part de la retribució de la retribució del concessionari, i per tant, no s'haurà de tenir en compte alhora de computar al compte d'ingressos de la gestió del servei, tal i com va fer AQUALIA en l'oferta presentada.

La mesa de contractació va considerar adient la justificació de la viabilitat formal de l'oferta va declarar l'oferta d'AQUALIA com anormalment baixa sustentat aplicant el procediment establert al PCAP.

En data 24 d'octubre de 2022, AQUALIA va presentar un escrit ratificant el contingut de la documentació aportada en el primer requeriment per part de la mesa de Contractació.

En data 25 de novembre de 2022, la mesa de contractació va acordar la classificació final d'ofertes i proposar como adjudicatària a la primera empresa classificada, AQUALIA.

En data 16 de gener de 2023, GESTAGUA va presentar al Tribunal Català de Contractes del Sector Públic (en endavant, el Tribunal), un recurs especial en matèria de contractació contra l'acord del ple. GESTAGUA fonamenta el seu recurs en el motius següents.

- Incompliment del PCAP i de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, al no haver realitzat la mesa de contractació cap anàlisi de la justificació presentada per AQUALIA per defensar la viabilitat material de la seva oferta.

- Manca de justificació per part d'AQUALIA de la viabilitat material de la seva oferta, especialment respecte el cost unitari del servei d'1,5€/m<sup>3</sup> d'aigua, sobretot en la justificació dels ingressos que va tenir en compte per determinar el cost ofert (apartat "Altres ingressos" de l'estudi de viabilitat).

GESTAGUA acompanya el seu recurs amb un informe pericial que analitza la viabilitat de l'oferta d'AQUALIA en el qual l'incompliment més rellevant per part d'AQUALIA de les prescripcions tècniques del PPT i clàusules del PCAP és:

- Clàusula 28.B) respecte a la prohibició d'utilització del personal adscrit a la concessió del servei per a tasques que componen l'apartat "altres ingressos".
- Clàusula 28.B) en relació amb la prohibició d'obtenir ingressos que no s'ajustin a les previsions del plec de la licitació, per justificar AQUALIA la viabilitat de la seva oferta "altres ingressos" per un import i concepte no previstos a la documentació contractual.

L'empresa recurrent sol·licita la declaració de nul·litat de l'acord del Ple de l'Ajuntament de 15 de desembre de 2022 i l'exclusió d'AQUALIA de la licitació.

En data 20 de gener de 2023, va a tenir entrada en el Tribunal l'expedient de contractació i l'informe de l'òrgan de contractació en el qual l'Ajuntament considera ajustada a dret la seva actuació fonamentada íntegrament en l'informe emès pel SAM de la Diputació de Tarragona.

5

En data 13 de febrer de 2023, el Tribunal va requerir l'òrgan de contractació a fi d'obtenir per part seva un pronunciament exprés en relació amb l'informe pericial aportat per l'empresa recurrent amb l'anàlisi de la justificació de la viabilitat de la oferta d'AQUALIA, tal i com es demanava a l'informe del SAM de la Diputació de Tarragona.

En data 15 de febrer de 2023, el Tribunal va suspendre la tramitació de la licitació.

En data 28 de març de 2023, l'òrgan de contractació va sol·licitar una ampliació del termini per respondre a l'anterior requeriment.

En data 15 de setembre de 2023, l'Ajuntament va respondre el requeriment esmentat.

En el període d'al·legacions, AQUALIA s'oposa al recurs interposat indicant que ha acreditat la viabilitat de la seva oferta, especialment pel que fa al preu unitari d'1,5€/m<sup>3</sup> ofert i la procedència dels "altres ingressos". També defensa que la justificació presentada va a ser acceptada per la mesa de contractació de forma expressa i, per tant, considera ajustat a dret l'acord del Ple de l'Ajuntament que ha estat impugnat per l'empresa recurrent.

AQUALIA vindica la inadmissió del recurs especial interposat. Subsidiàriament sol·licita la desestimació del recurs i s'oposa a la suspensió del procediment d'adjudicació.

En data 25 de setembre de 2023 va a tenir entrada en l'Ajuntament la comunicació del Tribunal de Contractes del Sector Públic (TCC) amb la seva Resolució acordada en relació amb el recurs en matèria de contractació.

En aquesta comunicació els acords són:

1. Estimar parcialment el recurs especial en matèria de contractació interposat per GESTAGUA contra l'acord del ple que comporta l'admissió de l'oferta incursa en presumpció d'anormalitat en la licitació del contracte per a la concessió del servei d'abastament d'aigua potable i manteniment de la xarxa de sanejament, tramitat per l'Ajuntament de l'Ampolla.
2. Aixecar la suspensió del procediment de contractació acordada pel Tribunal en data 15 de febrer de 2023 (art. 57.3 de la LCSP).
3. Declara la no apreciació de concurrència de mala fe o temeritat en la interposició del recurs.
4. Indicar a l'òrgan de contractació que, d'acord amb l'article 57.4 de la LCSP, que doni coneixement a aquest Tribunal de les actuacions per complir amb la resolució.

En data 6 de novembre de 2023, el Ple de l'Ajuntament en relació amb la resolució emesa pel Tribunal Català de Contractes del Sector Públic va acordar donar-li compliment i requerir a la mesa de contractació que procedeixi a realitzar el càlcul d'acord amb la fórmula prevista a la clàusula 17 del PCAP per tal de determinar l'existència d'una oferta presumptament anormal, especificant el grau de desviació respecte del llindar màxim previst als plecs i continuar la tramitació de l'expedient d'acord amb el que preveu la resolució del TCC.

6

En data 4 de gener de 2024 la mesa de contractació va acordar que, d'acord amb la fórmula prevista a la clàusula 17 PCAP, l'oferta presentada per AQUALIA es troba en presumpció d'anormalitat i requerir a AQUALIA la justificació de l'oferta presentada per tal de determinar la seva viabilitat i projecció de nous abonats elaborat pel licitador i el pla de viabilitat aprovat per l'Ajuntament, així com sobre el capítol "altres ingressos", consistent en els ingressos procedents de petites obres i actuacions als clients del servei, atès que no formen part de la retribució del concessionari i no computen com a ingressos de la gestió del servei.

En data 18 de gener de 2024 AQUALIA va presentar l'escrit corresponent a la justificació de la oferta econòmica per a la licitació: "Servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi de l'Ampolla", així com totes les tasques addicionals incloses en el Plec de Clàusules.

L'objecte principal de l'escrit era l'aportació de la corresponent justificació de l'oferta presentada per tal de determinar la seva viabilitat econòmica. A l'escrit es presenta aquesta justificació com a **Document Únic**.

## 4. ANÀLISIS I CONCLUSIONS PER APARTATS

### 4.1. Altres ingressos

Plec de Prescripcions Tècniques i Plec de Clàusules Administratives Particulars

El PPT contempla en les Clàusules 9 i 10:

#### **Clàusula 9. Obres necessàries per atendre nous subministraments i expansió de la xarxa d'abastament d'aigua potable.**

El concessionari s'ocuparà de les relacions amb els peticionaris per realitzar la connexió a la xarxa d'abastament d'aigua potable segons les condicions tècniques. Es podran diferenciar els següents casos:

- a) Nou subministrament a un immoble, que no en tingui, i es trobi a la zona servida per la xarxa d'abastament: El concessionari, considerant les característiques de l'immoble referents al subministrament d'aigua, i les de la xarxa d'abastament i possibles projectes que pugui tenir l'Ajuntament, confeccionarà el pressupost corresponent. El seu import haurà de ser satisfet pel peticionari i els treballs realitzats preferentment pel concessionari.
- b) Nou subministrament a un immoble, que no en tingui, i per al qual sigui necessari ampliar la xarxa d'abastament existent: El concessionari, considerant les característiques de l'immoble i altres finques adjacents, referents a subministrament d'aigua, confeccionarà un informe i el pressupost corresponent en el qual s'inclourà l'ampliació de la xarxa existent, d'acord amb els plans de millora dels serveis o Plans directors; el seu import haurà de satisfer-lo el peticionari i els treballs haurà de realitzar-los preferentment el concessionari.

Els pressupostos s'hauran de realitzar en base a un quadre de preus aprovat per l'Ajuntament, que serà presentat pel concessionari.

Si les obres no són realitzades pel concessionari, aquest disposarà de personal tècnic per definir i controlar les obres, i el import d'aquest servei serà satisfet pel peticionari.

Per a la revisió del quadre, si fora el cas, el concessionari presentarà sol·licitud justificada de revisió del preus, que l'Ajuntament considerarà i en el seu cas autoritzarà.

#### **Clàusula 10. Obres necessàries per atendre noves connexions i expansió de la xarxa de clavegueram.**

El concessionari s'ocuparà de les relacions amb els peticionaris per realitzar la connexió a la xarxa de clavegueram segons condicions tècniques. Es podran diferenciar els següents casos:

- a) Nova connexió d'un immoble que no en tingui i es trobi a la zona servida per la xarxa de clavegueram: El concessionari, considerant les característiques de l'immoble referents a l'evacuació d'aigües residuals i d'aigües pluvials, i les de la xarxa de clavegueram (separativa o unitària) i possibles projectes que pugui tenir l'Ajuntament, confeccionarà el pressupost corresponent. El seu import haurà de ser satisfet pel peticionari i els treballs realitzats preferentment pel concessionari.

- b) Nova connexió d'un immoble que no en tingui i per al qual sigui necessari ampliar la xarxa de clavegueram existent: El concessionari, considerant les característiques de l'immoble i altres finques adjacents, referents a l'evacuació d'aigües residuals i d'aigües pluvials, confeccionarà un informe i el pressupost corresponent en el qual s'inclourà l'ampliació de la xarxa existent, d'acord amb els plans de millora dels serveis; el seu import haurà de satisfer-lo el peticionari i els treballs haurà de realitzar-los preferentment el concessionari.

Els pressupostos s'hauran de realitzar en base a un quadre de preus aprovat per l'Ajuntament, que serà presentat pel concessionari.

Si les obres no són realitzades pel concessionari, aquest disposarà de personal tècnic per definir i controlar les obres, i el import d'aquest servei serà satisfet pel peticionari.

Per a la revisió del quadre, el concessionari presentarà sol·licitud justificada de revisió del preus, que l'Ajuntament considerarà i en el seu cas autoritzarà.

### **Clàusula 36 del PCAP: regles especials respecte el personal laboral que s'adscriu al servei**

El concessionari organitzarà els serveis de manera que en l'organigrama funcional del municipi hi hagi, com a mínim, 1 Cap de Serveis (tècnic qualificat) a jornada completa, 3 operaris de xarxa a jornada completa i 1 administratiu(va) a mitja jornada.

8

#### Document únic i escrit d'al·legacions d'AQUALIA

AQUALIA, en la seva justificació econòmica del preus unitaris en la oferta econòmica presentada per a la licitació (Document únic): "Servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi de l'Ampolla" manifesta que a més dels ingressos derivats de la retribució per prestació de serveis, també preveu ingressos procedents de petites obres i actuacions als clients del servei.

Aquests ingressos s'estimen en un percentatge del 18,00% dels ingressos procedents de la retribució (un import de 82.436,00 € anuals).

L'encaix d'aquests "altres ingressos" **es basa en les clàusules 9 i 10 PPT**, les quals regulen actuacions necessàries per atendre nous subministraments i per l'ampliació de la xarxa d'abastament d'aigua potable i de clavegueram.

En aquests casos la participació que s'exigeix contractualment al concessionari és l'elaboració dels pressupostos per tal de garantir que les noves comeses es realitzin amb els materials i les característiques tècniques adequades per un correcte funcionament de la xarxa municipal; podent el particular acceptar aquests pressupostos (que s'han d'elaborar conforme el quadre de preus que aprovi prèviament l'ajuntament) o bé contractar-los a d'altres operadors (en quin cas la concessionària haurà de supervisar la instal·lació de la nova escomesa)".

Encara que aquests "ingressos no tarifaris", no formen part directament de la retribució del concessionari, si que estan intrínsecament vinculats a la concessió i formen part de la seva compte de pèrdues i guanys. Per tant, el concessionari ha de tenir en compte aquests ingressos, per a determinar la rendibilitat econòmica global del contracte.



Argumenta que AQUALIA disposa d'una implantació important a la zona i que aquest fet permet disposar d'experiència suficient per afirmar que els percentatge d'altres ingressos associats a un servei d'aquestes característiques i previstos en l'estudi de viabilitat presentat per AQUALIA, són del tot raonables.

Per tal de poder justificar aquest aspecte s'adjunta taula resum amb el percentatge derivat d'altres ingressos en el servei de l'Ametlla de Mar, població similar i propera a la zona de referència.

AQUALIA en la seva oferta i estudi de viabilitat l'import dels altres ingressos és de 82.436,00 €/any o el que és el mateix, un ingrés mig per abonat de 18'38€.

En el escrit d'al·legacions de 18 de gener de 2024 AQUALIA manifesta que respecte a l'apartat "*altres ingressos*", es posa de manifest i s'acredita que aquests "*ingressos no tarifaris*", tot i no formar part directament de la retribució del concessionari, sí que es troben intrínsecament vinculats a la concessió i formen part del seu compte de pèrdues i guanys.

Per tant, el concessionari ha de tenir en compte aquests ingressos, per a determinar la rendibilitat econòmica global del contracte.

#### Anàlisis i verificacions realitzats

9

#### **Determinar si els "ingressos no tarifaris" s'ha de tenir en compte per a determinar la rendibilitat econòmica global del contracte.**

Per a la seva determinació s'ha tingut en compte els Clàusules 9 i 10 del PPT. Aquestes clàusules contemplen la possibilitat d'obtenir ingressos addicionals com a conseqüència d'obres necessàries per atendre nous subministraments i expansió de la xarxa d'abastament d'aigua potable i noves connexions i expansió de la xarxa de clavegueram.

Aquests "*ingressos no tarifaris*", no formen part directament de la retribució del concessionari, però opinem que no existeix un impediment per a poder tenir en compte aquests ingressos en el compte de pèrdues i guanys per a determinar la rendibilitat econòmica global del contracte.

#### **Determinar la raonabilitat de la estimació dels altres ingressos per part d'AQUALIA**

A partir del quadre de justificació de la estimació del percentatge es dedueix que es tracta d'ingressos contemplats en les Clàusules 9 i 10 del PPT.

En el Document únic i en l'Escrit d'al·legacions d'AQUALIA no es menciona si aquest tipus d'ingressos tenen alguna relació amb la evolució positiva d'abonats o si es tracta d'ingressos relacionats amb els usuaris actuals.

AQUALIA estima els altres ingressos en un import de 82.436,00 €/any (un ingrés mig per abonat de 18'38€).

AQUALIA es base aquesta estimació en l'obtenció d'altres ingressos en el servei que presta en l'Ametlla de Mar (ingressos totals anuals 106.512,71€ - 17,66€ per abonat), sense aportar cap tipus de justificació com a factures o qualsevol altre tipus de documentació.

El següent quadre figura en el Document únic d'AQUALIA:

<b>Contractes Terres de l'Ebre</b>	<b>Clients per servei</b>	<b>Altres ingressos. Serveis Terres de l'Ebre (€/any)</b>	<b>Import Altres ingressos / Nombre d'abonats (€/abonat)</b>
Ametlla de Mar	6033	106.512,71	<b>17,66</b>
Ampolla	4486	82.436,00	<b>18,38</b>

La estimació de l'ingrés mig per abonat de 18,38€ és arbitrari, donat que les dades donades sobre el municipi d'Ametlla de Mar per part d'AQUALIA no són contrastables amb factures o qualsevol altre tipus de justificació.

**Determinació de la correcta imputació dels ingressos y el seu cost en la "Projecció econòmica del contracte" (apartat 9 del Document únic).**

AQUALIA ha imputat com a "Altres ingressos" un import total de 1.769.936,95 euros en la projecció econòmica del contracte, originat per la multiplicació cada any del numero total d'abonats per 18,38€).

10

No obstant, no ha imputat cap cost de personal adicional ni cap cost per materials en aquesta projecció econòmica.

En quant al cost de personal, AQUALIA tenia que haver justificat de quina manera realitzar aquest tipus d'actuacions generadores d'ingressos. Amb el personal destinat al contracte segons el Document únic, AQUALIA compleix amb el capítol de personal en quant a categoria professional i numero necessari per a realitzar el servei objecte del contracte, tal i com s'estableix en la clàusula 36 del PCAP i, per tant, no existeix la possibilitat de realitzar aquest tipus d'actuacions addicionals.

En la següent taula es detalla el personal previst en el PCAP i el personal justificat en el Document únic presentat per AQUALIA (Apartat 1. Despesa de personal):

<b>Nº</b>		<b>% DEDICACIÓ</b>
1	Cap de Servei	100%
2	Administratiu Oficial	50%
3	Oficial 1 <sup>a</sup>	100%
4	Oficial 1 <sup>a</sup>	100%
5	Oficial 2 <sup>a</sup>	100%

Donat que AQUALIA no ha contemplat més personal que el necessari segons la clàusula 36 del PCAP, com a mínim és necessari imputar el cost de personal adicional per a poder realitzar aquestes actuacions en la projecció econòmica del contracte.

En quant al cost de material, AQUALIA tampoc ha imputat en la projecció econòmica del contracte el cost del material necessari per a realitzar les actuacions.

### Determinació del cost corresponent a les actuacions generadores d'altres ingressos

Suposant que s'accepta la estimació d'ingressos realitzada per part d'AQUALIA i tenint en compte que falta estimar el cost de personal i de materials, s'ha calculat l'import total d'aquest cost considerant un benefici net estimat d'un 6% per a aquest tipus d'actuacions. D'aquesta manera l'import total del cost és de 1.663.740,73 euros (un 94% sobre l'import total d'altres ingressos).

Total altres ingressos	1.769.936,95
Cost corresponent als altres ingressos (94%)	1.663.740,73

### Conclusions de l'apartat 4.1. Altres ingressos

Es conclou que:

1. AQUALIA ha imputat un import total de 1.769.936,95 euros en concepte d'Altres ingressos en la Projectió econòmica del contracte (apartat 9 del Document Únic).

Aquests "ingressos no tarifaris", no formen part directament de la retribució del concessionari, però opinem que no existeix un impediment per a poder tenir en compte aquests ingressos en la projecció econòmica per a determinar la rendibilitat econòmica global del contracte.

- 11
2. A pesar de que la justificació respecte a la estimació d'aquests ingressos per part d'AQUALIA, tant en el Document Únic com en l'Escrit d'al·legacions, és deficient, hem acceptat la estimació del ingressos. No obstant, s'ha de tenir en compte que calcularem el cost corresponent a aquests ingressos que AQUALIA no ha imputat en la projecció econòmica del contracte.

Remarcar que la estimació d'un ingrés mig per abonat de 18,38€ en concepte d'altres ingressos és arbitrari, donat que les dades donades sobre el municipi d'Ametlla de Mar per part d'AQUALIA no són contrastables amb factures o qualsevol altre tipus de justificació. Per altra banda tan sols s'ha tingut en compte les dades d'una població i això no és suficient per a realitzar una estimació fonamentada.

3. A pesar de haver aportat cap documentació justificativa, podem acceptar el fet que podrien haver aquest tipus d'ingressos tenint en compte que aquest tipus d'actuacions estan contemplat en les clàusules 9 y 10 del PPT.

No obstant, en cap cas es pot acceptar el fet de que no s'ha imputat cap cost corresponent a aquest tipus d'ingressos. AQUALIA no té el personal suficient per a realitzar aquest tipus d'actuacions, donat que compleix estrictament amb la clàusula 36 del PCAP. Per tant, amb el personal ofertat podrà realitzar el servei objecte del contracte, però no existeix la possibilitat de realitzar altre tipus d'actuacions sense imputar un cost de personal addicional.

Tampoc ha justificat els materials necessaris per a realitzar aquest tipus d'actuacions quan segons les clàusules 9 i 10 PPT es tracta d'actuacions necessàries per atendre nous subministraments i per l'ampliació de la xarxa d'abastament d'aigua potable i de clavegueram i s'exigeix al concessionari l'elaboració dels pressupostos per tal de garantir que les noves comeses es realitzin amb els materials i les característiques tècniques adequades per un correcte funcionament de la xarxa municipal.

Es desprèn d'aquestes clàusules que es tracta d'actuacions de certa envergadura, donat que és necessari l'elaboració d'un pressupost. En la Projectió Econòmica d'AQUALIA no ha imputat cap cost relacionat amb aquest tipus d'actuacions, registrant tan sols els ingressos.

S'ha calculat el cost corresponent als altres ingressos, tenint en compte un compte un benefici net estimat d'un 6% per a aquest tipus d'actuacions. D'aquesta manera l'import total del cost és de 1.663.740,73 euros (94% dels altres ingressos).

Total altres ingressos	1.769.936,95
Cost corresponent als altres ingressos (94%)	1.663.740,73

4. El cost total imputat per part d'AQUALIA en la seva Projectió Econòmica (Document únic) està infravalorat per un import de 1.663.740,73 euros.
5. Aquest augment de les despeses influeix directament sobre la viabilitat de l'oferta d'AQUALIA. En l'apartat 4.4. Projectió econòmica del contracte aquest informe s'analitzarà com afecta a la viabilitat de l'oferta.

## 4.2 Despeses variables, compra d'aigua al Consorci d'aigües de Catalunya

### Plec de Prescripcions Tècniques

12

#### **Clàusula 6. Origen de l'aigua d'abastament: qualitat, quantitat i cost**

Part de l'aigua subministrada als usuaris prové de la compra d'aigua al Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT). L'aigua es rep tractada amb presència de clor.

El concessionari abonarà el cost de compra d'aquesta aigua al CAT segons les tarifes vigents, i pel volum que proporciona la dotació efectiva per al municipi de l'Ampolla.

Una altra part de l'aigua a subministrar prové del pou Gilet IV i excepcionalment del pou Gilet II.

#### **Annex 1. Dades tècniques dels serveis**

La captació del pou Gilet II es realitza mitjançant un pou subterrani, situat al barranc de Gilet, de 120 metres de profunditat, amb un cabal aproximat de 50 m<sup>3</sup>/h. El nivell de l'aigua es troba a uns 53 metres de profunditat. Actualment aporta menys de l'**1%** de l'aigua consumida.

La captació del pou Gilet IV es realitza mitjançant un pou subterrani, de 241 metres de profunditat amb un cabal nominal aproximat de 30l/s (explotació 20l/s). El nivell de l'aigua es troba entre els 212 i els 216 metres. Aporta el **10%** aprox. de l'aigua consumida.

Document únic d'AQUALIA (apartat 2.6)

AQUALIA considera el cost derivat de la compra d'aigua en alta amb la següent distribució per l'any 1 del contracte:

<b>Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			
<b>Concepte</b>	<b>Cabal (m3/any)</b>	<b>€/ut.</b>	<b>Import</b>
Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
Quota variable	318942	0,0719	22.931,93
<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.233,28</b>
			<b>0,609</b>

El cost unitari Total considerat és de 0,609€/m3. El cost unitari considerat a la Quota variable és de 0,5122/m3.

Aquests costos unitaris es mantenen fixes en totes les anualitats posteriors, així no s'ha considerat variació de l'índex de costos, ni repercussió de l'increment a les tarifes durant tot el contracte.

Tradicionalment les fonts de captació d'aigua al municipi de l'Ampolla han estat els pous d'aigua subàlvia, ubicats en el terme municipal. Tanmateix des de la seva entrada en funcionament l'any 1989, la font principal d'abastament ha esdevingut el Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT), quedant pràcticament en desús els antics pous de captació.

Durant els darrers anys les canonades de transport del Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT), han patit diverses avaries de consideració, que han suposat l'aturada durant dies d'aquesta instal·lació.

Per part del mateix Consorci d'Aigües s'ha instat als seus usuaris a habilitar fonts de subministrament alternatives per complementar la seva aportació de cabals.

En aquest sentit per part d'AQUALIA es creu que cal tornar a considerar els antics pous de d'aigua subàlvia com una font de captació important i complementaria a la captació principal del CAT. Alhora aquesta mesura permetrà la reducció de la dotació i un important estalvi econòmic en el servei.

A partir del anàlisi dels volums aportats a la xarxa, s'ha considerat possible reduir l'aportació d'aigua del CAT un 15%, a canvi d'extreure més aigua dels pous. Aquest canvi es materialitzarà a partir del segon any de contracte:

<b>Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			
<b>Concepte</b>	<b>Cabal (m3/any)</b>	<b>€/ut.</b>	<b>Import</b>
Dotació efectiva	311358	0,3244	101.004,48
Cànon derivació	311358	0,1065	33.159,63
Aportació inversions	311358	0,0208	6.476,25
Quota variable	261845	0,0719	18.827,39
<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>159.467,73</b>

L'increment d'aportació d'aigua de pous permet la reducció de la dotació efectiva contractada amb el CAT. Tanmateix es continua mantenint un ampli marge de dotació per fer front a situacions sobrevingudes per trenques o d'excés de consum:

- Volum Dotació Efectiva 311.358 m3/any -> Volum variable de consum estimat 261.855 m3/any.

El marge o excedent de seguretat és de 49.503 m3/any, un 19% sobre l'aigua subministrada a la xarxa.

#### Anàlisi i verificacions realitzats

AQUALIA ha considerat tornar a considerar els antics pous de d'aigua subàlvia com una font de captació important i complementaria a la captació principal del CAT. Alhora aquesta mesura permetrà la reducció de la dotació i un important estalvi econòmic en el servei.

No obstant, no aporta cap justificació sobre el volum d'aigua que es pot captar dels pous.

Manifesta que l'increment d'aportació d'aigua de pous permetria la reducció de la dotació efectiva contractada amb el CAT.

Per tant, la reducció en el cost de la compra d'aigua es basa en:

- 14
- La major captació d'aigua dels pous.
  - La reducció de la dotació efectiva contractada amb el CAT, degut a la major captació d'aigua dels pous.

Per a verificar la possibilitat de la reducció de la dotació efectiva contractada amb el CT a partir del segon any del contracte, hem tingut en compte les Normes d'Explotació del CAT, concretament l'art. 10.2. "Les dotacions efectives podran ser reduïdes quan el consum mitjà anual dels **5 anys** (Cm5) anteriors a l'exercici que el consorciat efectui la petició estigui por sota del 85% de la dotació efectiva anual (De)."

Per tant, la reducció de la dotació efectiva justificada per part d'AQUALIA es pot realitzar a partir del any 6 no a partir de l'any 2, al no haver transcorregut una reducció d'un 15% en el consum mitjà durant 5 anys.

Donat que AQUALIA no ha justificat la possibilitat de majors captacions d'aigua dels pous, hem considerat les aportacions d'aigua dels pous que es detallen a l'Annex 1 de PPT. Segons aquest Annex aquestes aportacions d'aigua representen aproximadament un 11% de l'aigua consumida.

Amb les dades anteriors hem calculat el cost de la compra d'aigua al CAT. Primerament hem calculat els consums d'aigua a partir de m3 subministrats segons AQUALIA (Document únic) i tenint en compte que les aportacions d'aigua del pous és un 11%.

Any	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>M3 AQUALIA</b>	419974	405641	391523	378553	368642	367289	367985	368693	369414	370147	372886	375645	378425	381225	384046	386888	389752	392635	395541	398468
<b>POUS 11%</b>	46197	44621	43068	41641	40551	40402	40478	40556	40636	40716	41017	41321	41627	41935	42245	42558	42873	43190	43510	43831
<b>CAT</b>	373777	361020	348455	336912	328091	326887	327507	328137	328778	329431	331869	334324	336798	339290	341801	344330	346879	349445	352031	354637
<b>Reducció d'aigua</b>		-3%	-3%	-3%	-3%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

Com es pot observar, amb aquestes dades la reducció del consum anual d'aigua no arriba mai a 15%, condició necessària per a poder reduir la dotació efectiva. Per tant, s'ha de mantenir la dotació efectiva actual.

Seguidament hem calculat la compra d'aigua al CAT tenint en compte les dades anteriors i els preus detallats per part d'AQUALIA en el Document únic.

ANY 1	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	373777	0,0719	26.874,56
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>198.175,91</b>
ANY 2	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	361020	0,0719	25.957,37
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>197.258,73</b>
ANY 3	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	348455	0,0719	25.053,95
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>196.355,30</b>
ANY 4	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	336912	0,0719	24.223,99
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>195.525,34</b>
ANY 5	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	328091	0,0719	23.589,77
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.891,12</b>
ANY 6	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	326887	0,0719	23.503,19
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.804,54</b>
ANY 7	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	327507	0,0719	23.547,73
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.849,08</b>
ANY 8	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	328137	0,0719	23.593,03
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.894,39</b>
ANY 9	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	328778	0,0719	23.639,17
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.940,52</b>
ANY 10	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	329431	0,0719	23.686,08
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.987,43</b>

ANY 1	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	373777	0,0719	26.874,56
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>198.175,91</b>

  

ANY 2	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	361020	0,0719	25.957,37
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>197.258,73</b>

  

ANY 3	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	348455	0,0719	25.053,95
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>196.355,30</b>

  

ANY 4	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	336912	0,0719	24.223,99
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>195.525,34</b>

  

ANY 5	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	328091	0,0719	23.589,77
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.891,12</b>

  

ANY 6	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	326887	0,0719	23.503,19
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.804,54</b>

  

ANY 7	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	327507	0,0719	23.547,73
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.849,08</b>

  

ANY 8	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	328137	0,0719	23.593,03
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.894,39</b>

  

ANY 9	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	328778	0,0719	23.639,17
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.940,52</b>

  

ANY 10	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	329431	0,0719	23.686,08
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>194.987,43</b>



ANY 11	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	331869	0,0719	23.861,35
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>195.162,70</b>

  

ANY 12	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	334324	0,0719	24.037,90
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>195.339,25</b>

  

ANY 13	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	336798	0,0719	24.215,79
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>195.517,15</b>

  

ANY 14	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	339290	0,0719	24.394,97
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>195.696,32</b>

  

ANY 15	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	341801	0,0719	24.575,49
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>195.876,84</b>

  

ANY 16	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	344330	0,0719	24.757,35
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>196.058,70</b>

  

ANY 17	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	346879	0,0719	24.940,62
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>196.241,97</b>

  

ANY 18	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	349445	0,0719	25.125,11
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>196.426,46</b>

  

ANY 19	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	352031	0,0719	25.311,06
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>196.612,42</b>

  

ANY 20	Compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)			
	Concepte	Cabal (m3/any)	€/ut.	Import
	Dotació efectiva	379237	0,3244	123.024,48
	Cànon derivació	379237	0,1065	40.388,74
	Aportació inversions	379237	0,0208	7.888,13
	Quota variable	354637	0,0719	25.498,37
	<b>Total compra d'aigua Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT)</b>			<b>196.799,72</b>

Per tant, el cost de la compra d'aigua al CAT per any és el següent:

ANY1	198.175,91
ANY2	197.258,73
ANY3	196.355,30
ANY4	195.525,34
ANY5	194.891,12
ANY6	194.804,54
ANY7	194.849,08
ANY8	194.894,39
ANY9	194.940,52
ANY10	194.987,43
ANY11	195.162,70
ANY12	195.339,25
ANY13	195.517,15
ANY14	195.696,32
ANY15	195.876,84
ANY16	196.058,70
ANY17	196.241,97
ANY18	196.426,46
ANY19	196.612,42
ANY20	196.799,72
<b>TOTAL</b>	<b>3.916.413,90</b>

18

El cost total de compra d'aigua que AQUALIA detalla en el Document únic (**3.041.732,00 euros**) és el següent per any:

ANY1	194.233,00
ANY2	159.468,00
ANY3	153.914,00
ANY4	148.815,00
ANY5	144.919,00
ANY6	144.387,00
ANY7	144.661,00
ANY8	144.939,00
ANY9	145.222,00
ANY10	145.510,00
ANY11	146.588,00
ANY12	147.672,00
ANY13	148.765,00
ANY14	149.866,00
ANY15	150.975,00
ANY16	152.092,00
ANY17	153.218,00
ANY18	154.351,00
ANY19	155.493,00
ANY20	156.644,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.041.732,00</b>

La diferencia entre els dos imports totals és de **874.681,90 euros**.

### **Conclusions de l'apartat 4.2. Despeses variables, compra d'aigua al Consorci d'aigües de Catalunya.**

Es conclou que:

1. AQUALIA considera una reducció del cost de la compra d'aigua al CAT basada en l'augment de les aportacions d'aigua dels pous, però no aporta cap justificació sobre la possibilitat de extreure més aigua por sobre del percentatges detallats en l'Annex 1 del PPT.
2. AQUALIA considera reducció a partir del segon any de la dotació efectiva a pagar al CAT, deguda a la major captació d'aigua dels pous.

No obstant, segons les normes d'explotació del CAT, per a poder sol·licitar una reducció de la dotació efectiva al CAT, el consum mitjà anual dels **5 anys** anteriors a la sol·licitud ha de estar por sota del 85% de la dotació efectiva inicial. Per tant, no es pot aplicar aquesta reducció a partir del segon any.

3. Tenint en compte lo anterior, se ha calculat el cost total de la compra d'aigua al CAT i s'ha comparat amb el cost total de la compra d'aigua detallat en el Document únic, apartat 9. Projectió econòmica del contracte.

El resultat final és una infravaloració del cost de la compra d'aigua per part d'AQUALIA per un import de 874.681,90 euros.

4. Aquest augment de les despeses influeix directament sobre la viabilitat de l'oferta. En l'apartat 4.4. Projectió econòmica del contracte aquest informe s'analitzarà com afecta a la viabilitat de l'oferta.

### **4.3 La evolució del nombre d'abonats**

#### Plec de Prescripcions Tècniques

#### **Annex 1. Dades tècniques dels serveis**

Com s'indica a les taules adjunts, el número total d'abonats a desembre de 2019 era el següent:

Ampolla:	4.116
Cap Roig:	370
<b>Total :</b>	<b>4.486</b>

#### Document únic i escrit d'al·legacions d'AQUALIA

En l'apartat 8 "Quadre comparatiu amb el pla de viabilitat aprovat per l'Ajuntament del Document únic, AQUALIA, justifica un creixement d'abonats d'un 0,74%.

El nombre d'abonats, així com els cabals (facturats, registrats, etc.), considerats per a l'any 1, són els indicats a l'Annex 1 "Dades Tècniques dels Serveis" del Plec de Prescripcions Tècniques, a desembre de 2019.

A partir de l'any 1 el nombre de abonats i el cabals facturats i registrat evolucionen tenint com a límit superior, la variació mitjana de la població dels darrers cinc anys anteriors a la data de la licitació, és a dir del període 2017 a 2021 i amb les dades oficials publicades per l'INE (0,76%). Tenint en compte això, l'increment d'abonats considerat durant tota la concessió és de 0,74%.

#### Anàlisi i verificacions realitzats

AQUALIA ha aplicat l'increment d'abonats als m3 facturats lo que ha implicat l'augment cada any d'un 0,74% de la retribució per la prestació del servei. No justifica la relació directa entre el creixement d'abonats i l'augment dels m3 facturats.

Suposant que el nombre d'abonats creix en un 0,74% anualment, no implica automàticament un augment dels m3 facturats d'aigua d'un 0,74%.

Per a poder calcular l'increment dels m3 facturats s'ha de tenir en compte el consum anual d'aigua d'una persona.

El consum mitjà d'aigua segons l'Institut Nacional d'Estadística era de 128 litres per dia, lo qual implica un consum anual de:

**47m3/any**

Utilitzant aquesta dada, hem calculat la retribució per any per la prestació del servei. Primerament s'ha calculat els m3 facturats per any i posteriorment s'han multiplicats per la tarifa de 1,5€ per a comprovar l'efecte sobre la retribució (ingressos per facturació als abonats).

Les dades d'AQUALIA s'han obtingut a partir de l'apartat 9. "Projecció econòmica del contracte" del Document únic.

El detall és el següent:

	AUDITORIA		AQUALIA		DIFERENCIA RETRIBUCIÓ
	M3	RETRIBUCIO	M3	RETRIBUCIO	
ANY1	305.318	457.977,00	305.318	457.977,00	-
ANY2	306.878	460.317,35	307.577	461.366,03	- 1.048,68
ANY3	308.450	462.675,01	309.853	464.780,14	- 2.105,13
ANY4	310.033	465.050,12	312.146	468.219,51	- 3.169,39
ANY5	311.629	467.442,81	314.456	471.684,34	- 4.241,53
ANY6	313.235	469.853,20	316.783	475.174,80	- 5.321,60
ANY7	314.854	472.281,43	319.127	478.691,09	- 6.409,66
ANY8	316.485	474.727,63	321.489	482.233,41	- 7.505,78
ANY9	318.128	477.191,93	323.868	485.801,93	- 8.610,00
ANY10	319.783	479.674,47	326.265	489.396,87	- 9.722,40
ANY11	321.450	482.175,38	328.679	493.018,41	- 10.843,03
ANY12	323.130	484.694,79	331.111	496.666,74	- 11.971,95
ANY13	324.822	487.232,85	333.561	500.342,08	- 13.109,23
ANY14	326.526	489.789,69	336.030	504.044,61	- 14.254,92
ANY15	328.244	492.365,45	338.516	507.774,54	- 15.409,09
ANY16	329.974	494.960,27	341.021	511.532,07	- 16.571,80
ANY17	331.716	497.574,29	343.545	515.317,41	- 17.743,11
ANY18	333.472	500.207,66	346.087	519.130,76	- 18.923,10
ANY19	335.240	502.860,51	348.648	522.972,32	- 20.111,81
ANY20	337.022	505.533,00	351.228	526.842,32	- 21.309,32
<b>TOTAL</b>	<b>6.416.390</b>	<b>9.624.584,84</b>	<b>6.555.311</b>	<b>9.832.966,36</b>	<b>- 208.381,52</b>

21

Com es pot observar en el quadre anterior, la diferència entre la retribució calculada per l'auditoria i la justificada per part d'AQUALIA és de 208.381,52 euros.

### Conclusions de l'apartat 4.3. La evolució del nombre d'abonats

Es conclou que:

1. A partir de l'any 1 AQUALIA justifica un augment en el nombre de abonats i el cabals facturats, basada en la variació mitjana de la població dels darrers cinc anys anteriors a la data de la licitació, és a dir del període 2017 a 2021 i amb les dades oficials publicades per l'INE (0,76%). Considera que l'increment d'abonats durant tota la concessió és de 0,74%.

Donat que la justificació està basat en dades oficials publicades per l'INE, acceptem el 0,74% de l'augment anual del nombre d'abonats.

2. AQUALIA ha aplicat l'increment d'abonats als m3 facturats lo que ha implicat l'augment cada any d'un 0,74% de la retribució per la prestació del servei. No justifica la relació directa entre el creixement d'abonats i l'augment dels m3 facturats.

Per a poder verificar si es correcta aquesta relació directa, a partir del consum mitjà anual d'aigua de 128 m<sup>3</sup> (publicat per l'INE), hem calculat els m<sup>3</sup> facturats, aplicant posteriorment la tarifa de 1,5€. El resultat (retribució total d'auditoria) s'ha comparat amb la retribució total detalla per part d'AQUALIA en l'apartat 9. "Projecció econòmica del contracte" del Document únic. La diferència és de 208.381,52 euros, lo qual implica una sobrevaloració dels ingressos de retribució per la prestació del servei per part d'AQUALIA per un import de 208.381,52 euros.

3. Aquesta disminució dels ingressos influeix directament sobre la viabilitat de l'oferta. En l'apartat 4.4. Projecció econòmica del contracte aquest informe s'analitzarà com afecta a la viabilitat de l'oferta.

#### 4.4. Projecció econòmica del contracte

##### Plec de Clàusules administratives particulars

##### **Clàusula 3. Naturalesa i règim jurídic**

L'oferta presentada per qui resultés l'adjudicatari, a la qual, s'annexarà un *estudi justificatiu de la viabilitat del servei*. Aquest estudi s'ha d'elaborar amb el mateix nivell de detall i aplicant criteris de valoració coherents amb l'estudi aprovat i exposat al perfil del contractant, conforme amb les previsions dels articles 63.3 i 285.2 LSCP, configurant-se com a condicions especials d'execució, l'obligació de dur una comptabilitat diferenciada en els termes especificats a la clàusula 30ena dels presents plecs, així com, la màxima observança de la normativa de protecció de dades personals.

22

##### Document únic d'AQUALIA (apartat 9. Projecció econòmica del contracte)

AQUALIA adjunta a la projecció econòmica del servei, durant l'horitzó temporal de vigència del contracte en l'apartat 9 del Document únic.

##### Anàlisis i verificacions realitzats

Primerament s'ha verificat que les dades de la projecció econòmica del servei detallada en el Document únic són correctes en quant a sumes, manca d'informació o errades.

En segon lloc s'han realitzat les pertinents correccions en la Projecció Econòmica detallada en el punt 9 del Document únic d'AQUALIA amb les diferències obtingudes en els apartats anteriors d'aquest informe.

Les correccions realitzades a la Projecció Econòmica són les següents:

- El registre de les despeses corresponents als altres ingressos per a no haver imputat AQUALIA el cost de personal i de materials. L'import d'aquesta despesa corregida és de 1.663.740,73 euros.
- La correcció en un augment del cost de la compra d'aigua al CAT per un import de 874.681,90 euros.
- La correcció dels ingressos del servei per l'augment anual d'un 0,74% dels abonats que no implica automàticament un augment dels m<sup>3</sup> facturats. La correcció correspon a una disminució d'ingressos per un import de de 208.381,52 euros.

- La correcció en un augment de l'amortització, donat que l'import total d'amortització segons AQUALIA no cobreix l'import total d'inversions d'AQUALIA. Aquesta correcció de l'amortització ha suposat un augment de les despeses per un import de 389.861,95 euros.
- La correcció en disminució de la despesa per Impost sobre Societats, donat que aquesta despesa no s'ha de registrar al obtenir pèrdues tots els anys segons l'auditoria. Aquesta correcció suposa una disminució de despeses és de 280.757,26 euros.

Tenint en compte les correccions anteriors, la projecció econòmica del servei segons l'auditoria durant l'horitzó temporal de vigència del contracte és la següent:

Any	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nombre d'abonats	4.486	4.519	4.553	4.586	4.620	4.654	4.689	4.724	4.759	4.794
m3 facturats	305318	306878	308450	310033	311629	313235	314854	316485	318128	319783
<b>INGRESSOS</b>										
Cost unitari ofertat per AQUALIA	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
Retribució per prestació del servei	457.977,00	460.317,35	462.675,01	465.050,12	467.442,81	469.853,20	472.281,43	474.727,63	477.191,93	479.674,47
Altres ingressos	82.436,00	83.046,03	83.660,57	84.279,66	84.903,32	85.531,61	86.164,54	86.802,16	87.444,50	88.091,59
<b>Total ingressos</b>	<b>540.413,00</b>	<b>543.363,37</b>	<b>546.335,58</b>	<b>549.329,78</b>	<b>552.346,13</b>	<b>555.384,81</b>	<b>558.445,98</b>	<b>561.529,79</b>	<b>564.636,43</b>	<b>567.766,06</b>
<b>DESPESES</b>										
<b>Compra d'aigua</b>	- 198.175,91	- 197.258,73	- 196.355,30	- 195.525,34	- 194.891,12	- 194.804,54	- 194.849,08	- 194.894,39	- 194.940,52	- 194.987,43
<b>Total despeses abans amortització AQUALIA</b>	- 251.749,00	- 250.017,00	- 249.313,00	- 248.670,00	- 248.186,00	- 248.150,00	- 238.220,00	- 248.292,00	- 248.364,00	- 248.437,00
<b>Cost corresponent als altres ingressos</b>	- 77.489,84	- 78.063,26	- 78.640,93	- 79.222,88	- 79.809,13	- 80.399,71	- 80.994,67	- 81.594,03	- 82.197,83	- 82.806,09
<b>FLUXE CAIXA BRUT</b>	<b>12.998,25</b>	<b>18.024,38</b>	<b>22.026,34</b>	<b>25.911,56</b>	<b>29.459,89</b>	<b>32.030,56</b>	<b>44.382,22</b>	<b>36.749,38</b>	<b>39.134,08</b>	<b>41.535,54</b>
<b>AMORTITZACIONS</b>	- 99.529,00	- 111.352,63	- 111.352,63	- 111.352,63	- 111.352,63	- 111.352,63	- 111.352,63	- 111.352,63	- 111.352,63	- 111.352,63
<b>EBIT</b>	- 86.530,75	- 93.328,25	- 89.326,29	- 85.441,07	- 81.892,75	- 79.322,08	- 66.970,41	- 74.603,26	- 72.218,55	- 69.817,10
<b>DESPESES FINANCERES 3%</b>	- 68.262,00	- 65.276,00	- 61.496,00	- 58.616,00	- 55.285,00	- 51.955,00	- 48.625,00	- 45.295,00	- 41.964,00	- 38.634,00
<b>BAI</b>	- 154.792,75	- 158.604,25	- 150.822,29	- 144.057,07	- 137.177,75	- 131.277,08	- 115.595,41	- 119.898,26	- 114.182,55	- 108.451,10
IS 25%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>BDI</b>	- 154.792,75	- 158.604,25	- 150.822,29	- 144.057,07	- 137.177,75	- 131.277,08	- 115.595,41	- 119.898,26	- 114.182,55	- 108.451,10
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ (SENSE IS)</b>	617.715,91	623.904,36	618.516,93	614.163,97	609.714,75	606.262,17	593.046,71	599.834,02	596.621,16	593.411,06
<b>VOLUM FACTURAT ALS ABONATS</b>	305318	306878	308450	310033	311629	313235	314854	316485	318128	319783
<b>COST UNITARI RESULTAT DEL SERVEI</b>	<b>2,02</b>	<b>2,03</b>	<b>2,01</b>	<b>1,98</b>	<b>1,96</b>	<b>1,94</b>	<b>1,88</b>	<b>1,90</b>	<b>1,88</b>	<b>1,86</b>
<b>INGRES UNITARI DEL SERVEI OFERTAT PER AQUALIA</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>
<b>RESULTAT UNITARI DEL SERVEI</b>	- 0,52	- 0,53	- 0,51	- 0,48	- 0,46	- 0,44	- 0,38	- 0,40	- 0,38	- 0,36

11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	TOTAL
4.829	4.865	4.901	4.937	4.974	5.011	5.048	5.085	5.123	5.161	96.316
321450	323130	324822	326526	328244	329974	331716	333472	335240	337022	6416390
1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
482.175,38	484.694,79	487.232,85	489.789,69	492.365,45	494.960,27	497.574,29	500.207,66	502.860,51	505.533,00	9.624.584,84
88.743,46	89.400,17	90.061,73	90.728,18	91.399,57	92.075,93	92.757,29	93.443,69	94.135,18	94.831,78	1.769.936,95
<b>570.918,84</b>	<b>574.094,96</b>	<b>577.294,58</b>	<b>580.517,87</b>	<b>583.765,02</b>	<b>587.036,20</b>	<b>590.331,58</b>	<b>593.651,35</b>	<b>596.995,69</b>	<b>600.364,77</b>	<b>11.394.521,79</b>
- 195.162,70	- 195.339,25	- 195.517,15	- 195.696,32	- 195.876,84	- 196.058,70	- 196.241,97	- 196.426,46	- 196.612,42	- 196.799,72	- 3.916.413,90
- 248.615,00	- 248.795,00	- 248.975,00	- 249.157,00	- 249.341,00	- 249.525,00	- 249.712,00	- 249.899,00	- 250.089,00	- 250.279,00	- 4.973.785,00
- 83.418,86	- 84.036,16	- 84.658,02	- 85.284,49	- 85.915,60	- 86.551,37	- 87.191,85	- 87.837,07	- 88.487,07	- 89.141,87	- 1.663.740,73
<b>43.722,28</b>	<b>45.924,55</b>	<b>48.144,41</b>	<b>50.380,06</b>	<b>52.631,58</b>	<b>54.901,12</b>	<b>57.185,76</b>	<b>59.488,82</b>	<b>61.807,20</b>	<b>64.144,18</b>	<b>840.582,16</b>
- <b>111.352,63</b>	- <b>111.352,63</b>	- <b>111.352,63</b>	- <b>111.352,63</b>	- <b>111.352,63</b>	- <b>111.352,63</b>	- <b>111.352,63</b>	- <b>111.352,63</b>	- <b>111.352,63</b>	- <b>111.342,63</b>	- <b>2.215.219,00</b>
- <b>67.630,35</b>	- <b>65.428,08</b>	- <b>63.208,23</b>	- <b>60.972,57</b>	- <b>58.721,05</b>	- <b>56.451,51</b>	- <b>54.166,88</b>	- <b>51.863,81</b>	- <b>49.545,43</b>	- <b>47.198,45</b>	- <b>1.374.636,84</b>
- 35.304,00	- 31.863,00	- 28.423,00	- 24.983,00	- 21.542,00	- 18.102,00	- 14.662,00	- 11.221,00	- 7.781,00	- 3.440,00	- 732.729,00
- <b>102.934,35</b>	- <b>97.291,08</b>	- <b>91.631,23</b>	- <b>85.955,57</b>	- <b>80.263,05</b>	- <b>74.553,51</b>	- <b>68.828,88</b>	- <b>63.084,81</b>	- <b>57.326,43</b>	- <b>50.638,45</b>	- <b>2.107.365,84</b>
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- <b>102.934,35</b>	- <b>97.291,08</b>	- <b>91.631,23</b>	- <b>85.955,57</b>	- <b>80.263,05</b>	- <b>74.553,51</b>	- <b>68.828,88</b>	- <b>63.084,81</b>	- <b>57.326,43</b>	- <b>50.638,45</b>	- <b>2.107.365,84</b>
590.434,33	587.349,88	584.267,78	581.188,95	578.112,47	575.038,33	571.968,60	568.899,09	565.835,05	561.861,35	<b>11.838.146,90</b>
<del>232</del> 1450	323130	324822	326526	328244	329974	331716	333472	335240	337022	6416390
<b>1,84</b>	<b>1,82</b>	<b>1,80</b>	<b>1,78</b>	<b>1,76</b>	<b>1,74</b>	<b>1,72</b>	<b>1,71</b>	<b>1,69</b>	<b>1,67</b>	<b>1,8450</b>
<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>
- <b>0,34</b>	- <b>0,32</b>	- <b>0,30</b>	- <b>0,28</b>	- <b>0,26</b>	- <b>0,24</b>	- <b>0,22</b>	- <b>0,21</b>	- <b>0,19</b>	- <b>0,17</b>	- <b>0,34</b>

Com es pot observar en cap moment durant la vigència del contracte l'ingrés unitari del servei ofertat per part d'AQUALIA, **1,5 euros**, cobreix el cost unitari. La pèrdua total obtinguda (rendiment negatiu) durant la vigència del contracte seria de **2.107.365,84 euros**.

En el quadre següent es parteix del resultat total de BDI segons AQUALIA en el Document únic i s'ha sumat o restat les correccions realitzades per arribar al BDI corregit en el quadre anterior.

<b>RESULTAT AMB LES CORRECCIONS</b>	
<b>BDI TOTAL AQUALIA (Document únic)</b>	<b>748.543,00</b>
Ajustament ingressos (nombre d'abonats)	- 208.381,52
Ajustament cost corresponent a altres ingressos	- 1.663.740,73
Ajustament per la compra d'aigua	- 874.681,90
Amortització millores no realitzada per AQUALIA	- 389.861,95
Augment BDI per IS no imputable per perdues	280.757,26
<b>BDI TOTAL CORREGIT</b>	<b>- 2.107.365,84</b>

A partir de les dades corregides en la Projecció Econòmica del servei durant l'horitzó temporal del contracte, no s'ha calculat el VAN (Valor Actual Net) i el TIR (Taxa Interna de Retorn), donat que els resultat final obtingut és negatiu.



Els fluxos de caixa ajustats durant la vigència del contracte són els següents:

Any	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
INGRESSOS DEL SERVEI	457.977,00	460.317,35	462.675,01	465.050,12	467.442,81	469.853,20	472.281,43	474.727,63	477.191,93	479.674,47
ALTRES INGRESSOS	82.436,00	83.046,03	83.660,57	84.279,66	84.903,32	85.531,61	86.164,54	86.802,16	87.444,50	88.091,59
COMPRA D'AIGUA	- 198.175,91	- 197.258,73	- 196.355,30	- 195.525,34	- 194.891,12	- 194.804,54	- 194.849,08	- 194.894,39	- 194.940,52	- 194.987,43
DESPESES SENSE AMORTITZACIÓ	- 251.749,00	- 250.017,00	- 249.313,00	- 248.670,00	- 248.186,00	- 248.150,00	- 238.220,00	- 248.292,00	- 248.364,00	- 248.437,00
COST CORRESPONENT A ALTRES INGRESSOS	- 77.489,84	- 78.063,26	- 78.640,93	- 79.222,88	- 79.809,13	- 80.399,71	- 80.994,67	- 81.594,03	- 82.197,83	- 82.806,09
CÀNON INICIAL + IPTAJD	- 1.144.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVERSIÓ EQUIPS	- 60.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVERSIÓ MILLORA EBARI GOLERÓ	- 70.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVERSIÓ COMPTADORS	- 493.460,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVERSIÓ ANNEX 5 PPTP	- 222.610,00	- 224.649,00	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESES FINANCERES 3%	- 68.262,00	- 65.276,00	- 61.496,00	- 58.616,00	- 55.285,00	- 51.955,00	- 48.625,00	- 45.295,00	- 41.964,00	- 38.634,00
IS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUXOS DE CAIXA</b>	<b>- 2.045.833,75</b>	<b>- 271.900,62</b>	<b>- 39.469,66</b>	<b>- 32.704,44</b>	<b>- 25.825,11</b>	<b>- 19.924,44</b>	<b>- 4.242,78</b>	<b>- 8.545,62</b>	<b>- 2.829,92</b>	<b>- 2.901,54</b>

11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	TOTAL
482.175,38	484.694,79	487.232,85	489.789,69	492.365,45	494.960,27	497.574,29	500.207,66	502.860,51	505.533,00	9.624.584,84
88.743,46	89.400,17	90.061,73	90.728,18	91.399,57	92.075,93	92.757,29	93.443,69	94.135,18	94.831,78	1.769.936,95
- 195.162,70	- 195.339,25	- 195.517,15	- 195.696,32	- 195.876,84	- 196.058,70	- 196.241,97	- 196.426,46	- 196.612,42	- 196.799,72	- 3.916.413,90
- 248.615,00	- 248.795,00	- 248.975,00	- 249.157,00	- 249.341,00	- 249.525,00	- 249.712,00	- 249.899,00	- 250.089,00	- 250.279,00	- 4.973.785,00
- 83.418,86	- 84.036,16	- 84.658,02	- 85.284,49	- 85.915,60	- 86.551,37	- 87.191,85	- 87.837,07	- 88.487,07	- 89.141,87	- 1.663.740,73
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 1.144.000,00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 60.500,00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 70.000,00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 493.460,00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 447.259,00
- 35.304,00	- 31.863,00	- 28.423,00	- 24.983,00	- 21.542,00	- 18.102,00	- 14.662,00	- 11.221,00	- 7.781,00	- 3.440,00	- 732.729,00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8.418,28</b>	<b>14.061,55</b>	<b>19.721,41</b>	<b>25.397,06</b>	<b>31.089,58</b>	<b>36.799,12</b>	<b>42.523,76</b>	<b>48.267,82</b>	<b>54.026,20</b>	<b>60.704,18</b>	<b>- 2.107.365,84</b>

25 Els fluxos totals de caixa generats durant la vigència del contracte amb la projecció econòmica ajustada ascendeix a un import total negatiu de -2.107.365,84 euros.

Segons AQUALIA els fluxos totals de caixa generats durant la vigència del contracte ascendeix a un import total positiu de 1.032.571,20 euros, però en el quadre que figura en el Documento únic no figuren les despeses financers per un import de 732.729 euros. (els fluxos 299.842,20 haurien ascendit a un import de 299.842,20 euros).

## 5. CONCLUSIONS FINALS

Degut a les correccions realitzades per part de l'auditoria en la projecció econòmica del contracte detallada per part d'AQUALIA en l'apartat 9 del Document únic, les quals estan detallades en l'apartat 4 d'aquest informe, el BDI resultant és de **-2.107.365,84 euros**.

D'aquesta manera, els indicadors financers que permeten analitzar la viabilitat del contracte, el VAN i el TIR, són negatius i conclouem que l'oferta presentada per part d'AQUALIA és inviable.

Segons la projecció econòmica corregida, la retribució unitària ha de ser com a mínim **1,845€/m<sup>3</sup>** per a no obtenir pèrdues suposant que la resta de despeses detallades en el Documento únic d'AQUALIA són correctes.

L'ingrés unitari del servei ofertat per part d'AQUALIA, **1,5 euros**, no cobreix el cost unitari del servei i conclouem que l'oferta presentada per part d'AQUALIA no és viable.

Aquest Informe ha estat preparat únicament als fins previstos en l'encàrrec realitzat per part de l'Ajuntament d'Ampolla, per la qual cosa no ha de ser utilitzat per a cap altra finalitat.

**AUDIT CONCEPT, S.L.P.**  
**(R.O.A.C. nº SO822)**

Rambla Nova 96, 1º1ª 43001 TARRAGONA

Jacqueline Marianne Rijnsburger  
(nº R.O.A.C : 15.318)  
Sòcia

Tarragona, 5 de setembre de 2024