



Estudi de viabilitat del contracte de concessió de serveis per l'exploració del servei de sales de vetlla a Navarcles



Índex

Índex.....	2
1. Introducció.....	3
1.1. Fonaments de dret.....	3
2. Dades per l'estudi	5
2.1. Inversions	5
2.2. Costos anuals de prestació del servei	6
2.3. Taxa de descompte	7
3. Càlcul del Període de recuperació de la inversió	8
4. Conclusions	9



1. Introducció

El present estudi té com objectiu avaluar el cost del projecte i la viabilitat de les inversions a dur a terme en la licitació dins la tipologia contractual de contracte de concessió de serveis i calcular el període màxim de durada del contracte, regulat a la *Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.*

Com a procediment per valorar la viabilitat i necessitats d'aquest estudi s'utilitza l'article 10 "Període de recuperació de la inversió dels contractes" del RD 55/2017, de 3 de febrer, pel que es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.

1.1 Fonaments de dret

- Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

En primer lloc a l'Article 15 es defineix el contracte de concessió de serveis: "El contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol oneros a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida del qual estigui constituïda pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o per aquest dret acompanyat del de percebre un preu."

"El dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, en els termes que assenyalava l'apartat quart de l'article anterior."

Per la seva banda, a l'article 29 "Termini de durada dels contractes i d'execució de la prestació" s'estableix a l'apartat 6 la durada de la concessió de serveis, la qual es calcularà en funció dels serveis que constitueixin el seu objecte i s'ha de fer constar al plec de clàusules administratives particulars. En concret, es diu:

"... si la concessió de serveis sobrepassa el termini de cinc anys, la seva durada màxima no pot excedir el temps que es calculi raonable perquè el concessionari recuperi les inversions efectuades per a l'explotació de les obres o serveis, juntament amb un rendiment sobre el capital invertit, tenint en compte les inversions necessàries per assolir els objectius contractuals específics.

Les inversions que es tinguin en compte als efectes del càlcul han d'incloure tant les inversions inicials com les efectuades durant la vida de la concessió"



Ajuntament de Navarces

- Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola. Article 10 Període de recuperació de la inversió dels contractes

S'entén per període de recuperació de la inversió del contracte aquell en què previsiblement es puguin recuperar les inversions fetes per a l'execució correcta de les obligacions que preveu el contracte, incloses les exigències de qualitat i preu per als usuaris, si s'escau, i es permeti al contractista l'obtenció d'un benefici sobre el capital invertit en condicions normals d'explotació. La determinació del període de recuperació de la inversió del contracte s'ha de basar en paràmetres objectius, en funció de la naturalesa concreta de l'objecte del contracte. Les estimacions s'han de fer sobre la base de prediccions raonables i, sempre que sigui possible, basades en fonts estadístiques oficials.

Es defineix el període de recuperació de la inversió del contracte com el mínim valor de n per al qual es compleix la desigualtat següent, un cop fetes totes les inversions per a l'execució correcta de les obligacions que preveu el contracte:

$$\sum_{t=0}^n \frac{FC_t}{(1+b)^t} \geq 0$$

On:

t són els anys mesurats en nombres enters.

FC_t és el flux de caixa esperat de l'any t , definit com la suma del següent:

El flux de caixa procedent de les activitats d'explotació, que és la diferència entre els cobraments i els pagaments ocasionats per les activitats que constitueixen la principal font d'ingressos del contracte, tenint en compte tant les contraprestacions abonades pels usuaris com per l'Administració, així com per altres activitats que no es puguin qualificar d'inversió i finançament. El flux de caixa procedent de les activitats d'explotació comprèn, entre d'altres, cobraments i pagaments derivats de cànon i tributs, excloent-ne els que graven el benefici del contractista

El flux de caixa procedent de les activitats d'inversió, que és la diferència entre els cobraments i els pagaments que tenen el seu origen en l'adquisició d'actius no corrents i altres actius equivalents, com ara immobilitzats intangibles (entre aquests, drets d'ús de propietat industrial o intel·lectual, concessions administratives o aplicacions informàtiques), materials o inversions immobiliàries, així com els cobraments procedents de la seva alienació. Encara que no se'n prevegi l'alienació efectiva en el moment de fer les projeccions, s'ha d'incloure com a cobrament procedent de les activitats d'inversió el valor residual dels actius, entès com l'import que es podria recuperar al terme del contracte o bé de la vida útil de l'element patrimonial, en cas que aquesta finalitzi amb anterioritat, ja sigui per la seva venda al mercat o per altres mitjans. Per determinar el valor residual s'han d'analitzar les característiques dels elements patrimonials, com ara la seva vida útil, usos alternatius, mobilitat i divisibilitat.

FC_t no ha d'incloure cobraments i pagaments derivats d'activitats de finançament.

L'estimació dels fluxos de caixa s'ha de fer sense considerar cap actualització dels valors monetaris



que componen FCt.

b és la taxa de descompte, el valor de la qual és el rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a deu anys en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics. Es prenen com a referència per al càlcul del rendiment mitjà esmentat les últimes dades disponibles publicades pel Banc d'Espanya en el Butlletí del Mercat de Deute Públic.

2. Dades per l'estudi

2.1. Inversions

Les inversions mínimes necessàries per dur a terme el servei de sales de vetlla són les següents, valorades a preu de mercat:

Tipologia	Total (€)
Refrigeració túmuls difunts	10.700,00 €
Instal·lació climatització capelles	10.800,00 €
Instal·lació climatització dipòsit cadàvers	1.500,00€
Retolació	2.100,00€
Mobiliari	3.060,00€
	28.160,00 €

2.2. Costos anuals de prestació del servei

Per la correcta prestació del servei es produeixen una sèrie de costos de personal, consums, manteniment, etc, que a efectes de l'estudi s'han englobat en 3 categories:

- Costos de Personal: valorats en base la informació facilitada per l'empresa que actualment utilitza les instal·lacions del tanatori de Navarcles. Inclou cost de substitució per vacances, absentisme i cost de la seguretat social. S'ha treballat amb la hipòtesi de 2 treballadors en dedicació del 65% de la jornada, i aplicant un coeficient corrector del 0,54 per tal d'imputar només el cost relatiu al servei de sales de vetlla, atès que el cost laboral facilitat era tenint en compte tots els serveis oferts per la funerària. El factor corrector s'obté aplicant els ingressos per sales de vetlla sobre el total d'ingressos anuals.
- Costos directes: flors
- Despeses generals: manteniment, màrqueting, administració, cànon

Tenint en compte tot l'exposat, resulten els següents costos anuals de prestació del servei:

Tipologia	Total (€)
Costos de Personal	37.216,76 €
Costos directes	9.363,46 €
Altres costos	10.757,33 €
	57.337,55 €



Ajuntament de Navarces

Per l'elaboració del període de recuperació de la inversió no s'han estimat possibles variacions de costos, atès que l'article 10 del RD 55/2017 estableix: *"...L'estimació dels fluxos de caixa s'ha de fer sense considerar cap actualització dels valors monetaris que componen Fct..."*

2.3. Taxa de descompte

L'article 10 del RD 55/2017 estableix: *"...b és la taxa de descompte, el valor de la qual és el rendiment mitjà en el mercat secundari del deute de l'Estat a deu anys en els últims sis mesos incrementat en un diferencial de 200 punts bàsics. Es prenen com a referència per al càlcul del rendiment mitjà esmentat les últimes dades disponibles publicades pel Banc d'Espanya en el Butlletí del Mercat de Deute Públic*

Per tant el valor de la taxa de descompte serà:

Rendiment mig al mercat secundari del deute de l'estat a 10 anys:

set-20	0,28
oct-20	0,17
nov-20	0,09
des-20	0,04
gen-21	0,08
febr-21	0,23

Mig: | 0,15 |

Increment 200 punts: **2,15** =b



3. Càlcul del Període de recuperació de la inversió

Aplicant la metodologia de l'article 10 del RD 55/2017 resulta:

ANY	2021	2022	2023	2024
0	1	2	3	4
Ingressos estimats	65.553,41	65.553,41	65.553,41	65.553,41
Despeses explotació	-57.337,55	-57.337,55	-57.337,55	-57.337,55
Personal	-37.216,76	-37.216,76	-37.216,76	-37.216,76
Directes	-9.363,46	-9.363,46	-9.363,46	-9.363,46
Generals	-10.757,33	-10.757,33	-10.757,33	-10.757,33
Inversió	-28.160,00			
Flux de caixa	-28.160,00	8.215,86	8.215,86	8.215,86
Taxa descompte	2,15%			
Flux de caixa descomptat a l'origen	8.042,93	7.873,65	7.707,93	7.545,70
Acumulat	-28.160,00	-20.117,07	-4.535,49	3.010,20



4. Conclusions

El present estudi demostra, segons els càlculs anteriorment exposats, que en el present projecte de licitació, tenint en compte les dades de partida utilitzades, en els 4 anys previstos de durada del contracte es pot recuperar la inversió necessària per la prestació del servei.

Finalment, resulta necessari aclarir que el present estudi de viabilitat del contracte i el seu projecte d'inversions, està basat en dades teòriques corresponents a una situació concreta d'inversions, que es poden correspondre o no amb les inversions que finalment dugui a terme cada licitador.

Ajuntament de Navarcles
Serveis Econòmics
Març 2021



Ajuntament de Navarcles