

## UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI

Estudi de viabilitat econòmic-financer de la concessió  
del servei de bar-cafeteria, restaurant i vending del:  
CAMPUS CATALUNYA  
CAMPUS SESCELADES- Escola Tècnica Superior d'Enginyeria /  
Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Química  
CAMPUS SESCELADES- Facultats de Ciències de l'Educació i Psicologia  
CAMPUS BELLISENS - Facultat d'Economia i Empresa  
de la **Universitat Rovira i Virgili**  
(10 anys sense possibilitat de pròrroga)

Protocol número C-18.135

*An independent member of*



## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>2</b>
1.1. Antecedents .....	2
1.2. Model de negoci .....	3
1.3. Objecte de l'anàlisi.....	3
1.4. Metodologia aplicada.....	3
1.5. Dades facilitades per l'operador actual del servei.....	5
1.6. Plantilla actual prestadora del servei.....	5
1.7. Previsió d'inversions .....	8
<b>2. RESULTATS DE L'ESTUDI.....</b>	<b>8</b>
<b>3. CONCLUSIONS.....</b>	<b>9</b>
<b>ANNEX .....</b>	<b>10</b>

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Antecedents

**La Universitat Rovira i Virgili** (en endavant, la Universitat) ha previst treure en règim de concessió, l'explotació del servei de bar-cafeteria, restaurant i vending de:

- ✓ CAMPUS CATALUNYA
- ✓ CAMPUS SESCELADES- Escola Tècnica Superior d'Enginyeria - Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Química (ETSE/ETSEQ)
- ✓ CAMPUS SESCELADES- Facultats de Ciències de l'Educació i Psicologia (FCEP)
- ✓ CAMPUS BELLISENS - Facultat d'Economia i Empresa (FEE)

La durada de la concessió està prevista per un període de 10 anys, sense possibilitat de pròrroga.

L'article 285.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, estableix el següent pel que fa als contractes de concessió de serveis:

*"En els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat dels mateixos o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat economicofinancera, que tindran caràcter vinculant en els supòsits en que conculguin en la inviabilitat del projecte. En els casos en què els contractes de concessió de serveis compreguin l'execució d'obres, la tramitació d'aquell anirà precedida, a més, quan procedeixi de conformitat amb el que disposa l'article 248.1, de l'elaboració i aprovació administrativa de l'Avantprojecte de construcció i explotació de les obres que siguin necessàries, amb especificació de les prescripcions tècniques relatives a la seva realització; i, a més, de la redacció, supervisió, aprovació i replantejament del corresponent projecte de les obres.*

*En els supòsits en què per a la viabilitat de la concessió es contemplin ajudes a la construcció o explotació de la mateixa, l'estudi de viabilitat es pronunciarà sobre l'existència d'una possible ajuda d'Estat i la compatibilitat de la mateixa amb el Tractat de Funcionament de la Unió Europea"*

En relació a la determinació del valor estimat del servei, d'acord al que s'estableix a l'article 101 de LCSP, en el cas dels contractes de concessió de serveis, el valor estimat del contracte estarà determinat per l'import net de la xifra de negocis, excloent l'import de l'Impost sobre el Valor Afegit, que segons les estimacions realitzades, generarà l'empresa concessionària durant l'execució del contracte (període inicial més pròrroques), com a contraprestació dels serveis objecte del mateix.

## **1.2. Model de negoci**

El model de negoci que contempla el present estudi no presenta alteracions en relació a l'activitat i horaris que es realitzen actualment al Campus Catalunya, Campus Sescelades (ETSE/ETSQ) i Campus Sescelades (FCEP).

En relació al model de negoci de l'establiment situat al Campus Bellisens, Facultat d'Economia i Empresa, s'ha observat que actualment la demanda d'aquest servei en horari de tarda és molt reduïda, sent en la major part fàcilment coberta amb les màquines de vending ( aigües, cafès ...). Als efectes de fer sostenible el servei sense impactar de forma significativa en el servei, el present estudi contempla que l'horari d'obertura únicament de 8 a 17 hores.

## **1.3. Objecte de l'anàlisi**

Constitueix l'objecte del present estudi:

- Avaluar la sostenibilitat financera del contracte de concessió, en base a l'activitat estimada i costos d'exploració associats, juntament amb la quantificació del cànon màxim de la concessió, sense posar en qüestió la viabilitat del servei.
- Determinar el valor estimat del servei de conformitat amb l'establert a l'article 101 de LCSP.

## **1.4. Metodologia aplicada**

S'ha realitzat un pla de negoci per un període de 10 anys, el qual compren la durada inicial del contracte, sense avaluar possibles pròrrogues.

Entre d'altres, de forma prèvia a l'estudi de viabilitat, ha estat analitzat:

- Les dades d'ingressos i despeses de l'exercici 2023 facilitades per l'actual concessionari del servei.
- Anàlisi de l'estructura d'ingressos i despeses actual del servei, avaluant la seva adequació i integritat a la naturalesa del servei.
- Consideració de possibles variables en la futura consideració del servei que puguin incidir en l'estructura de costos i ingressos històrica.
- Previsions d'evolució d'ingressos i despeses en base a hipòtesis raonades.
- Anàlisi dels efectes recollits en els plecs de condicions tècniques i administratives que regeixen la licitació per aquells aspectes que impactin de manera significativa en el model de negoci
- Plantilla prestadora del servei a novembre de 2024
- Previsió necessitats d'inversió

L'estudi de viabilitat inclou la projecció estimada de despeses variables (aprovisionaments) així com les despeses fixes de personal, juntament amb la projecció d'ingressos partint de les dades comunicades pels actuals prestadors del servei corresponents a l'exercici 2023.

Partint de les mateixes dades subministrades pels actuals operadors dels diferents serveis de restauració de la Universitat, s'ha estimat un cost imputable com a despeses generals del 6%.

Adicionalment, s'ha establert un benefici industrial del 6% en concordança amb percentatges generalment acceptats.

Tots els imports del present document es presenten sense incorporar l'impost sobre el valor afegit.

Les projeccions incorporen per una banda les actualitzacions de preus en base a les estimacions realitzades pel Banc d'Espanya de l'Índex de Preus al Consum (IPC) pel període 2024-2026, així com de determinades variables que puguin afectar a l'activitat concessionada.

#### Costos variables

L'estudi contempla que la proporció de costos variables en relació als ingressos es manté en termes generals estable en el període objecte d'anàlisi.

En relació als costos energètics, com a conseqüència les inversions en climatització centralitzada que assumirà la Universitat, es preveu que la despesa elèctrica es redueix en aproximadament el 30 %.

#### Despeses de Personal

Referent a les despeses de personal, s'ha considerat:

- Pels establiments que mantenen l'activitat i horari, el nombre d'efectius necessaris s'estima igual al empleat per l'operador actual, en base a la plantilla comunicada a novembre de 2024.
- En el cas dels efectius necessaris per l'establiment situat al Campus Bellisens, Facultat d'Economia i Empresa, en tant que el model de negoci contempla el servei de cafeteria fins a les 17h, les necessitats d'efectius dels 3 tres actuals passa a 2.
- S'ha considerat les condicions laborals establertes a la Resolució de 10 de novembre de 2022 de la Direcció General de Treball per la que es registra i publica el Conveni col·lectiu de restauració col·lectiva, així com l'estimació de l'impacte de la clàusula de revisió salarial del període 2022 a 2024 a realitzar a l'exercici 2024
- En termes generals, es considera que les retribucions actuals es realitzen de conformitat a retribucions de mercat. Tanmateix, en el cas d'observar-se alguna retribució que presenta un diferencial significatiu en relació a les retribucions de d'altres establiments per categories similars, s'ha considerat aquestes últimes.

- No es considera en el present estudi cap indemnització per reestructuració de la plantilla. En el cas que l'adjudicatari com a decisió empresarial fes alguna, hi aniria a càrrec del seu benefici industrial.
- Les actualitzacions retributives s'han fet en base l'IPC estimat pel període d'execució del contracte.

### Ingressos

En relació als ingressos, si bé les projeccions del Banc d'Espanya pels propers exercicis es preveu un PIB positiu, s'ha considerat a efectes del present estudi que l'activitat es mantindrà estable en termes generals en relació a la produïda a l'exercici 2023.

En el cas de l'establiment situat al Campus Bellisens, Facultat d'Economia i Empresa, s'ha considerat l'efecte de reduir l'horari del servei, quedant establert únicament de 8h a 17 hores.

### Inversions i necessitats de finançament

Han estat avaluades les necessitats d'inversió pels propers exercicis, incorporant únicament en el present estudi aquelles que aniran a càrrec del concessionari. Igualment, s'ha estimat el cost de les necessitats de finançament per cobrir els desequilibris de tresoreria. El cost financer s'ha calculat tenint en compte les previsions d'euríbor del Banc d'Espanya, afegint un marge de mercat.

## **1.5. Dades facilitades per l'operador actual del servei**

Segons comunica l'entitat prestadora del servei actual, els ingressos i despeses associats a l'exercici 2023 pels establiments objecte de concessió han estat els següents:

	COMPTE EXPLOTACIÓ EXERCICI 2023				TOTAL
	SESCELADES- FCEP	CATALUNYA	SESCELADES- ETSE	BELLISENS	
Ingressos	108.450	504.066	574.953	126.058	<b>1.313.527</b>
Aprovisionaments	-31.033	-154.508	-159.765	-36.686	<b>-381.992</b>
Personal	-48.515	-195.221	-286.860	-65.944	<b>-596.540</b>
Altres despeses	-28.742	-93.256	-126.083	-32.276	<b>-280.357</b>
Amortitzacions	-2.449	-6.451	-14.315	-2.391	<b>-25.606</b>
<b>Rtat explotació</b>	<b>-2.290</b>	<b>54.630</b>	<b>-12.069</b>	<b>-11.239</b>	<b>29.032</b>

## **1.6. Plantilla actual prestadora del servei**

La plantilla comunicada pel concessionari actual al mes de novembre de 2024 dels serveis objecte de concessió és la següent:

CAMPUS	CATEGORIA	TIPUS DE CONTRACTE	JORNADA	DATA ANTIGUITAT	MESOS DE TREBALL	SALARI BRUT ANUAL 2024 NO INCLOU SEG.SOCIAL
SESCELADES - ETSE/ETSEQ	Cambrer	100 - fixe	100%	09/09/2013	12	25.539
	Encarregat	100 - fixe	100%	13/11/1995	12	67.123
	Ajudant de cuina	300 - fixe discontinu	100%	04/09/2006	10	16.102
	2n cap de cuina	300 - fixe discontinu	100%	12/09/2022	10	21.956
	Ajudant de cambrer - reducció jornada cura fills menors de 12 anys	300 - fixe discontinu	80%	28/08/2006	10	12.881
	Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	04/09/2006	10	16.102
	Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	20/11/2023	10	16.102
	Ajudant de pizzer	300 - fixe discontinu	100%	30/08/2004	10	16.657
	Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	07/09/2009	10	16.102
	Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	30/08/2024	10	16.102
	Office (neteja plats)	300 - fixe discontinu	100%	14/10/2024	10	16.102
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	18/09/2023	10	16.102	
SESCELADES - ETSE/ETSEQ	Cap de cuina / baixa mèdica malaltia comú des del 19-09-23	100 - fixe	100%	30/08/1999	12	30.714
	Ajudant de cambrer / baixa mèdica malaltia comú des del 13-11-23	300 - fixe discontinu	100%	19/09/2022	10	16.102
	Ajudant de cambrer / baixa mèdica malaltia comú des del 02-06-24	300 - fixe discontinu	100%	19/09/2023	10	16.102
CATALUNYA	Ajudant de cuina	300 - fixe discontinu	100%	12/09/2006	10	16.102
	Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	08/01/2024	10	16.102
	Cap de cuina	100 - fixe	100%	30/08/2004	12	29.514
	Encarregat	100 - fixe	100%	30/09/1996	12	27.893
	Cambrer	300 - fixe discontinu	100%	30/08/1999	10	19.282
	Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	12/09/2022	10	16.102
	Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	16/11/2022	10	16.102
Ajudant de cuina	300 - fixe discontinu	100%	29/08/2005	10	16.102	
CATALUNYA	Ajudant de cambrer esgotament IT (baixa 16-01-23 al 30-06-24)	300 - fixe discontinu	100%	28/08/2006	10	14.858
BELLISENS	Cambrer	300 - fixe discontinu	100%	31/08/2009	10	19.282
	Cambrer	300 - fixe discontinu	100%	01/04/2007	10	19.282
	Encarregat	300 - fixe discontinu	100%	30/08/2004	10	22.368

A data del present estudi, com a conseqüència de les obres de rehabilitació de la FCEP del Campus Sescelades, el bar no està operatiu. L'activitat acadèmica ha estat traslladada a d'altres espais de la Universitat. La major part d'estudiants de la FCEP del Campus Sescelades s'han reubicat en espais del Campus Sescelades – ETSE/ETSEQ. El concessionari actual ha reubicat el personal que prestava serveis en el bar de la FCEP.

Els plecs contemplen que finalitzades les obres de rehabilitació de la Campus Sescelades - FCEP i l'espai del bar estigui operatiu, s'iniciarà la concessió i s'hauran d'incorporar els treballadors suficients per a la correcta execució de la concessió del bar del Camps Sescelades – FCEP

En conseqüència, el present estudi contempla la reubicació del personal que prestava serveis inicialment en el Campus Sescelades - FCEP una vegada finalitzades les obres.

A efectes del present estudi, s'ha considerat les següents necessitats de personal i retribucions:

CATEGORIA	CONTRACTE	JORNADA	MESOS DE TREBALL	SALARI BRUT ANUAL 2025
Cambrer	100 - fixe	100%	12	26.471
Encarregat	100 - fixe	100%	12	49.698
Ajudant de cuina	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
Cap de cuina	300 - fixe discontinu	100%	10	30.592
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	80%	10	13.352
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
Ajudant de pizzer	300 - fixe discontinu	100%	10	17.265
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
Office (neteja plats)	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
<b>SESCELADES- ETSE-ETSEQ</b>				<b>220.825</b>
Cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	19.985
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
<b>SESCELADES - FCEP</b>				<b>36.675</b>
Ajudant de cuina	300 - fixe discontinu	100%	10	16.689
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	16.689
Cap de cuina	100 - fixe	100%	12	30.592
Encarregat	100 - fixe	100%	12	28.911
Cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	19.985
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
Ajudant de cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
Ajudant de cuina	300 - fixe discontinu	100%	10	16.690
<b>CATALUNYA</b>				<b>162.936</b>
Encarregat	300 - fixe discontinu	100%	10	23.185
Cambrer	300 - fixe discontinu	100%	10	19.985
<b>BELLISSENS</b>				<b>43.170</b>



### 1.7. Previsió d'inversions

La universitat ha fet un anàlisi de les necessitats d'inversió valorades juntament amb l'actual concessionari. Addicionalment s'ha considerat d'altres conceptes com són llicències, accessoris, utilitatge ...

El detall de les inversions previstes són les següents:

CAMPUS	INVERSIONS
Sescelades- FCEP	24.950
Catalunya	18.000
Sescelades- ETSE	48.000
Bellisens	11.000
<b>Total</b>	<b>101.950</b>

El pla de negoci ha contemplat la seva recuperació durant el període d'execució del contracte.

Les inversions que assumirà la universitat, com seria la climatització centralitzada, no ha estat contemplada en el pla de negocis.

## 2. RESULTATS DE L'ESTUDI

En base a l'anterior, la projecció d'ingressos, despeses i resultats seria la següent:

PROJECCIONS	SESCELADES- FCEP	CATALUNYA	SESCELADES- ETSE	BELLISENS	TOTAL
Ingressos	1.231.657	5.655.895	6.353.802	1.367.641	14.608.994
Compres	348.209	1.733.663	1.809.701	398.016	4.289.589
Despeses de personal	510.797	2.269.317	3.071.470	601.259	6.452.843
Altres despeses	169.254	511.963	672.055	208.449	1.561.721
Amortitzacions	25.624	18.486	49.296	11.297	104.703
Despeses Generals	63.233	272.006	336.151	73.141	744.531
Benefici industrial	63.233	272.006	336.151	73.141	744.531
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>51.306</b>	<b>578.455</b>	<b>78.977</b>	<b>2.337</b>	<b>711.076</b>

Com annex al present informe es detallen les previsions realitzades per cada establiment.

### Valor estimat del contracte

Als efectes de determinar el valor estimat del contracte, s'ha considerat la previsió d'ingressos del període de vigència inicial de 10 anys, sense possibilitat de pròrroga. El resultat de les projeccions obtingudes han estat les següents:

Any 1	1.362.545
Any 2	1.385.709
Any 3	1.406.494
Any 4	1.427.592
Any 5	1.449.006
Any 6	1.470.741
Any 7	1.492.802
Any 8	1.515.194
Any 9	1.537.922
Any 10	1.560.991
<b>Valor estimat de contracte</b>	<b>14.608.994</b>

### 3. CONCLUSIONS

El Valor estimat del contracte s'establiria en **14.608.994** euros.

Barcelona, 3 de desembre de 2024

**Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.**

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

*An independent member of*



### ANNEX

SECELADES- FCEP	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5	ANY 6	ANY 7	ANY 8	ANY 9	ANY 10	TOTAL
Ingressos	114.874	116.826	118.579	120.358	122.163	123.995	125.855	127.743	129.659	131.604	1.231.657
Compres	32.477	33.029	33.524	34.027	34.537	35.055	35.581	36.115	36.657	37.207	348.209
Despeses de personal	47.641	48.451	49.177	49.915	50.664	51.424	52.195	52.978	53.773	54.579	510.797
Altres despeses	15.990	16.033	16.273	16.518	16.765	17.017	17.272	17.531	17.794	18.061	169.254
Amortitzacions	2.562	2.562	2.562	2.562	2.562	2.562	2.562	2.562	2.562	2.562	25.624
Despeses Generals	5.920	6.004	6.092	6.181	6.272	6.364	6.457	6.551	6.647	6.745	63.233
Benefici industrial	5.920	6.004	6.092	6.181	6.272	6.364	6.457	6.551	6.647	6.745	63.233
<b>Resultat</b>	<b>4.363</b>	<b>4.743</b>	<b>4.857</b>	<b>4.973</b>	<b>5.091</b>	<b>5.210</b>	<b>5.331</b>	<b>5.454</b>	<b>5.579</b>	<b>5.706</b>	<b>51.306</b>

CATALUNYA	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5	ANY 6	ANY 7	ANY 8	ANY 9	ANY 10	TOTAL
Ingressos	527.512	536.479	544.526	552.694	560.985	569.400	577.941	586.610	595.409	604.340	5.655.895
Compres	161.695	164.443	166.910	169.414	171.955	174.534	177.152	179.809	182.507	185.244	1.733.663
Despeses de personal	211.654	215.252	218.481	221.758	225.084	228.460	231.887	235.366	238.896	242.480	2.269.317
Altres despeses	47.750	48.561	49.290	50.029	50.779	51.541	52.314	53.099	53.895	54.704	511.963
Amortitzacions	1.849	1.849	1.849	1.849	1.849	1.849	1.849	1.849	1.849	1.849	18.486
Despeses Generals	25.377	25.806	26.192	26.583	26.980	27.383	27.792	28.207	28.629	29.057	272.006
Benefici industrial	25.377	25.806	26.192	26.583	26.980	27.383	27.792	28.207	28.629	29.057	272.006
<b>Resultat</b>	<b>53.812</b>	<b>54.762</b>	<b>55.614</b>	<b>56.479</b>	<b>57.358</b>	<b>58.249</b>	<b>59.154</b>	<b>60.072</b>	<b>61.004</b>	<b>61.951</b>	<b>578.455</b>

SECELADES- ETSE	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5	ANY 6	ANY 7	ANY 8	ANY 9	ANY 10	TOTAL
Ingressos	592.604	602.678	611.718	620.894	630.207	639.660	649.255	658.994	668.879	678.912	6.353.802
Compres	168.786	171.656	174.231	176.844	179.497	182.189	184.922	187.696	190.511	193.369	1.809.701
Despeses de personal	286.247	291.244	295.746	300.182	304.685	309.255	313.894	318.603	323.382	328.232	3.071.470
Altres despeses	62.681	63.746	64.703	65.673	66.658	67.658	68.673	69.703	70.749	71.810	672.055
Amortitzacions	4.930	4.930	4.930	4.930	4.930	4.930	4.930	4.930	4.930	4.930	49.296
Despeses Generals	31.359	31.895	32.377	32.858	33.346	33.842	34.345	34.856	35.374	35.900	336.151
Benefici industrial	31.359	31.895	32.377	32.858	33.346	33.842	34.345	34.856	35.374	35.900	336.151
<b>Resultat</b>	<b>7.242</b>	<b>7.313</b>	<b>7.356</b>	<b>7.549</b>	<b>7.745</b>	<b>7.944</b>	<b>8.146</b>	<b>8.351</b>	<b>8.559</b>	<b>8.771</b>	<b>78.977</b>

<b>BELLISENS</b>	<b>ANY 1</b>	<b>ANY 2</b>	<b>ANY 3</b>	<b>ANY 4</b>	<b>ANY 5</b>	<b>ANY 6</b>	<b>ANY 7</b>	<b>ANY 8</b>	<b>ANY 9</b>	<b>ANY 10</b>	<b>TOTAL</b>
Ingressos	127.557	129.725	131.671	133.646	135.651	137.685	139.751	141.847	143.975	146.134	1.367.641
Compres	37.122	37.753	38.319	38.894	39.478	40.070	40.671	41.281	41.900	42.529	398.016
Despeses de personal	56.078	57.031	57.887	58.755	59.636	60.531	61.439	62.361	63.296	64.245	601.259
Altres despeses	19.442	19.772	20.069	20.370	20.675	20.985	21.300	21.620	21.944	22.273	208.449
Amortitzacions	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	11.297
Despeses Generals	6.826	6.941	7.044	7.149	7.255	7.363	7.472	7.583	7.696	7.811	73.141
Benefici industrial	6.826	6.941	7.044	7.149	7.255	7.363	7.472	7.583	7.696	7.811	73.141
<b>Resultat</b>	<b>133</b>	<b>157</b>	<b>178</b>	<b>200</b>	<b>222</b>	<b>244</b>	<b>266</b>	<b>289</b>	<b>313</b>	<b>336</b>	<b>2.337</b>

<b>TOTAL</b>	<b>ANY 1</b>	<b>ANY 2</b>	<b>ANY 3</b>	<b>ANY 4</b>	<b>ANY 5</b>	<b>ANY 6</b>	<b>ANY 7</b>	<b>ANY 8</b>	<b>ANY 9</b>	<b>ANY 10</b>	<b>TOTAL</b>
Ingressos	1.362.545	1.385.709	1.406.494	1.427.592	1.449.006	1.470.741	1.492.802	1.515.194	1.537.922	1.560.991	14.608.994
Compres	400.080	406.881	412.984	419.179	425.467	431.849	438.326	444.901	451.575	458.348	4.289.589
Despeses de personal	601.619	611.978	621.291	630.610	640.069	649.670	659.415	669.307	679.346	689.536	6.452.843
Altres despeses	145.862	148.113	150.334	152.589	154.878	157.201	159.559	161.953	164.382	166.848	1.561.721
Amortitzacions	10.470	10.470	10.470	10.470	10.470	10.470	10.470	10.470	10.470	10.470	104.703
Despeses Generals	69.482	70.647	71.705	72.771	73.853	74.951	76.066	77.198	78.346	79.512	744.531
Benefici industrial	69.482	70.647	71.705	72.771	73.853	74.951	76.066	77.198	78.346	79.512	744.531
<b>Resultat</b>	<b>65.550</b>	<b>66.974</b>	<b>68.005</b>	<b>69.201</b>	<b>70.415</b>	<b>71.647</b>	<b>72.898</b>	<b>74.167</b>	<b>75.456</b>	<b>76.763</b>	<b>711.076</b>