

ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA FINANCERA DEL CONTRACTE DE GESTIÓ, EN LA MODALITAT DE CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA DE SERVEIS, PER A LA PRESTACIÓ DEL SERVEI FUNERARI AL MUNICIPI DE BATEA, GESTIÓ DE LA SALA DE VETLLA I DONAR SEPULTURA ALS DIFUNTS AL CEMENTIRI MUNICIPAL.

1. OBJECTE I JUSTIFICACIÓ DE L'ESTUDI

L'objecte del present estudi és desenvolupar els aspectes més importants que configuren l'explotació del servei funerari, exposant les característiques, realitzant una valoració i justificant la viabilitat econòmica.

El present estudi de viabilitat econòmica financera es redacta de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual cosa es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (d'ara endavant LCSP), norma que exigeix que en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient vagi precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests, que serà vinculant si conclou en la inviabilitat d'un projecte (art. 285.2 LCSP).

L'article 247.6 de la LCSP estableix la possibilitat d'acordar la substitució de l'estudi de viabilitat previst als apartats anteriors, per un estudi de viabilitat econòmica financera quan es consideri suficient en atenció a la naturalesa i finalitat de l'obra o quantia de la inversió requerida.

Tenint en compte que en la concessió dels serveis funeraris no es preveu la realització d'obres o inversions significatives, -més enllà d'aquelles reformes puntuals que el concessionari voluntàriament desitgi realitzar o petites reparacions ordinàries- i l'escassa quantia que comporta l'explotació i el cànon establert, s'estima suficient la realització d'una anàlisi de viabilitat econòmica financera.

2. FINALITAT I JUSTIFICACIÓ DEL SERVEI

Per acord del Ple de data 16 de juliol de 2013, es va crear definitivament el servei funerari de del municipi de Batea.

En data 8 d'agost de 2013, es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona, el Reglament General de Prestació de serveis funeraris.

La finalitat del contracte proposat és la gestió indirecta, mitjançant concessió de serveis, la prestació dels serveis funeraris al municipi de Batea, gestió de la sala de vetlla, així com donar sepultura als difunts al cementiri municipal.

Aquest servei es durà a terme a l'equipament municipal situat a la sala de vetlla situada a l'avinguda Terra Alta, núm. 60 B de Batea i als diferents cementiris municipals.

3. JUSTIFICACIÓ DELS AVANTATGES QUANTITATIUS I QUALITATIUS QUE ACONSELLEN LA UTILITZACIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE SERVEIS

L'Ajuntament de Batea ja va aprovar en el moment de la seva creació que la gestió del servei municipal per a la prestació dels serveis funeraris i sepultura als difunts al cementiri municipal es realitzaria de forma indirecta, atesa la naturalesa del servei, així com la especificitat de la prestació, la manca de recursos propis per poder-lo prestar i el desconeixement d'aquest tipus de servei per part dels tècnics municipals.

Les diferents fórmules organitzatives per a dur a terme les activitats i serveis públics de les Administracions Locals estan regulades en l'art. 85 de la Llei 7/1985 de Règim Local.

L'elecció de la fórmula organitzativa idònia d'entre les previstes en aquests preceptes, ha de justificar-se segons la naturalesa de les activitats a exercir, la sostenibilitat econòmica i financera, així com els interessos públics locals implicats.

Les possibilitats es divideixen en dos modes substancials: la gestió de manera directa o la gestió de manera indirecta, la diferenciació de la qual radica en el fet de si la responsabilitat en la prestació de l'activitat recau directament en el propi Ajuntament o es trasllada a un tercer que és designat per l'entitat municipal.

Conforme a l'article 15 de la LCSP, el contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encomanen a títol onerós 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 de la qual vingui constituïda bé pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.

Aquest dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, abastant el risc de demanda, el de subministrament, o tots dos. S'entén per risc de demanda el que es deu a la demanda real dels serveis objecte del contracte i risc de subministrament el relatiu

al subministrament dels serveis objecte del contracte, en particular el risc que la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda.

Es considerarà que el concessionari assumeix un risc operacional quan no estigui garantit que, en condicions normals de funcionament, el mateix vagi a recuperar les inversions realitzades ni a cobrir els costos en què hagués incorregut a conseqüència de l'explotació del qual sigui objecte de la concessió. La part dels riscos transferits al concessionari ha de suposar una exposició real a les incerteses del mercat que impliqui que qualsevol pèrdua potencial estimada en què incorri el concessionari no és merament nominal o menyspreable.

L'exposició del concessionari al risc de mercat constitueix el factor clau per a haver optat pel contracte de concessió de servei enfront del contracte de serveis, ja que constitueix un incentiu fonamental perquè el contractista tracti de posar tots els mitjans al seu abast a fi d'obtenir la major aflluència possible i rendibilitzar l'explotació oferint un servei de qualitat. L'assumpció del risc pel concessionari redundarà en la bona gestió de les instal·lacions el que incidirà en una major satisfacció dels usuaris.

Així, l'elecció d'aquest model de contractació es troba justificada en que, en l'actualitat, un contracte en què la retribució del contractista derivi de l'explotació del servei i, en conseqüència, dels preus pagats pels usuaris, i amb transferència del risc d'explotació, és a dir, amb assumpció pel contractista dels riscos d'oferta, de demanda i de responsabilitat enfront de tercers, ha de qualificar-se com a contracte de concessió de serveis.

A més de l'anterior, l'elecció d'aquest model es troba justificat pel fet que l'Ajuntament no disposa de personal que presti els serveis que es pretenen contactar per la modalitat de gestió indirecta i per la transferència del risc operacional cap a una empresa especialitzada en la gestió d'aquest tipus de servei, la qual cosa garanteix que l'activitat se segueixi realitzant amb les garanties necessàries i minimitza l'impacte que es pogués derivar de la pròpia gestió i per les variacions de la demanda.

4. ESTIMACIÓ D'INGRESSOS I DESPESES (d'acord amb el document annex)

4.1. ESTIMACIÓ D'INGRESSOS

Els ingressos s'han previst en base a 27 defuncions anuals per un import mitjà de 3.000,00 euros (IVA exclòs) del que resulta una mitjana anual d'ingressos de 81.000,00 euros.

L'estimació del número de serveis s'ha extret de la documentació econòmica presentada pel concessionari actual anualment que ha de ser validada per l'Ajuntament de Batea i d'acord amb les tarifes aprovades per l'Ajuntament de Batea actualitzades d'acord amb l'increment anual de l'IPC.

Cal dir també, que aquest servei pot oferir-se a la resta de població de la comarca de la Terra Alta o la Ribera d'Ebre, així com a veïns d'altres municipis, amb la qual cosa la mitjana de defuncions i serveis es podria veure's incrementada a 30 serveis anuals de mitjana.

4.2. DESPESES DIRECTES

La previsió de l'estructura de despeses que consta al document annex es realitza tenint en compte les següents despeses directes:

- Personal
- Neteja
- Manteniment i conservació
- Amortització de vehicles
- Amortització de cànon d'explotació
- Serveis diversos
- Matèria primera
- Inversions

4.2.1. Despeses de personal

Els costos de personal necessaris per a la prestació del servei s'han calculat d'acord amb el Conveni col·lectiu de treball del sector de serveis funeraris i gestió de cementiris de la província de Barcelona per als anys 2020 – 2023, en el que se li ha aplicat la revisió de l' IPC corresponent a l'any 2024 (2.4%) , així com els cost total per l'empresa (seguretat social, etc., 33,4%), per 14 pagues i aplicant un percentatge de dedicació al contracte del 10 %, atenent al número de serveis funeraris mensuals estimats (2,25 al mes).

Com consta al quadre annex, el personal que es considera necessari per la correcta execució del contracte és: (1) administratiu comercial nivell 5; (1) Conductor, Grup Operacions nivell 1; i (1) operari, Grup Operacions nivell 1.

4.2.2. Despeses de neteja

S'ha estimat un import anual de 3.000 euros (IVA exclòs) per aquest concepte, que s'ha calculat tenint en compte també la previsió de 2,25 serveis mensuals.

4.2.3. Manteniment i conservació de les instal·lacions i equipaments.

Aquesta partida inclou totes aquelles despeses necessàries per a fer front al manteniment i conservació ordinàries de totes les instal·lacions afectes al servei. S'ha estimat un import anual de 1.500 euros (IVA exclòs) per aquest concepte.

4.2.4. Amortització de vehicles

S'han tingut en compte dos vehicles, 1 de tipus funerari necessari per dur a terme el servei funerari (transport fèretre, etc.) per un import inicial de 75.000 euros (IVA exclòs) i 1 vehicle estàndard per import inicial de 30.000 euros (IVA exclòs), per dur a terme activitats ordinàries connexes de l'activitat.

Tenint en compte el termini de vigència del contracte de concessió de 25 anys i el 10% d'adscripció al contracte, resulten unes despeses anuals de 300 euros (IVA exclòs) per vehicle funerari i 120 euros (IVA exclòs) pel vehicle estàndard.

4.2.5. Amortització del cànon d'explotació

Es preveuen les amortitzacions corresponents al cànon d'explotació a aportar a l'inici de la concessió per un import de 86.000 euros (IVA exclòs), per import de 3.440 euros anuals.

4.2.6. Serveis diversos

En aquest punt es tenen en compte despeses d'assegurances de responsabilitat civil i dels vehicles, subministres d'energia elèctrica, aigua, gas, benzina, etc. i s'ha calculat un import anual de 3.900 euros (IVA exclòs).

4.2.7. Matèria primera

S'ha estimat un import anual en concepte de matèria primera (fèretres, flors, impremta, etc.) de 21.000 euros (IVA exclòs). Aquest import resulta d'aplicar aproximadament el 25 % sobre els ingressos anuals estimats.

4.2.8. Inversions

No es preveu que el concessionari realitzi inversió ni obra inicial. Per a la posada en marxa del servei no és necessari l'adquisició d'equipaments ja que el servei es troba en funcionament.

No obstant, s'ha previst una mínima inversió sobre les instal·lació de la sala de vetlla i altres, que respon a les necessitats d'adaptació, actualització o millora tècnica que en cada moment vinguin

imposades per normes de caràcter tècnic o general, per import de 2.000,00 euros anuals (IVA exclòs).

4.3. DESPESES INDIRECTES

Es preveuen unes despeses generals del 5 % i de benefici industrial del 6% sobre les despeses directes.

5. ESTIMACIÓ D'INGRESSOS I DESPESES

Per tant, l'anàlisi dels ingressos i dels costos anuals dona un resultat positiu de 28.923,40 euros.

INGRESSOS EXPLOTACIÓ	81.000,00
DESPESES DIRECTES	43.977,00
DESPESES INDIRECTES	4.837,47
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	32.185,53
IMPOST DE SOCIETATS	9.655,66
RESULTAT D'EXERCICI	22.529,87

Batea, de maig de 2025