



ESTUDI DE VIABILITAT PER A LA CONSTRUCCIÓ I GESTIÓ D'UN TANATORI MUNICIPAL I SERVEI DEL CEMENTIRI A TOSSA DE MAR

1. INTRODUCCIÓ

El present document és un estudi de viabilitat en relació a l'expedient que es pretén promoure per a la construcció i explotació d'un tanatori municipal i gestió del cementiri.

La necessitat de dur a terme aquesta construcció i explotació ha estat posada de manifest per l'equip de govern que inclou, en el seu Pla de Mandat, la construcció d'aquest equipament.

Davant la impossibilitat de fer front al finançament d'un equipament d'aquestes característiques, s'ha plantejat que aquesta necessitat es vegi coberta mitjançant la licitació d'un contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i explotació d'un tanatori municipal i gestió del cementiri tal com permet la legislació actual.

2. FINALITAT I JUSTIFICACIÓ DE LES OBRES. DEFINICIÓ DE LES SEVES CARACTERÍSTIQUES ESSENCIALS

2.1. OBJECTE DE L'ESTUDI

El present Estudi de Viabilitat del Tanatori públic de Tossa de Mar conté les dades i anàlisis que estableix l'article 247 de 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 2014/23 / UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014.

Es pretén determinar la futura viabilitat econòmica de la construcció del nou Tanatori situat al carrer del Miramar 1, i la gestió dels serveis del cementiri municipal, com un servei addicional.

S'ha plantejat dur a terme l'execució de l'edifici en un expedient administratiu de licitació de redacció del projecte executiu, execució de l'obra d'edificació i la corresponent concessió administrativa de la gestió del tanatori.

Aquest estudi contempla l'anàlisi del retorn de la inversió en tres escenaris possibles de duració de la concessió administrativa: a 30, a 40 i a 50 anys. Fruit d'aquest anàlisi, es proposa optar per un període de duració de la **concessió de 50 anys**, comptats des de la obertura d'aquesta explotació.





Ajuntament de Tossa de Mar

De conformitat amb les dades aportades del Servei d'Urbanisme Municipal, la parcel·la té una superfície total de 1.226,15 m², de titularitat municipal. L'equipament tindrà una superfície construïda prevista de 400 m².

2.2.- JUSTIFICACIÓ DELS AVANTATGES QUANTITATIUS I QUALITATIUS QUE ACONSELLEN LA UTILITZACIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ D'OBRES DAVANT ALTRES TIPUS CONTRACTUALS, AMB INDICACIÓ DELS NIVELLS DE QUALITAT QUE RESULTEN NECESSARIS ACOMPLIR, L'ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA NECESSÀRIA PER VERIFICAR LA PRESTACIÓ, AIXÍ COM LES VARIABLES EN RELACIÓ AMB L'IMPACTE DE LA CONCESSIÓ A L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

D'acord amb l'article 26 en el seu apartat 1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, s'assenyala que els municipis hauran de prestar el servei de cementiri, essent per tant el servei de tanatori un servei totalment complementari a aquell.

Els Tanatoris es constitueixen com a lloc de vetlla, aportant mitjans i infraestructura, i generant l'ambient adequat per a aquests actes, complint amb el que assenyala l'Ordenança de serveis funeraris de Tossa de Mar.

L'Ajuntament de Tossa de Mar té una mancança en la prestació dels serveis funeraris per la falta d'un tanatori que permeti a la ciutadania del municipi vetllar als seus difunts i no haver de desplaçar-se a municipis veïns.

La ubicació proposada és en una zona situada al costat de la trama urbana del municipi en una zona d'equipaments sanitaris. L'emplaçament es troba a la zona urbana del municipi, no allunyat del centre urbà i a prop de la terminal d'autobusos i de l'Ajuntament.

Per estudiar la viabilitat d'un futur tanatori municipal s'ha de tenir en compte la demanda prevista que s'estimi durant el termini de concessió administrativa i realitzar una anàlisi de les inversions necessàries.

Per analitzar aquesta demanda de serveis funeraris, a més de destacar la influència del preu cal atendre altres característiques que el matisen i que tenen una rellevància especial.

Existeix també un caràcter local a tenir en compte, ja que per norma general i excepte en casos reduïts, els demandants del servei no es desplacen lluny dels llocs de residència per buscar aquest servei, el que unit a les circumstàncies psíquiques i emocionals que es viuen en el moment en què cal fer servir aquest servei i on preval un servei ràpid i eficaç, fan que criteris com el preu o la qualitat no tinguin tanta importància per al consumidor com ho tindria en un altre tipus d'activitats.





Ajuntament de Tossa de Mar

2.3. PARÀMETRES URBANÍSTICS

D'acord amb el Text refós de la Modificació Puntual del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal de Tossa de Mar estableixen les condicions d'ordenació i edificació en la clau EsT: Equipament funerari.

Condicions edificació:

Ocupació màxima de parcel·la: 50 %

Edificabilitat: planta baixa.

Alçada màxima: 5 m.

Eficiència energètica: L'edificació a construir haurà de tenir una qualificació energètica tipus "A" amb utilització màxima d'energies renovables i el menor consum energètic possible.

L'edificació portarà vidre i llum respectuosos amb els ocells.

S'adoptaran les mesures necessàries en vidres i llum nocturna per tal de ser respectuosos amb els ocells.

Transparència, Reflexió i llum nocturna per evitar falsa orientació.

Condicions d'urbanització:

La urbanització de l'espai exterior serà tova.

Jardineria: l'espai lliure de la finca es mantindrà amb vegetació autòctona.

Contaminació lumínica: La il·luminació exterior de l'edifici i l'espai lliure serà de protecció. Caldrà donar compliment a la Llei 6/2001 de 31 de maig d'ordenació ambiental de l'enllumenat per a protecció del medi nocturn, d'acord el que estableix l'article 5 i següents, referits a la il·luminació exterior.

Contaminació acústica: caldrà donar compliment a la Llei 16/2002 de 28 de juny de protecció contra la contaminació acústica, desenvolupada pel Decret 176/2009, de 10 de novembre.

Els residus d'enderroc, construccions i excavacions de les obres han de complir el Decret legislatiu 1/2009, de 21 de juliol pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora dels residus.

Les places d'aparcament es situen fora de la finca, en els carrers del sector i a la zona RF-CTP.

3.- PREVISIONS SOBRE LA DEMANDA D'ÚS I INCIDÈNCIA ECONÒMICA I SOCIAL DE





Ajuntament de Tossa de Mar

L'OBRA EN EL SEU ÀREA D'INFLUÈNCIA

El costum antic era vetllar el mort al propi domicili del difunt, fins traslladar-lo al Cementiri, però el que és habitual en l'actualitat, és acudir als serveis d'un Tanatori, habilitat per a la vetlla de difunts i que, a més ofereix uns altres tipus de serveis complementaris com poden ser cerimònies o actes de comiat, ja siguin de tipus religiós o laics.

L'àrea d'influència del futur Tanatori Municipal és la totalitat de la població de la població de Tossa de Mar, amb un total aproximat de 6.600 habitants, i un objectiu inclòs al Pla d'Ordenació Urbanística Municipal limitat en els propers anys. L'àrea d'influència és tot el terme municipal.

Tossa de Mar disposa de transport públic amb autobús des de Barcelona, fet que garanteix una fàcil i adequada mobilitat a les persones d'altres municipis que vulguin utilitzar aquest servei.

Segons dades de l'empresa explotadora del servei actual, un 80% dels serveis funeraris realitzats utilitzen el servei de Tanatori. Llavors, si segons IDESCAT les defuncions de ciutadans de Tossa de Mar al 2023 va ser de 56 defuncions, **tenim que s'utilitzaria el Tanatori Municipal en 44 casos, o sigui, una mitjana de 4 serveis al mes.**

La mitjana de serveis dels darrers nou anys és de 51. En el concepte serveis s'inclouen, els serveis amb caixa, quan el difunt ve d'una altra que trasllada el difunts fins a Tossa de Mar i quan una altra funerària porta el difunt directament al cementiri municipal per inhumar.

Any	Serveis
2022	41
2021	64
2020	52
2019	38
2018	47
2017	62
2016	55
2015	48

4.- ESTUDI D' IMPACTE AMBIENTAL





Ajuntament de Tossa de Mar

D'acord el que estableix l'article 7 de la Llei 21/2013, de 9 de desembre, d'avaluació ambiental i, d'acord amb el ***Text refós de la modificació puntual del pla d'ordenació urbanística municipal de Tossa de Mar per canviar la qualificació de dos terrenys per possibilitar la construcció d'un tanatori públic***, en aquesta MP de POUM no és donen supòsits que facin necessari sotmetre'l a l'avaluació ambiental.

5.- JUSTIFICACIÓ DE LA SOLUCIÓ ESCOLLIDA

El Contracte de Concessió d'Obra Pública permet donar cobertura a la conveniència de la participació i la col·laboració de la iniciativa privada en la creació de costoses infraestructures i prestació als ciutadans de serveis que es consideren essencials.

La relació jurídica que es constitueix és una concessió de domini públic per a l'ús privatiu d'un bé afectat al servei públic, atorgada amb caràcter exclusiu i temporal. Aquesta figura no es configura com un contracte de concessió de serveis de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), sinó com un negoci jurídic de naturalesa patrimonial, atès que l'objecte principal és l'ocupació i ús d'un bé públic per a una explotació econòmica a risc i ventura del concessionari, tot i que comporti la gestió d'un servei.

D'acord amb les necessitats previstes en aquest document, es pretén dur a terme un equipament que contingui com a mínim les següents zones:

- Accés principal.
- Vestíbul amb recepció, espera i distribució d'espais.
- Administració, amb despatxos, cambra d'instal·lacions, petita espera, office i lavabos.
- Serveis multiconfessionals.
- Oratori.
- Lavabos públics.
- Dues sales de vetlla.
- Sala de Tanatopràxia amb lavabo independent.
- Pati de servei.
- Magatzem per fèretres, flors i làpides.
- Vestuari i lavabos per al personal.
- Espai de neteja

Per tal d'encabir aquests espais i serveis, s'estima la implantació d'un edifici d'una planta amb uns 400 m² aproximadament edificats.





Ajuntament de Tossa de Mar

Es considera plenament justificada la forma contractual proposada, en la qual s'aportarà la parcel·la de titularitat municipal, amb accés des de vial urbanitzat, dotat dels serveis urbanístics necessaris (aigua, electricitat, clavegueram i enllumenat públic), **i no haurà de finançar cap inversió, ja que serà el concessionari qui realitzarà i finançarà les obres**, que es rescabalarà de la inversió realitzada a través de l'explotació del servei a través de les tarifes que abonin els usuaris per la utilització dels serveis funeraris que allà es prestin.

6.- FUNCIONAMENT I EXPLOTACIÓ

El funcionament i explotació del tanatori s'ha de dur a terme pel concessionari de conformitat amb el que preveu el present apartat, constituint els elements que recollirà el plec de prescripcions tècniques administratives i particulars de la licitació que es dugui a terme per a l'atorgament de la corresponent concessió.

1. En aplicació dels que preveu la Llei de Contractes del Sector Públic, el licitador podrà constituir una entitat mercantil, que se subrogarà en tots els drets i obligacions respecte a l'objecte del present estudi de viabilitat, sent aquesta nova entitat la que subscrigui el contracte, construeixi l'obra - per si mateixa o mitjançant tercers -, i gestioni efectivament els serveis de què és objecte. Si el licitador pretengués fer un ús d'aquesta facultat, ho ha d'expressar en la seva oferta i aportarà, arribat el cas, la documentació acreditativa de l'esmentada empresa participada, que haurà de reunir tots els requisits establerts en el Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP).
2. El concessionari informará a l'Administració atorgant de tots els contractes que subscrigui amb tercers per a l'explotació del tanatori i establiments comercials. Les activitats que es desenvolupin hauran de ser sempre compatibles amb la qualificació urbanística del sòl on s'implanten, segons el previst en el POUM vigent en cada moment.
3. El concessionari no podrà subscriure en cap cas contractes la durada excedeixi de la fixada en el PCAP, i ha d'incloure en tots els contractes amb tercers tant la seva condició de concessionari com el període de durada del seu dret.
4. Un cop conclosa la concessió pel transcurs del seu termini de durada i revertides les instal·lacions a l'Ajuntament, aquest, si ho considera convenient, podrà explotar el tanatori per qualsevol de les formes de gestió, directa o indirecta, dels serveis públics.
5. Les millores que puguin oferir-se pel licitador que resulti concessionari, seran lliurades en propietat plena de l'Ajuntament, que les gestionarà en la forma que estimi oportú. El referit lliurament serà gratuït i no generarà dret a cap compensació per al concessionari.





Ajuntament de Tossa de Mar

6. L'Ajuntament no ha de cooperar econòmicament amb el manteniment, neteja i conservació de l'espai concessionat.
7. El concessionari serà responsable de tots aquells tributs, taxes, llicències i permisos que es derivin de l'explotació i possessió de la concessió dels immobles finalment construïts.
8. Les activitats desenvolupades en l'espai concessionat, s'ajustaran en tot cas a les ordenances i altres disposicions legals i reglamentàries vigents en aquestes matèries en qualsevol cas cada licitador haurà d'incloure en la seva oferta tècnica una relació detallada del règim d'explotació o gestió de cada un dels serveis, aquesta formarà part del contracte i s'incorporarà com a part integrant.
9. Els licitadors a la concessió hauran d'indicar en la memòria tècnica d'explotació les modalitats de serveis de tanatori que s'oferiran al ciutadà.
10. Serà obligatòria una disponibilitat de servei de 24 hores al dia, durant tot l'any.
11. Els licitadors a la concessió hauran d'indicar en la seva memòria tècnica d'explotació la distribució, les seves condicions, ubicació i modalitat de servei per a les quals es destinen, aportant els plànols que indiquin les esmentades característiques.
12. El concessionari s'obligarà a mantenir a la vista del públic les tarifes de preus vigents en cada moment per als diferents serveis oferts.
13. Les queixes que sobre les deficiències del servei es formulin pels usuaris, a més de constar en els Llibres de Reclamacions, del que necessàriament disposarà el concessionari, seran posades en coneixement de l'Ajuntament que adoptarà les mesures oportunes.

7.- RISCOS OPERATIUS I TECNOLÒGICS EN LA CONSTRUCCIÓ I EXPLOTACIÓ DE L'OBRA

La construcció del Tanatori correspondrà a una tipologia normal de construcció, de manera que els riscos derivats de la mateixa seran els mateixos que els d'una obra normal usant materials i processos de construcció industrial. Caldrà incorporar les prescripcions incloses al Text refós de la Modificació Puntual del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal de Tossa de Mar que estableix les condicions d'ordenació i edificació en la clau EsT: Equipament funerari.

L'empresa a la qual se li atorgui la concessió haurà de redactar, juntament amb el Projecte bàsic i executiu, l'Estudi de Seguretat i Salut d'acord al Reial Decret 1627/1997, de 24 d'octubre, i en el qual s'estableixen en el seu article 5 les condicions mínimes de seguretat i de salut en les obres de construcció que s'indiquen a continuació:





Ajuntament de Tossa de Mar

a) Memòria descriptiva dels procediments, equips tècnics i mitjans auxiliars que s'hagin d'utilitzar o la utilització es pugui preveure; identificació dels riscos laborals que puguin ser evitats, indicant a aquest efecte les mesures tècniques necessàries per a això; relació dels riscos laborals que no es puguin eliminar conforme al que assenyalava anteriorment, especificant les mesures preventives i proteccions tècniques tendents a controlar i reduir aquests riscos i valorant la seva eficàcia, en especial quan es proposin mesures alternatives.

Així mateix, s'inclourà la descripció dels serveis sanitaris i comuns que haurà d'estar dotat el centre de treball de l'obra, en funció del nombre de treballadors que vagin a utilitzar-los.

En l'elaboració de la memòria hauran de tenir-se en compte les condicions de l'entorn en què es realitzi l'obra, així com la tipologia i característiques dels materials i elements que s'hagin d'utilitzar, determinació del procés constructiu i ordre d'execució dels treballs.

b) Plec de condicions particulars en el que es tindran en compte les normes legals i reglamentàries aplicables a les especificacions tècniques pròpies de l'obra de què es tracti, així com les prescripcions que s'hauran de complir en relació amb les característiques, la utilització i la conservació de les màquines, estris, eines, sistemes i equips preventius.

c) Plànols en els quals es desenvoluparan els gràfics i esquemes necessaris per la millor definició i comprensió de les mesures preventives definides a la memòria, amb expressió de les especificacions tècniques necessàries.

d) Mesuraments de totes aquelles unitats o elements de seguretat i salut en el treball que hagin estat definits o projectats.

e) Pressupost que quantifiqui el conjunt de despeses previstes per l'aplicació i execució de l'estudi de seguretat i salut.

8.- COSTOS, INGRESSOS I SISTEMA DE FINANÇAMENT PREVIST

Els licitadors han de presentar les corresponents ofertes per a la concessió de l'obra pública el que hagi de presentar juntament amb la seva proposició un Pla econòmic-financer de la concessió, en la qual s'inclourà, entre els aspectes que li són propis, el sistema de tarifes, la inversió i els costos d'explotació i obligacions de pagament i despeses financeres, directes o indirectes, estimades, tot això d'acord amb l'article 250 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

L'amortització de la inversió del tanatori, prevista com a màxim en 784.000,00 euros d'acord amb les valoracions tècniques efectuades a l'efecte, s'estima que es dugui a terme linealment pels 50 anys de termini de la concessió per l'explotació.





Ajuntament de Tossa de Mar

Com a costos s'entendran tots els costos associats a la concessió, inclosos els costos de personal, neteja, subministraments, assegurances, etc.

Com a ingressos es consideren els derivats de les tarifes de servei que han de ser abonades pels usuaris. S'han considerat en els càlculs de rendibilitat de la concessió altres ingressos que poden resultar importants per a la concessionària per serveis funeraris complementaris afegits al tanatori, com poguessin ser per esqueles, trasllats, inscripció de la defunció en registres, serveis legals etc., que podrà prestar per si mateix el concessionari i que podria comportar un increment de l'equilibri econòmic inicialment establert en el present estudi.

El cost de la inversió a realitzar s'estima en base a les característiques essencials definides en apartats anteriors.

8.1 INVERSIÓ PREVISTA

La inversió prevista, i sobre la base de la qual es desenvolupen les previsions del present estudi és de 581.226,00 euros (més IVA), incloent la construcció de l'edificació de 400 m2 aproximadament essent la resta espai exterior, instal·lacions, condicionament de l'entorn i dotació d'equipament d'un tanatori amb un total de dues sales de vetlla.

Les inversions programades, es detallen en l'annex d'inversions que s'acompanya, desglossant d'una banda el mobiliari i instal·lacions i de l'altra la construcció.

El període d'amortització per a mobiliari i instal·lacions és de 15 anys (amb reposició al cap d'aquest període) i, per a la construcció el període previst de la concessió, 50 anys. Atès que a causa del format de Concessió d'Obra Pública, la inversió i activitat seria desenvolupada per una entitat mercantil, l'impost sobre el valor afegit no es considera part de la inversió perquè tindria caràcter recuperable per l'entitat concessionària.

Resum inversió:

	Obra civil	Equipament
Treballs previs	1.200,00	
Moviment de terres	9.580,00	
Fonaments i estructura	95.215,00	
Tancaments primaris	108.384,00	
Tancaments i particions interiors	46.650,00	
Revestiments i acabats	58.147,00	
Climatització	51.580,00	
Llum i telecomunicacions	38.962,00	
Sanejament	5.200,00	
Aigua	9.580,00	





Ajuntament de Tossa de Mar

Drenatges	2.500,00	
Equipament fix	24.570,00	
Jardineria	15.320,00	
Seguretat i salut	8.190,00	
Control de qualitat	5.460,00	
	480.538,00	100.688,00
21 % IVA	100.912,98	21.144,48
	581.450,98	121.832,48
Repercussió per m2	1.710,15	
PRESSUPOST EXECUCIÓ PER CONTRACTA		703.283,46

8.2 FINANÇAMENT

El finançament per a la realització de la inversió en la redacció del projecte executiu i la construcció s'ha previst que sigui a càrrec de l'empresa adjudicatària en un 100%, decidint ella si ho realitza a través de recursos propis o a través de finançament extern, amb l'interès corresponent. L'estudi inclou la hipòtesi de fer front a la inversió prevista amb un 40 % de recursos propis i un 60% de recursos aliens.

La inversió en mobiliari i equipament es contempla en la seva totalitat amb aportació de fons propis per part de l'entitat concessionària.

8.3 INGRESSOS PREVISTOS

D'acord amb la informació facilitada per l'actual empresa gestora, hi ha un ventall molt ampli de serveis i tarifes diferents que s'adapten a les necessitats dels usuaris.

Per tal de fer una estimació dels ingressos previstos ajustats a la realitat, farem una mitjana dels ingressos per serveis funeraris dels darrers 7 anys.

A mode de resum dels serveis prestats, tenim l'any 2023 que:

	Unitats venudes	Vendes per servei
Serveis fúnebres	44	65.639,38 €
Cotxe recepció	44	10.488,32 €
Incineracions	0	- €
Sales de vetlla	0	- €





Ajuntament de Tossa de Mar

Suplements		32.797,08 €
		108.924,78 €

Mentre que el resum dels darrers 7:

Any	Import vendes
2023	108.924,78 €
2022	77.425,73 €
2021	117.339,49 €
2020	92.561,49 €
2019	65.670,96 €
2018	77.975,62 €
2017	98.747,00 €
Mitjana	91.235,01 €

Per als exercicis posteriors s'utilitzarà una previsió d'augment variable del 2% com a estimació d'increment de despeses.

El nombre de serveis anuals previstos es basa en les dades facilitades per l'empresa gestora del servei en els darrers exercicis.

Any	Total
2023	56
2022	41
2021	64
2020	52
2019	38





Ajuntament de Tossa de Mar

2018	47
2017	62
Mitjana	51

Prenem un valor estimat del 80% dels serveis funeraris que utilitzaran el servei de Tanatori. Segons IDESCAT les defuncions de ciutadans de Tossa de Mar al 2023 va ser de 56 persones, pel que tenim que s'utilitzaria el Tanatori Municipal en 44 casos, és a dir, 3,66 serveis al mes.

Prenem les tarifes d'altres tanatoris com a preus per fer l'estimació d'ingressos d'aquest servei:

Concepte	Preu IVA inclòs
Ús de l'Oratori	461,28 €
Sala de vetlla	732,61 €
Trasllat cadàver a sala de vetlla	207,97 €

Per tant, si tenim una mitjana de 1.401,86 € per servei de tanatori i s'estimen 44 serveis anuals, tenim uns ingressos derivats d'aquest servei de **61.681,84 €**.

8.4. DESPESES PREVISTES

8.4.1 Despeses de personal

Per saber les hores dedicades pels treballadors funeraris en els serveis de Tossa de Mar, cal desglossar el temps que dediquen a cadascuna de les tasques que realitzen en un servei funerari, incloent els desplaçaments. Aquestes tasques són les següents :

Tramitació de la defunció:	2 hores
Recollida del difunt del domicili mortuori:	3 hores
Preparació del difunt i col·locació al Tanatori:	1,5 hores
Celebració de la cerimònia religiosa a la Església:	1,5 hores
Celebració de la cerimònia religiosa o laica a l'Oratori:	0,75 hores
Preparació de la sepultura:	2 hores





Ajuntament de Tossa de Mar

Enterrament en la sepultura o trasllat a Crematori:	1,5 hores
Trasllats de restes:	1 hora
Trasllats a la resta de l'estat	60 hores (600 km./dia)

	Quantitat	Hores	Treballadors	Total
Recollida	20	3	2	120
Preparació	20	1,5	2	60
Cerimònia Església	24	1,5	2	72
Tramitació	50	2	2	100
preparació sepultura	30	2	2	120
Enterrament	39	1,5	2	117
Incineració	0	1,5	2	0
Trasllats fora de Catalunya	0	60	2	0
Trasllats restes	0	1	2	0
				589

Observem que el total d'hores que es poden imputar directament al servei són 589 per l'any 2023, però cal tenir en compte que s'han de tenir en compte els temps morts entre procediment i procediment. El volum d'aquestes hores és important tot, i que l'empresa especialitzada pot dedicar part d'aquestes hores a serveis en altres poblacions, fet que ha de minvar el seu pes dins del compte de resultats de Tossa de Mar.

Com es pot veure a l'anterior taula, totes les feines, excepte la tramitació, es fan amb un mínim de 2 persones i tot i que gran part de les mateixes són dins l'horari diürn, sempre hi ha d'haver treballadors operatius en horari nocturn cobrint els 3 torns de 8 hores diàries durant tot els dies de l'any. El fet d'operar a diferents poblacions ha de permetre gestionar els torns de personal amb un mínim de 2 persones que es desplacin als diferents municipis.

Disposar del mateix servei única i exclusivament per una empresa implantada a Tossa de Mar obligaria a tenir sempre operatius 3 torns de 2 persones diaris més els caps de setmana i tots els dies de l'any, fet que fa inviable el projecte si no s'utilitzen les economies d'escala esmentades.

Amb tot això, la dedicació del personal al servei de Tossa de Mar es valora en





Ajuntament de Tossa de Mar

20.655,98 € anuals inclosos els salaris, la Seguretat Social, Vestuari, Mútua, etc.

8.4.2 Despeses de manteniment i subministraments

Aquesta partida reflecteix les despeses anuals de manteniment incloent:

- Pintura i petits arranjaments de les instal·lacions un cop l'any: 5.000 €.
- Consum d'aigua: 1.800 €.
- Electricitat: 3.600 €.
- Assegurança: 1.200 €.

8.4.3 Amortitzacions

Es preveu una amortització de la inversió en construcció lineal en el període de concessió, és a dir 50 anys, mentre que en el mobiliari i les instal·lacions es fixa en un període de 15 anys.

8.4.4 Despeses financeres

S'han estimat les despeses financeres anuals derivats del finançament bancari per un import del **60% dels costos d'inversió previstos de 581.226,00 €**, d'acord amb l'estimació de pressupost **per la construcció d'un Tanatori a Tossa de Mar**, considerant **un interès del 4% i amb un termini d'amortització de l'operació de 20 anys**.

8.4.5 Impost de societats

S'ha estimat que l'activitat, en ser realitzada per una entitat mercantil estaria subjecta a l'impost de societats amb un tipus del 25%.

9.- ESTATS DE RESULTATS PREVISTOS

Com a resultat dels càlculs estimatius realitzats, s'ha formulat un compte de pèrdues i guanys previstos, més detallada per al primer exercici i una projecció al període complet de la concessió (50 anys), contemplant un increment lineal de despeses i ingressos entre el 3 % i el 5 % (Annex I).

10.- CONCLUSIONS





Ajuntament de Tossa de Mar

De tota la projecció realitzada es desprèn que, amb un període de retorn de 50 anys el resultat econòmic és positiu, mantenint-se pràcticament en el llindar de rendibilitat des del primer exercici, i demostrant-se així la viabilitat del projecte amb les característiques i condicions exposades en aquest estudi.





Ajuntament de Tossa de Mar

INVERSIÓ PREVISTA

	Obra civil	Equipament
Treballs previs	1.200,00	
Moviment de terres	9.580,00	
Fonaments i estructura	95.215,00	
Tancaments primaris	108.384,00	
Tancaments i particions interiors	46.650,00	
Revestiments i acabats	58.147,00	
Climatització	51.580,00	
Llum i telecomunicacions	38.962,00	
Sanejament	5.200,00	
Aigua	9.580,00	
Drenatges	2.500,00	
Equipament fix	24.570,00	
Jardineria	15.320,00	
Seguretat i salut	8.190,00	
Control de qualitat	5.460,00	
	480.538,00	100.688,00
21 % IVA	100.912,98	21.144,48
	581.450,98	121.832,48

PRESSUPOST EXECUCIÓ PER CONTRACTA

703.283,46

HIPOTESIS DE FINANCIACIÓ

Construcció i urbanització	480.538,00	
Finançament aliè	60,00	288.322,80
Recursos propis	40,00	192.215,20
Mobiliari i instal·lacions	100,00	100.688,00

AMORTITZACIÓ

Construcció i urbanització	480.538,00	50,00	9.610,76
Mobiliari i instal·lacions	100.688,00	15,00	6.712,53
			16.323,29



	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5	ANY 6	ANY 7	ANY 8	ANY 9	ANY 10	ANY 11	ANY 12	ANY 13
INGRESSOS			10%	50%	60%	80%	85%	90%	100%	100%	50%	100%	100%
Explotació cementiri	68.524,35	69.894,84	71.292,73	72.718,59	74.172,96	75.656,42	77.169,55	78.712,94	80.287,20	81.892,94	83.530,80	85.201,42	86.905,44
Tanatori i serveis complementaris	33.384,19	34.051,87	34.732,91	35.427,57	36.136,12	36.858,84	37.596,02	38.347,94	39.114,90	39.897,20	40.695,14	41.509,04	42.339,23
Total ingressos	101.908,54	103.946,71	106.025,65	108.146,16	110.309,08	112.515,26	114.765,57	117.060,88	119.402,10	121.790,14	124.225,94	126.710,46	129.244,67
DESPESES													
Canon Ajuntament													
Neteja	1.100,00	1.122,00	1.144,44	1.167,33	1.190,68	1.214,49	1.238,78	1.263,55	1.288,83	1.314,60	1.340,89	1.367,71	1.395,07
Alarma	1.800,00	1.836,00	1.872,72	1.910,17	1.948,38	1.987,35	2.027,09	2.067,63	2.108,99	2.151,17	2.194,19	2.238,07	2.282,84
Personal	20.655,98	21.069,10	21.490,48	21.920,29	22.358,70	22.805,87	23.261,99	23.727,23	24.201,77	24.685,81	25.179,52	25.683,11	26.196,78
Gestoria	1.200,00	1.224,00	1.248,48	1.273,45	1.298,92	1.324,90	1.351,39	1.378,42	1.405,99	1.434,11	1.462,79	1.492,05	1.521,89
Assegurança	1.200,00	1.224,00	1.248,48	1.273,45	1.298,92	1.324,90	1.351,39	1.378,42	1.405,99	1.434,11	1.462,79	1.492,05	1.521,89
Aigua	1.800,00	1.836,00	1.872,72	1.910,17	1.948,38	1.987,35	2.027,09	2.067,63	2.108,99	2.151,17	2.194,19	2.238,07	2.282,84
Electricitat	3.600,00	3.672,00	3.745,44	3.820,35	3.896,76	3.974,69	4.054,18	4.135,27	4.217,97	4.302,33	4.388,38	4.476,15	4.565,67
Internet, telèfon	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Fungibles	2.000,00	2.040,00	2.080,80	2.122,42	2.164,86	2.208,16	2.252,32	2.297,37	2.343,32	2.390,19	2.437,99	2.486,75	2.536,48
IVA, mòduls, etc	12.212,04	12.466,36	12.725,77	12.990,36	13.260,25	13.535,53	13.816,32	14.102,73	14.394,86	14.692,84	14.996,78	15.306,79	15.623,01
Manteniment	5.000,00	5.100,00	5.202,00	5.306,04	5.412,16	5.520,40	5.630,81	5.743,43	5.858,30	5.975,46	6.094,97	6.216,87	6.341,21
Imprevistos	3.000,00	3.060,00	3.121,20	3.183,62	3.247,30	3.312,24	3.378,49	3.446,06	3.514,98	3.585,28	3.656,98	3.730,12	3.804,73
IBI													
Protecció dades RRLL	250,00	255,00	260,10	265,30	270,61	276,02	281,54	287,17	292,91	298,77	304,75	310,84	317,06
Total despeses	56.218,02 €	57.304,46 €	58.412,63 €	59.542,96 €	60.695,90 €	61.871,90 €	63.071,41 €	64.294,92 €	65.542,90 €	66.815,84 €	68.114,24 €	69.438,60 €	70.789,45 €
EBITDA	45.690,52 €	46.642,25 €	47.613,02 €	48.603,20 €	49.613,18 €	50.643,37 €	51.694,15 €	52.765,96 €	53.859,20 €	54.974,30 €	56.111,71 €	57.271,86 €	58.455,22 €
Amortització	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €
EBIT	21.954,52 €	22.906,25 €	23.877,02 €	24.867,20 €	25.877,18 €	26.907,37 €	27.958,15 €	29.029,96 €	30.123,20 €	31.238,30 €	32.375,71 €	33.535,86 €	34.719,22 €
Despeses financeres	18.792,00 €	18.160,93 €	17.504,62 €	16.822,06 €	16.112,19 €	15.373,93 €	14.606,14 €	13.807,64 €	12.977,19 €	12.113,53 €	11.215,33 €	10.281,19 €	9.309,69 €
Benefifi ordinari	3.162,52 €	4.745,32 €	6.372,40 €	8.045,14 €	9.764,99 €	11.533,44 €	13.352,01 €	15.222,32 €	17.146,00 €	19.124,77 €	21.160,38 €	23.254,67 €	25.409,53 €
Ingresos extraordinaris													
Despeses extraordinàries													
Resultat abans d'impostos	3.162,52 €	4.745,32 €	6.372,40 €	8.045,14 €	9.764,99 €	11.533,44 €	13.352,01 €	15.222,32 €	17.146,00 €	19.124,77 €	21.160,38 €	23.254,67 €	25.409,53 €
Impost de societats	790,63 €	1.186,33 €	1.593,10 €	2.011,29 €	2.441,25 €	2.883,36 €	3.338,00 €	3.805,58 €	4.286,50 €	4.781,19 €	5.290,09 €	5.813,67 €	6.352,38 €
Resultat després d'impostos	2.371,89 €	3.558,99 €	4.779,30 €	6.033,86 €	7.323,74 €	8.650,08 €	10.014,01 €	11.416,74 €	12.859,50 €	14.343,57 €	15.870,28 €	17.441,00 €	19.057,14 €

ANY 14	ANY 15	ANY 16	ANY 17	ANY 18	ANY 19	ANY 20	ANY 21	ANY 22	ANY 23	ANY 24	ANY 25	ANY 26	ANY 27	ANY 28	ANY 29
100%	100%														
88.643,55	90.416,42	92.224,75	94.069,25	95.950,63	97.869,65	99.827,04	101.823,58	103.860,05	105.937,25	108.056,00	110.217,12	112.421,46	114.669,89	116.963,29	119.302,55
43.186,01	44.049,73	44.930,72	45.829,34	46.745,93	47.680,84	48.634,46	49.607,15	50.599,29	51.611,28	52.643,50	53.696,37	54.770,30	55.865,71	56.983,02	58.122,68
131.829,56	134.466,15	137.155,48	139.898,59	142.696,56	145.550,49	148.461,50	151.430,73	154.459,34	157.548,53	160.699,50	163.913,49	167.191,76	170.535,60	173.946,31	177.425,23
1.422,97	1.451,43	1.480,46	1.510,06	1.540,27	1.571,07	1.602,49	1.634,54	1.667,23	1.700,58	1.734,59	1.769,28	1.804,67	1.840,76	1.877,58	1.915,13
2.328,49	2.375,06	2.422,56	2.471,01	2.520,43	2.570,84	2.622,26	2.674,71	2.728,20	2.782,76	2.838,42	2.895,19	2.953,09	3.012,15	3.072,40	3.133,84
26.720,71	27.255,13	27.800,23	28.356,23	28.923,36	29.501,83	30.091,86	30.693,70	31.307,57	31.933,73	32.572,40	33.223,85	33.888,32	34.566,09	35.257,41	35.962,56
1.552,33	1.583,37	1.615,04	1.647,34	1.680,29	1.713,90	1.748,17	1.783,14	1.818,80	1.855,18	1.892,28	1.930,12	1.968,73	2.008,10	2.048,26	2.089,23
1.552,33	1.583,37	1.615,04	1.647,34	1.680,29	1.713,90	1.748,17	1.783,14	1.818,80	1.855,18	1.892,28	1.930,12	1.968,73	2.008,10	2.048,26	2.089,23
2.328,49	2.375,06	2.422,56	2.471,01	2.520,43	2.570,84	2.622,26	2.674,71	2.728,20	2.782,76	2.838,42	2.895,19	2.953,09	3.012,15	3.072,40	3.133,84
4.656,98	4.750,12	4.845,13	4.942,03	5.040,87	5.141,69	5.244,52	5.349,41	5.456,40	5.565,53	5.676,84	5.790,37	5.906,18	6.024,31	6.144,79	6.267,69
2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.401,00	2.402,00	2.403,00	2.404,00	2.405,00	2.406,00	2.407,00	2.408,00	2.409,00
2.587,21	2.638,96	2.691,74	2.745,57	2.800,48	2.856,49	2.913,62	2.971,89	3.031,33	3.091,96	3.153,80	3.216,87	3.281,21	3.346,84	3.413,77	3.482,05
15.945,55	16.274,54	16.610,11	16.952,39	17.301,52	17.657,63	18.020,87	18.391,15	18.768,85	19.154,11	19.547,07	19.947,90	20.356,75	20.773,78	21.199,15	21.633,04
6.468,03	6.597,39	6.729,34	6.863,93	7.001,21	7.141,23	7.284,06	7.429,74	7.578,33	7.729,90	7.884,50	8.042,19	8.203,03	8.367,09	8.534,43	8.705,12
3.880,82	3.958,44	4.037,61	4.118,36	4.200,72	4.284,74	4.370,43	4.457,84	4.547,00	4.637,94	4.730,70	4.825,31	4.921,82	5.020,25	5.120,66	5.223,07
323,40	329,87	336,47	343,20	350,06	357,06	364,20	371,49	378,92	386,49	394,22	402,11	410,15	418,35	426,72	435,26
72.167,32 €	73.572,75 €	75.006,28 €	76.468,49 €	77.959,94 €	79.481,22 €	81.032,92 €	82.616,45 €	84.231,63 €	85.879,10 €	87.559,51 €	89.273,51 €	91.021,77 €	92.804,98 €	94.623,84 €	96.479,06 €
59.662,24 €	60.893,41 €	62.149,19 €	63.430,10 €	64.736,62 €	66.069,27 €	67.428,58 €	68.814,28 €	70.227,71 €	71.669,43 €	73.139,99 €	74.639,99 €	76.169,99 €	77.730,62 €	79.322,47 €	80.946,18 €
23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €
35.926,24 €	37.157,41 €	38.413,19 €	39.694,10 €	41.000,62 €	42.333,27 €	43.692,58 €	45.078,28 €	46.491,71 €	47.933,43 €	49.403,99 €	50.903,99 €	52.433,99 €	53.994,62 €	55.586,47 €	57.210,18 €
8.299,33 €	7.248,56 €	6.155,75 €	5.019,23 €	3.837,25 €	2.607,99 €	1.329,57 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
27.626,91 €	29.908,85 €	32.257,44 €	34.674,87 €	37.163,37 €	39.725,28 €	42.363,01 €	45.078,28 €	46.491,71 €	47.933,43 €	49.403,99 €	50.903,99 €	52.433,99 €	53.994,62 €	55.586,47 €	57.210,18 €
27.626,91 €	29.908,85 €	32.257,44 €	34.674,87 €	37.163,37 €	39.725,28 €	42.363,01 €	45.078,28 €	46.491,71 €	47.933,43 €	49.403,99 €	50.903,99 €	52.433,99 €	53.994,62 €	55.586,47 €	57.210,18 €
6.906,73 €	7.477,21 €	8.064,36 €	8.668,72 €	9.290,84 €	9.931,32 €	10.590,75 €	11.269,77 €	11.622,93 €	11.983,36 €	12.351,00 €	12.726,00 €	13.108,50 €	13.498,65 €	13.896,62 €	14.302,54 €
20.720,18 €	22.431,64 €	24.193,08 €	26.006,15 €	27.872,53 €	29.793,96 €	31.772,26 €	33.808,71 €	34.868,78 €	35.950,07 €	37.052,99 €	38.177,99 €	39.325,50 €	40.495,96 €	41.689,85 €	42.907,63 €

ANY 30	ANY 31	ANY 32	ANY 33	ANY 34	ANY 35	ANY 36	ANY 37	ANY 38	ANY 39	ANY 40	ANY 41	ANY 42	ANY 43
121.688,60	124.122,38	126.604,82	129.136,92	131.719,66	134.354,05	137.041,13	139.781,95	142.577,59	145.429,15	148.337,73	151.304,48	154.330,57	157.417,19
59.285,14	60.470,84	61.680,26	62.913,86	64.172,14	65.455,58	66.764,69	68.099,99	69.461,99	70.851,23	72.268,25	73.713,62	75.187,89	76.691,65
180.973,74	184.593,21	188.285,08	192.050,78	195.891,80	199.809,63	203.805,82	207.881,94	212.039,58	216.280,37	220.605,98	184.593,21	229.518,46	234.108,83
1.953,43	1.992,50	2.032,35	2.072,99	2.114,45	2.156,74	2.199,88	2.243,88	2.288,75	2.334,53	2.381,22	2.428,84	2.477,42	2.526,97
3.196,52	3.260,45	3.325,66	3.392,17	3.460,02	3.529,22	3.599,80	3.671,80	3.745,23	3.820,14	3.896,54	3.974,47	4.053,96	4.135,04
36.681,81	37.415,45	38.163,76	38.927,03	39.705,57	40.499,68	41.309,68	42.135,87	42.978,59	43.838,16	44.714,92	45.609,22	46.521,40	47.451,83
2.131,01	2.173,63	2.217,11	2.261,45	2.306,68	2.352,81	2.399,87	2.447,86	2.496,82	2.546,76	2.597,69	2.649,64	2.702,64	2.756,69
2.131,01	2.173,63	2.217,11	2.261,45	2.306,68	2.352,81	2.399,87	2.447,86	2.496,82	2.546,76	2.597,69	2.649,64	2.702,64	2.756,69
3.196,52	3.260,45	3.325,66	3.392,17	3.460,02	3.529,22	3.599,80	3.671,80	3.745,23	3.820,14	3.896,54	3.974,47	4.053,96	4.135,04
6.393,04	6.520,90	6.651,32	6.784,35	6.920,03	7.058,43	7.199,60	7.343,59	7.490,47	7.640,28	7.793,08	7.948,94	8.107,92	8.270,08
2.410,00	2.411,00	2.412,00	2.413,00	2.414,00	2.415,00	2.416,00	2.417,00	2.418,00	2.419,00	2.420,00	2.468,40	2.517,77	2.568,12
3.551,69	3.622,72	3.695,18	3.769,08	3.844,46	3.921,35	3.999,78	4.079,77	4.161,37	4.244,60	4.329,49	4.416,08	4.504,40	4.594,49
22.075,61	22.527,03	22.987,49	23.457,16	23.936,23	24.424,88	24.923,31	25.431,71	25.950,29	26.479,24	27.018,78	27.559,16	28.110,34	28.672,55
8.879,22	9.056,81	9.237,94	9.422,70	9.611,16	9.803,38	9.999,45	10.199,44	10.403,43	10.611,49	10.823,72	11.040,19	11.261,00	11.486,22
5.327,53	5.434,08	5.542,77	5.653,62	5.766,69	5.882,03	5.999,67	6.119,66	6.242,06	6.366,90	6.494,23	6.624,11	6.756,60	6.891,73
443,96	452,84	461,90	471,14	480,56	490,17	499,97	509,97	520,17	530,57	541,19	552,01	563,05	574,32
98.371,37 €	100.301,51 €	102.270,23 €	104.278,32 €	106.326,55 €	108.415,73 €	110.546,68 €	112.720,23 €	114.937,23 €	117.198,56 €	119.505,10 €	121.895,19 €	124.333,10 €	126.819,76 €
82.602,37 €	84.291,71 €	86.014,85 €	87.772,46 €	89.565,25 €	91.393,90 €	93.259,15 €	95.161,71 €	97.102,35 €	99.081,81 €	101.100,88 €	103.122,90 €	105.185,36 €	107.289,06 €
23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €
58.866,37 €	60.555,71 €	62.278,85 €	64.036,46 €	65.829,25 €	67.657,90 €	69.523,15 €	71.425,71 €	73.366,35 €	75.345,81 €	77.364,88 €	79.386,90 €	81.449,36 €	83.553,06 €
- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
58.866,37 €	60.555,71 €	62.278,85 €	64.036,46 €	65.829,25 €	67.657,90 €	69.523,15 €	71.425,71 €	73.366,35 €	75.345,81 €	77.364,88 €	79.386,90 €	81.449,36 €	83.553,06 €
58.866,37 €	60.555,71 €	62.278,85 €	64.036,46 €	65.829,25 €	67.657,90 €	69.523,15 €	71.425,71 €	73.366,35 €	75.345,81 €	77.364,88 €	79.386,90 €	81.449,36 €	83.553,06 €
14.716,59 €	15.138,93 €	15.569,71 €	16.009,12 €	16.457,31 €	16.914,48 €	17.380,79 €	17.856,43 €	18.341,59 €	18.836,45 €	19.341,22 €	19.728,04 €	20.122,61 €	20.525,06 €
44.149,78 €	45.416,78 €	46.709,13 €	48.027,35 €	49.371,94 €	50.743,43 €	52.142,36 €	53.569,29 €	55.024,76 €	56.509,36 €	58.023,66 €	59.658,85 €	61.326,75 €	63.028,01 €

ANY 44	ANY 45	ANY 46	ANY 47	ANY 48	ANY 49	ANY 50	TOTALS
160.565,53	163.776,84	167.052,38	170.393,42	173.801,29	177.277,32	180.822,87	5.795.748,53
78.225,48	79.789,99	81.385,79	83.013,50	84.673,77	86.367,25	88.094,59	2.823.614,79
238.791,01	243.566,83	248.438,16	253.406,93	258.475,07	263.644,57	268.917,46	8.578.938,43
2.577,51	2.629,06	2.681,64	2.735,27	2.789,98	2.845,78	2.902,69	93.037,37
4.217,74	4.302,10	4.388,14	4.475,90	4.565,42	4.656,73	4.749,86	152.242,91
48.400,87	49.368,88	50.356,26	51.363,39	52.390,66	53.438,47	54.507,24	1.747.070,35
2.811,82	2.868,06	2.925,42	2.983,93	3.043,61	3.104,48	3.166,57	101.495,22
2.811,82	2.868,06	2.925,42	2.983,93	3.043,61	3.104,48	3.166,57	101.495,22
4.217,74	4.302,10	4.388,14	4.475,90	4.565,42	4.656,73	4.749,86	152.242,91
8.435,48	8.604,19	8.776,27	8.951,80	9.130,84	9.313,45	9.499,72	304.485,83
2.619,49	2.671,88	2.725,31	2.779,82	2.835,42	2.892,12	2.949,97	123.238,29
4.686,38	4.780,11	4.875,71	4.973,22	5.072,69	5.174,14	5.277,62	169.158,78
29.246,00	29.830,92	30.427,53	31.036,09	31.656,81	32.289,94	32.935,74	1.049.634,84
11.715,94	11.950,26	12.189,27	12.433,05	12.681,71	12.935,35	13.194,05	422.896,96
7.029,56	7.170,15	7.313,56	7.459,83	7.609,03	7.761,21	7.916,43	253.738,16
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
585,80	597,52	609,47	621,66	634,09	646,77	659,71	21.144,88
129.356,15 €	131.943,28 €	134.582,14 €	137.273,78 €	140.019,26 €	142.819,64 €	145.676,04 €	4.691.881,71 €
109.434,84 €	111.623,54 €	113.856,01 €	116.133,13 €	118.455,79 €	120.824,91 €	123.241,41 €	3.927.481,41 €
23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	23.736,00 €	1.186.800,00 €
85.698,84 €	87.887,54 €	90.120,01 €	92.397,13 €	94.719,79 €	97.088,91 €	99.505,41 €	2.740.681,41 €
- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	221.574,12 €
85.698,84 €	87.887,54 €	90.120,01 €	92.397,13 €	94.719,79 €	97.088,91 €	99.505,41 €	2.519.107,28 €

85.698,84 €	87.887,54 €	90.120,01 €	92.397,13 €	94.719,79 €	97.088,91 €	99.505,41 €	2.519.107,28 €
20.935,56 €	21.354,27 €	21.781,36 €	22.216,98 €	22.661,32 €	23.114,55 €	23.576,84 €	622.841,67 €
64.763,29 €	66.533,27 €	68.338,66 €	70.180,15 €	72.058,47 €	73.974,36 €	75.928,57 €	1.896.265,60 €