

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA.

Expedient: 135/2024

Procediment: Licitació de la concessió del servei de gestió del Servei públic d'escorxador modular de baixa capacitat, d'ús compartit i d'àmbit comarcal

Àrea i Tècnic: Àrea de desenvolupament local i promoció econòmica, Teresa Soler Fargas, tècnica de l'Àrea

1. ANTECEDENTS

1.1 Situació prèvia al tancament de l'antic escorxador comarcal

L'antic escorxador comarcal del Moianès que des del 2016 només es dedica al porcí, es va inaugurar l'any 1998, en substitució del que hi havia hagut anteriorment, de titularitat municipal i que requeria de canvis importants per a l'adaptació de la nova normativa europea. Poder disposar d'unes noves instal·lacions ampliades va donar més capacitat de maniobra al propi escorxador per poder-se fer càrrec de la matança tant de porcí com de boví, cabrum i oví, i ampliar el mercat més enllà de Moià per donar servei també a poblacions veïnes.

Tot i el compromís per part de l'escorxador de seguir donant servei a ramaders de boví, oví i cabrum, el gener del 2016 l'empresa, prèvia comunicació a l'ajuntament, i argumentant motius econòmics i estratègics de l'empresa, deixa de donar servei de matança per a bestiar, boví, oví i cabrum. En aquell moment, més de 25 productors i carnisers utilitzaven aquest escorxador de proximitat com a valor afegit del seu producte, de manera que l'impacte negatiu d'aquesta decisió per aquestes petites explotacions i empreses va ser molt alt.

1.2 Problemàtica pels ramaders una vegada es deixa de prestar el servei d'escorxador.

Des de llavors, totes aquestes explotacions varen haver de canviar el seu escorxador de referència encarint-se els costos de matança degut, sobretot al temps de dedicació i a la distància entre l'explotació i l'escorxador, veient afectada la viabilitat econòmica de l'explotació i la pèrdua de qualitat en el producte final.

Per aquest motiu, el sector va adreçar al Consorci del Moianès la petició de suport per a la creació d'un escorxador modular de baixa capacitat a la comarca que permetés el sacrifici d'oví, cabrum i boví en petites quantitats i amb la màxima qualitat, traçabilitat i benestar animal.

1.3 El Consorci del Moianès, estudia la possibilitat de crear aquest equipament per tal de donar sortida a la problemàtica sorgida, donar suport al sector primari de la comarca i a les explotacions ramaderes, i que donarà un impuls al desenvolupament de l'activitat ramadera extensiva de qualitat i proximitat.



1.4 La competència i funcions del Consorci que justifica la gestió per part del Consorci del Moianès

Els articles 1 i 6 dels seus Estatuts, el Consorci per la promoció dels municipis del Moianès té com objectiu general dinamitzar econòmicament el Moianès i promocionar el territori com un lloc atractiu per visitar i residir, generant noves iniciatives empresarials i nous llocs de treball, un creixement econòmic sostenible, respectant el medi natural, refermant la identitat col·lectiva dels seus habitants i la seva qualitat de vida.

Per a la consecució d'aquest objectiu general, el Consorci porta a terme les funcions, entre d'altres, de foment de l'autoocupació i la cultura emprenedora, millora de la competitivitat del teixit empresarial amb l'assessorament de les empreses existents, foment l'ocupació i la millorar la qualificació dels recursos humans, funcions les quals es troben detallades en l'art. 6 dels Estatuts.

Per tant, es va creure oportú que fos el Consorci del Moianès qui fos el promotor d'aquest projecte, realitzant tots els tràmits necessaris per poder-lo executar, tant a nivell administratiu com per la recerca de finançament.

1.5 Creació del servei d'escorxador

El Consorci per la promoció dels municipis del Moianès no té com a pròpia la competència d'escorxador comarcal ni la té delegada, per la qual cosa, el 7 de juliol del 2022 es va aprovar definitivament per Junta General la creació del servei públic d'escorxador per poder exercir aquesta competència, un cop realitzats tots els tràmits previstos en la normativa i en concret en l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, relatiu a l'exercici de noves competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació.

1.6 Justificació de l'externalització

El Consorci del Moianès pot prestar el servei d'escorxador mitjançant qualsevol de les formes de gestió dels serveis públics previstos a la legislació vigent, però no disposa dels mitjans personals suficients per gestionar el servei, en base als següents arguments:

- a) En relació als llocs de treball, el Consorci del Moianès no compta amb el personal suficient per dur a terme la gestió del servei d'escorxador.
- b) Per poder prestar el servei, es requereix de personal per la realització del sacrifici i especejament d'aquestes espècies, i el consorci del Moianès no disposa de personal preparat per poder prestar aquest servei.

Així doncs, tenint en compte que l'entitat no pot assumir-ne la gestió directa, es considera necessari i idoni la prestació mitjançant sistema de gestió indirecta, a partir de la licitació de la gestió del servei.

El servei que es proposa és la concessió per la gestió i funcionament de l'escorxador modular de baixa capacitat, d'ús compartit i d'àmbit comarcal, per donar el servei de matança i especejament d'oví, boví i cabrum als ramaders de la comarca i voltants.

2. OBJECTE

La present licitació, té per objecte la gestió, en la modalitat de concessió, del Servei públic d'escorxador modular de baixa capacitat, d'ús compartit i d'àmbit comarcal, consistent en l'activitat del sacrifici d'animals d'espècie bovina, ovina i cabruna (en endavant concessió del servei de gestió de l'escorxador comarcal).

L'activitat principal de l'escorxador és el sacrifici de les espècies esmentades dels ramaders de la comarca i voltants. Però també es contempla el servei d'especejament de les canals, per afavorir la comercialització del producte

Objectius del servei:

- 2.1** Donar sortida a la problemàtica de manca de servei d'escorxador per petites explotacions de la comarca
- 2.2** Donar suport al sector agroalimentari, tal i com ve fent des del 2007 a través de la Xarxa de Productes de la Terra la Diputació de Barcelona.
- 2.3** Contribuir a manteniments dels boscos i la prevenció d'incendis forestal.
- 2.4** Donar servei a ramaders d'explotacions de ramaderia extensiva d'oví, boví i cabrum del Moianès i contribuir a la viabilitat d'aquestes explotacions que tenen una clara funció de gestió territorial i de prevenció d'incendis forestals, així com dinamitzar l'economia local.
- 2.5** Implicar als ramaders de la comarca en el projecte ja que no es tracta d'un servei a l'ús sinó que el ramader entén el projecte com a part de la seva explotació perquè pot impulsar la seva activitat i poder tancar el cercle fins al final que és el sacrifici i la distribució de proximitat.
- 2.6** Esdevenir un projecte singular, innovador, pioner amb capacitat d'actuar de tractor de noves incitatives i referent pel sector, ajudant a consolidar l'activitat ramadera que ara mateix està en greu risc i incentivant noves activitats ramaderes en el futur.
- 2.7** Consolidar unes produccions agràries i ramaderes amb valor afegit
- 2.8** Desenvolupar mecanismes de creixement i millora de les empreses ramaderes actuals, generant oportunitats d'implantació d'iniciatives d'autoocupació i empremoria, i donant una oportunitat per donar rendiment econòmic a les explotacions locals que produeixen carn de qualitat.

3. ANÀLISI TÈCNIC

El Consorci del Moianès disposa d'unes instal·lacions preparades per oferir el servei d'escorxador de baixa capacitat per sacrifici d'oví, boví i cabrum, que s'han de posar en funcionament.

Igualment el Consorci del Moianès té creat el Servei Públic d'escorxador de baixa capacitat pel sacrifici de les espècies esmentades.

I ara es procedeix a la licitació de la prestació del servei d'escorxador amb allò definit i preceptuat per la normativa vigent relativa al règim local.

El servei d'escorxador s'ajustarà al que estableix el present Reglament i a allò preceptuat a les ordenances municipals.



Les característiques tècniques dels elements i l'execució de les instal·lacions que conformen l'escorxador s'ajustaran, a més, a la normativa vigent sobre escorxadors i en específic a escorxadors de baixa capacitat.

3.1. Ubicació de les instal·lacions.

Polígon industrial El Prat en una parcel·la qualificada d'equipaments. Es permet una ocupació temporal per la instal·lació del servei d'escorxador per un període de 4 anys, prorrogables a 4 anys més.

Emplaçament Avinguda del Prat, 23 (Polígon Industrial El Prat)

Població 08180 – Moià (Barcelona)

Coordenades U.T.M. 31N / ETRS89 X = 426.140; Y = 4.628.465

Referència cadastral 6285501DG2268N0001YK

3.2. Descripció del servei

El desenvolupament del servei es realitzarà d'acord amb l'establert en el Reglament del servei públic d'escorxador modular, de baixa capacitat d'ús compartit i d'àmbit comarcal, aprovat en data 7 de juliol del 2022, on es descriuen els serveis que s'han de prestar: servei de sacrifici i servei d'especejament de les espècies d'oví, boví i cabrum.

4. ANÀLISI DEL PROCEDIMENT

4.1 Justificació del procediment

D'acord amb l'establert a l'article 188 del DECRET 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), "Els serveis públics locals es poden gestionar directament o indirecta" (apartat 1). Així mateix, en el segon apartat es determinen les diferents formes mitjançant les quals es pot realitzar la gestió indirecta, essent la concessió una de les modalitats indicades. En aquest sentit i atès que el Consorci del Moianès va crear el servei públic d'escorxador, s'entén que la concessió és una de les maneres de poder procedir a la seva gestió externalitzada.

Per a la licitació del servei esmentat es procedirà a realitzar un procediment obert NO harmonitzat, atès que el valor estimat del contracte és inferior als 5.538,00€, tal i com s'estableix a l'article 20 de la LCSP.

4.2 Qualificació del contracte.

Aquest contracte té naturalesa jurídica administrativa, d'acord amb allò que disposa l'article 25 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, pel 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 (en endavant, LCSP).

Atès a la naturalesa del present contracte de concessió de serveis i el que disposa l'article 15 LCSP, correspon tramitar-lo d'acord amb l'establert en els articles establerts en el Capítol II de la LCSP.

4.3 Anàlisi de l'execució per lots.

Segons preveu l'article 99.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), l'objecte del contracte, sempre que la naturalesa o l'objecte del contracte ho permetin, s'ha de preveure la realització independent de les seves parts mitjançant la seva divisió en lots. Tanmateix, no s'ha dividit el contracte per lots atès que la naturalesa del servei no en permet la seva divisió, ja que una divisió en lots de la gestió del Servei Públic d'escorxador dificultaria la correcta execució de la mateixa, fent més difícil la coordinació entre les diferents tasques a realitzar en la prestació de gestió d'aquest servei.

5. DURADA DEL CONTRACTE

El present contracte per a la concessió del servei d'escorxador comarcal tindrà una durada de QUATRE (4) ANYS a comptar a partir de l'endemà del dia de la formalització del contracte.

La seva vigència es podrà prorrogar anualment fins a un màxim de VUIT (8) ANYS més, pel que la durada màxima de la vigència del contracte, inclosa la possible pròrroga, serà com a màxim de DOTZE ANYS (4+4+4).

La pròrroga serà obligatòria per al concessionari amb el preavís almenys de dos mesos d'antelació, i en cas d'extinció normal del contracte l'empresa adjudicatària s'obliga a continuar la prestació del servei fins a l'adjudicació d'un nou contracte, d'acord amb el que estableix l'article 288.a) de la LCSP.

El fet de no prorrogar el contracte no generarà cap dret d'indemnització pel concessionari.

La durada del present contracte estarà condicionada a la cessió d'ús de l'equipament d'escorxador per part de l'Ajuntament de Moià al Consorci per a la promoció dels municipis del Moianès. Així doncs, per qualsevol dels supòsits que aquesta cessió d'us finalitzi el contracte quedarà resolt.

6. ANÀLISI ECONÒMICA

L'estudi econòmic s'ha fet a partir de l'actualització de les dades de *l'Estudi econòmic per la creació del servei públic d'escorxador modular, de baixa capacitat, d'ús compartit i d'àmbit comarcal*, realitzat l'any 2022.

Per l'actualització de les dades hem utilitzat les següents fonts:

- Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació de la Generalitat de Catalunya per la comarca del Moianès
- Dades procedents del treball de camp amb diferents escorxadors semblants, el de l'Armentera, el de Ripoll, de l'escorxador mòbil d'ARCA.
- Dades procedents del treball de camp realitzat des del Consorci del Moianès

L'estudi esmentat es pot consultar a l'Annex 1-Estudi econòmic per la creació del servei públic d'escorxador modular, de baixa capacitat, d'ús compartit i d'abast comarcal del Moianès

6.1 Pressupost base de licitació

El pressupost base de licitació és el límit màxim de despesa, que en virtut del contracte pot comprometre's l'òrgan de contractació, inclòs l'IVA, segons l'article 100 de la LCSP. No obstant això, en el cas de concessions com la present, el servei no genera despeses pressupostàries per a l'Administració sinó, bé al contrari, generarà ingressos en concepte de cànon d'explotació.

Així doncs, el pressupost base de licitació vindrà determinat pel preu a abonar pel concessionari, en concepte de cànon durant el termini de la concessió. En cas que, segons la normativa vigent d'aplicació de l'IVA, a la concessió de servei li correspongués la tributació de l'IVA, aquest seria assumit pel concessionari.

El tipus de licitació del present servei s'estableix en funció d'un cànon, la base del qual es fixa en un import mínim de 30,00€/any millorable a l'alça. Les ofertes inferiors al cànon mínim seran excloses del procediment.

Per tant, el pressupost base de licitació pels quatre anys del present contracte, es fixa en un cànon a pagar per un import mínim de **120,00€**

Els licitadors proposaran el seu preu, igualant o millorant a l'alça en la seva oferta el pressupost base de licitació pels quatre anys.

6.2 Valor estimat del contracte

El valor estimat del contracte (VEC) inclou a més de la duració inicial del contracte les pròrroques eventuais del mateix i les modificacions previstes, sense incloure l'impost del valor afegit, segons l'article 101 de la LCSP.

De conformitat amb l'article 101.1.b), per a la determinació del VEC del present contracte, s'ha pres en consideració l'import net de la xifra de negoci que previsiblement generarà el concessionari al llarg de la vida de la concessió.

A aquest import, s'hi han d'afegir les possibles pròrroques, l'import màxim de les modificacions previstes i la quantia de les primes o pagaments a licitadors o candidats, quan s'hagi previst aquest concepte.

Concepte	Sense IVA
Import net xifra de negoci duració contracte (4 anys)	404.169,69€
Import net 8 anys pròrroga	1.261.715,92 €
VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	1.665.885,61€

6.3 Aplicació pressupostària

El present contracte no requereix de dotació de crèdit pressupostari en el pressupost del Consorci del Moianès, ja que la retribució del concessionari estarà integrada pels ingressos generats per la pròpia explotació del servei d'escorxador comarcal.

El cànon resultant de la proposició de l'adjudicatari/a del contracte, així com el cànon anual, s'ingressarà a l'aplicació pressupostària corresponent del pressupost del Consorci del Moianès ordinari.

7. CONDICIONS D'ESPECIAL EXECUCIÓ

- a) L'empresa concessionària haurà d'obtenir tots els permisos, llicències, títols i registres necessaris pel correcte i legal funcionament del escorxador.
- b) L'empresa concessionària ha de mantenir, durant la vigència del contracte, les condicions laborals i socials de les persones treballadores ocupades en l'execució del contracte, fixades en el moment de presentar l'oferta, segons el conveni que sigui d'aplicació.

La responsable del contracte podrà requerir a l'empresa contractista que declari formalment que ha complert l'obligació. Així mateix, la responsable del contracte o l'òrgan de contractació podran requerir als òrgans de representació de les persones treballadores que informin al respecte.

- c) Mesures contra l'assetjament sexual i per raó de sexe:

- L'empresa concessionària ha d'adoptar en l'execució del contracte mesures per prevenir, controlar i erradicar l'assetjament sexual, així com l'assetjament per raó de sexe. També ha d'aplicar les mesures destinades a promoure la igualtat entre homes i dones, d'acord amb el que preveu la Llei 17/2015, de 21 de juliol, d'igualtat efectiva entre homes i dones.
- Durant l'execució del contracte, l'empresa concessionària ha d'incorporar la perspectiva de gènere i evitar els elements de discriminació sexista de l'ús del llenguatge i la imatge.

Per tot l'exposat anteriorment, la tècnica que subscriu la present memòria **INFORMA FAVORABLEMENT I PROPOSA L'APROVACIÓ** de la Licitació de la concessió del servei de gestió del Servei públic d'escorxador modular de baixa capacitat, d'ús compartit i d'àmbit comarcal.

.

A Moià en la data que consta a la signatura electrònica.

ANNEX 1

ESTUDI ECONÒMIC PER LA CREACIÓ DEL SERVEI PÚBLIC D'ESCORXADOR MODULAR, DE BAIXA CAPACITAT, D'ÚS COMPARTIT I D'ABAST COMARCAL DEL MOIANÈS

índex

1. Objecte de l'estudi.....	3
2. Estudi econòmic.....	4
2.1.- Característiques del projecte.....	4
2.2.- Metodologia emprada en l'estudi econòmic.....	4
2.3.- Ingressos previstos.....	5
2.4.- Despeses previstes.....	7
2.5.- Resultat econòmic.....	9
2.6.- Conclusions de l'estudi.....	9
Annex 1 .- Informe de l'estudi econòmic detallat.....	9

1.

Objecte de l'estudi

Aquest estudi econòmic s'ha elaborat per la creació d'un servei públic aprovat per el Consorci per la Promoció dels Municipis del Moianès, concretament el servei públic d'escorxador de baixa intensitat per les espècies de boví, oví i cabrum.

Aquest estudi complementa els altres documents necessaris per la creació del servei públic d'escorxador modular de baixa capacitat, d'ús compartit i d'abast comarcal del Moianès.

2.

Estudi econòmic

2.1.- Característiques del projecte.

L'escorxador que es pretén la seva posada en marxa es farà en forma de prova pilot i es defineix com una instal·lació modular de baixa capacitat i ús compartit. Les espècies que acceptarà son boví i oví i cabrum preferentment de la comarca del Moianès.

El Consorci per la Promoció Econòmica del Moianès és el titular de les instal·lacions que conformaran l'escorxador modular, que es construirà en un solar propietat de l'Ajuntament de Moià el qual ha estat cedit segons pacte recollit en un conveni que estarà vigent durant tot el període d'execució de la fase d'instal·lació de l'equipament, així com durant la fase posterior de gestió de l'explotació, durant el termini màxim de 4 i 8 anys prorrogables en dos períodes de 4 anys.

Les espècies animals que es sacrificaran a l'escorxador seran:

- a. Bovins
- b. Ovins
- c. Cabrum

S'acceptaran els animals de les espècies indicades en el punt anterior, criats en sistema convencional i en sistema ecològic.

En funció del servei de matança que es faci es classificarà en les següents categories:

- a. Matança de cap de boví criat en convencional
- b. Matança de cap de boví criat en ecològic
- c. Matança de cap d'oví criat en convencional
- d. Matança de cap d'oví criat en ecològic
- e. Matança de cap de cabrum criat en convencional
- f. Matança de cap de cabrum criat en ecològic

També es preveu oferir el servei d'especejament i el dret d'ús de sala de desfer per al bestiar oví i cabrum. Això és possible per que amb el RD de flexibilització de condicions per a escorxadors petits no cal disposar d'una sala independent per fer l'especejament. Degut a les dimensions reduïdes de l'escorxador, no serà possible poder fer l'especejament de les canals de boví. Si en un futur amb la modificació, ampliació i millora de les instal·lacions actuals es pot portar a terme l'especejament dels animals bovins, aquesta activitat contribuirà encara més a la viabilitat del escorxador. En el present estudi, per prudència comptable, no es tindrà en compte l'especejament del boví.

2.2.- Metodologia emprada en l'estudi econòmic

En l'estudi es quantifiquen econòmicament els ingressos i despeses previstos derivats de l'activitat econòmica de l'organització que finalment sigui concessionària del servei públic. El format de l'estudi és un compte de pèrdues i guanys segons es recull al Pla General Comptable. En aquest informe es detallen totes les partides previstes d'una activitat tipus escorxador.

Les fonts d'informació per quantificar cadascuna de les partides s'han obtingut d'estudis previs realitzats a la comarca del Moianès, en reunions amb ramaders de la zona interessats en el servei, de la informació estadística a Idescat, de taxes i preus públics de certs serveis i finalment en dades d'escorxadors amb similituds respecte a mida i tipus de activitat.

S'identifiquen les dades tècniques clau per tal de fer una estimació el més acurada possible, com per exemple els caps sacrificats, el pes dels animals

o el temps necessari per cada tasca. I a partir d'aquestes dades es calcula el import econòmic.

2.3.- Ingressos previstos

Els ingressos derivats de l'**escorxador** (servei de sacrifici) es calculen a partir de l'enquesta realitzada als ramaders de la comarca interessats en el servei d'escorxador, dels quals hi ha 5 productors ecològics i 8 productors convencionals. S'ha contrastat la previsió de caps de bestiar aportats per els productors amb les dades estadístiques a Idescat i amb la informació rebuda de diferents escorxadors de dimensions similars: Escorxador Mòbil de la Catalunya Central, Escorxador l'Armentera, Escorxador Sabadell i Escorxador del Ripollès. Al fer comparativa es consideren coherents les dades facilitades pel sector i es podrien superar si es fa una campanya informativa a la totalitat d'explotacions ramaderes de la comarca. Segons fonts del Departament d'Agricultura de la Generalitat de Catalunya per la comarca del Moianès és de 10.669 caps de bestiar oví, el de cabrum és de 3.312 caps i el de bovins és de 11.741 caps. D'aquestes fonts obtenim el nombre de caps que es poden sacrificar a les instal·lacions de l'escorxador. El total de caps anuals a sacrificar per a cada espècie son els següents:

Oví	1915
Cabrum	1040
Boví	169

Als ramaders que aportin bestiar regularment se'ls aplicarà una tarifa corresponent a "usuari habitual". Tots els ramaders enquestats es consideren d'aquesta categoria.

Per altra banda s'estimen aportacions de bestiar de forma ocasional per altres persones interessades en aquest servei.. La tarifa aplicable a aquestes tipus de usuaris li correspondrà la tarifa "d'usuari ocasional" i tindrà un increment d'entre un 25%-30% sobre la tarifa dels usuaris habituals.

S'estableix una tarifa per a usuari habitual per Kg d'animal sacrificat en funció dels preus de mercat i els condicionants de l'escorxador projectat:

Tarifa Oví per Kg	1,08 €
Tarifa Cabrum per Kg	1,90 €
Tarifa Boví per Kg	0,36 €

Per al càlcul dels ingressos previstos s'aplica un pes mig per animal de 12,0 Kg per oví, 4,5 Kg per cabrum i 290 Kg per bovins.

Els ingressos derivats de la **sala de desfer** (servei d'especejament i dret d'utilització de les instal·lacions) es calculen a partir dels caps sacrificats d'oví i cabrum únicament i s'aplica un coeficient de 0.5 dels usuaris habituals per tant es preveu que passin per la sala de desfer la meitat dels caps d'oví i cabrum que se sacrifiquen a l'escorxador, i un 25% dels caps d'oví i cabrum d'usuaris ocasionals.

El total de caps, el primer any, que es tindran en compte per calcular els ingressos de la sala de desfer son els següents:

Oví	806
Cabrum	448

Als ramaders que aportin bestiar regularment se'ls aplicarà una tarifa corresponent a "usuari habitual". Tots els ramaders enquestats es consideren d'aquesta categoria.

S'estableix una tarifa per a usuari habitual per temps d'ús de la sala de desfer en funció dels preus de mercat i els condicionants de l'escorxador projectat. La tarifa horària s'estableix en 40,20 €/hora. Les hores necessàries per cada tipus de bestiar son les següents:

Temps Oví per cap	0,5 hores
Temps Cabrum per cap	0,4 hores

Finalment es preveu una partida per altres ingressos com son la venda de pells, activitats formatives a les instal·lacions i possibles ajuts a percebre per l'activitat.

Aplicant els valors esmentats es calcula uns ingressos anuals per al primer any de 74.382,04 €

2.4.- Despeses previstes

Per a cada partida es calcula la despesa en base al dimensionament de les instal·lacions i als requeriments tècnics de les dues activitats, escorxador i sala de desfer.

El total de despeses del primer any ascendeix a 73.277,99 €

2.4.1.-Aprovisionaments

Compra de materials i estris inclou ganivets, eines, contenidors, safates i altres materials fungibles utilitzats en el procés de matança.

Material d'oficina inclou els materials fungibles del despatx i consumibles d'informàtica i impressió.

Productes de neteja i desinfecció inclou els productes consumits per mantenir les instal·lacions en un estat correcte de neteja i desinfecció.

Aquesta partida ascendeix a 5.800,00 €

2.4.2.-Despeses de personal

Es dimensiona la ma d'obra especialitzada en un/una operari/a per a sacrifici, el primer any al 75% de dedicació de la jornada, i a partir del segon a dedicació completa segons els estàndards aplicats en la indústria agroalimentària d'escorxadors similars. Es contempla un temps necessari de 0.25 hores per sacrificar oví/cabrum i 0.95 hores per boví d'engreix. Així mateix es preveu una dedicació del 20% del previst per al sacrifici per les tasques de neteja i imprevistos de sacrifici. A partir del segon any, es té en compte la contractació d'una empresa externa que donarà suport a totes les hores necessàries per fer les tasques de sacrifici, donat de l'increment de la demanda, i que no podrà absorbir el personal contractat.

Pel que fa al especejament, es contempla per una part una participació compartida entre el operari de sacrifici i el usuari, i un suport extern, les hores de suport extern aniran incrementant en funció de la variació de la demanda del servei que s'ha previst anualment. El temps estimat per cap espejejat es de 0,30 hores per cap d'oví i de 0,40 hores per cap de cabrum.

Per altra banda per les tasques administratives el primer i segon any es

considera necessari un 30% de la jornada i a partir del 3r any un 40% per a cobrir la feina prevista.

El cost salarial s'ha calculat tenint en compte el salari i el cost de la Seguretat Social segons el conveni laboral vigent per aquestes categories salarials.

Tot i que s'ha considerat la contractació de personal per l'operari de sacrifici existeixen fórmules més flexibles de contractació del serveis de personal especialitzat que permeten ajustar la dedicació a les necessitats reals i per tant ajustar la despesa a les necessitats de cada moment. Aquesta modalitat permetria reduir el cost d'aquesta partida.

Aquesta partida ascendeix a 31.921,99 € (el primer any).

2.4.3.-Altres despeses d'explotació

El cost per cànon per les instal·lacions es quantifica amb un valor molt reduït donada la reduïda dimensió del escorxador i per tractar-se d'un servei públic d'interès per mantenir l'activitat agrícola i ramadera a la comarca.

Es preveu el cost del Servei de contractació externa, que s'ha calculat tenint en compte les necessitats d'hores necessàries per l'increment de les ventes previstes, i, per fixar un preu per cap, s'ha fet prospecció a dos escorxadors de dimensió similar que subcontracten aquest servei, l'escorxador de l'Armentera i l'escorxador municipal de l'Alta Ribagorça.

S'estima un cost de manteniment de les instal·lacions i de reparacions varies, així com els recanvis necessaris que requereixen renovació regularment.

Es preveu un servei de control de sanitat i qualitat que controlarà el compliment de les normes APCC, presa de mostres i analítiques.

Es pressuposta un servei d'assessorament tècnic i tramitació de les declaracions obligatòries necessàries.

El cost de gestoria inclou el suport i tramitació de les obligacions fiscals, mercantils i laborals de l'empresa explotadora. Així com l'elaboració i presentació de les declaracions informatives específiques del sector dels escorxadors.

S'estima un cost de contractació de serveis de seguretat i vigilància de les instal·lacions que consisteixen en una alarma i els serveis derivats del manteniment de la mateixa.

Es preveu contractar una empresa especialitzada en serveis de neteja i sanitat, tant per l'interior com per l'exterior, per complir les obligacions inherents a un escorxador.

Es calcula un cost de retirada de residus d'escorxador i de les aigües residuals per una empresa autoritzada.

El cost de serveis informàtics i lloguer de software inclou el manteniment

dels equips informàtics i el lloguer de software específic per al sector d'escorxadors.

L'assegurança de les instal·lacions i de responsabilitat civil de les activitats dutes a terme a l'escorxador es pressuposten en la partida corresponent.

Es preveu una partida de comunicacions que inclou línia telefònica i centraleta, telèfons mòbils del personal, internet i manteniment de la instal·lació de comunicacions.

El cost estimat de l'electricitat es calcula en funció dels Kwh consumits per els processos productius.

El cost de l'aigua s'estima en funció dels metres cúbics consumits per les tasques de neteja principalment.

Es calcula les taxes específiques que haurà de pagar l'escorxador relacionades amb el CCPAE segons els trams previstos al full de quotes del Consell Català de la Producció Agrària Ecològica i les taxes de Sanitat, segons l'Ordre SLT/116/2020, de 7 de juliol, per la qual es fa pública la relació de taxes vigents que gestionen el Departament de Salut i els organismes i entitats que en depenen.

Es preveu uns impostos i taxes a pagar derivat de l'activitat econòmica.

Aquesta partida ascendeix a 34.306 €

2.4.4.-Amortització de l'immobilitzat

Es preveu la despesa d'amortització per l'adquisició per part de l'empresa adjudicatària de maquinaria, elements i materials de treball, relacionada al document Plec de Prescripcions Tècniques Particulars del Contracte de concessió del servei d'escorxador modular, de baixa capacitat, d'ús compartit i d'àmbit comarcal.

Aquesta partida ascendeix a 1.000 any, i segons les taules d'amortització es podrà dotar durant 5 anys.

2.4.5.-Despeses financeres

Es preveu un cost per les despeses financeres derivades de la necessitat de tresoreria al llarg de l'any.

Aquesta partida ascendeix a 250 €

2.4.6.-Impost sobre beneficis

Es calcula aplicant un tipus del 25% sobre el benefici comptable anual.

2.5.- Resultat econòmic

Una vegada calculades totes les partides del compte de pèrdues i guanys es pot procedir a calcular el resultat comptable de un exercici sencer. Si als ingressos els hi restem les despeses ens dona un **resultat abans d'impostos de 1.104,05 € anuals**. I si hi restem l'impost sobre beneficis dona un resultat comptable de 828,04 € anual.

2.6.- Conclusions de l'estudi

A partir del resultat econòmic obtingut en l'estudi podem concloure que l'activitat d'escorxador és viable econòmicament i es produeix un superàvit econòmic en el balanç final de ingressos i despeses.

El mètode emprat per a fer la previsió tan d'ingressos com de despeses ha estat sota un criteri de prudència. No s'han tingut en compte possibles subvencions que l'empresa podrà ser beneficiari, tan per les inversions previstes per iniciar l'activitat (estris, contenidors, software i hardware...) com per ajuts a la contractació dels llocs de treball creats.

Annex 1.- Informe de l'estudi econòmic detallat

ESTUDI ECONÒMIC ESCORXADOR BAIXA CAPACITAT MOIANÈS

INGRESSOS ANUALS	
Escorxador (servei de sacrifici)	54.496,64 €
Especejament (servei especejament i dret d'ús)	17.885,40 €
Altres ingressos	2.000,00 €
TOTAL ESCORXADOR+ESPECEJAMENT+ALTRES	74.382,04 €
DESPESES ANUALS	
Aprovisionaments	5.800,00 €
Compra de materials i estris	5.000,00 €
Material oficina	400,00 €
Productes de neteja i desinfecció	400,00 €
Despeses de personal	31.921,99 €
Operari sacrifici (salari+SS) (jornada completa)	23.265,68 €
Personal administratiu (salari+SS) (mitja jornada)	8.656,31 €
Altres despeses d'explotació	34.306,00 €
Canon instal·lacions	30,00 €
Serveis de contractació externa	9.000,00 €
Reparacions i manteniment	1.300,00 €
Control sanitat/qualitat	700,00 €
Serveis d'assessorament tècnic i tramitació	1.500,00 €
Gestoria	3.000,00 €
Seguretat	720,00 €
Serveis de Neteja i sanitat	1.500,00 €
Retirada residus escorxador	3.500,00 €
Serveis informàtics i lloguer de software	900,00 €
Prima assegurança	1.500,00 €
Comunicacions (telèfons, internet i manteniment)	600,00 €
Electricitat	6.000,00 €
Aigua	1.800,00 €
Taxes sanitat (control i inspecció sanitària)	1.300,00 €
Taxes CCPAE (producte ecològic)	556,00 €
Tributs locals i taxes	400,00 €
Amortització de l'immobilitzat	1.000,00 €
Dotació d'amortització	1.000,00 €
Despeses financeres	250,00 €
Interessos bancaris	250,00 €
TOTAL DESPESES	73.277,99 €
RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	1.104,05 €
Impost sobre beneficis (25%)	276,01 €
RESULTAT DE L'EXERCICI	828,04 €

Annex 2 .- Compte d'exploració amb projecció a 4 anys.

En el capítol d'ingressos es realitza una estimació d' Ingressos d' un període de 4 anys amb criteris de prudència. Els ingressos del any 1 son els estimats en l'annex 1 del present estudi.

A l'any 4 s'estima que les explotacions participants seran de 20, que són les explotacions que en algun moment s' han arribat a interessar pel projecte

L'estimació de 20 explotacions a l'any 4 es considera prudent perquè representa un 15% sobre el total de les explotacions ramaderes potencials.

L'any 1 es contemplen 13 explotacions que portaran animals a sacrificar i 13 explotacions que especejaran animals . A l'any 2 seran 15 i 15 explotacions respectivament. A l'any 3 seran 18 i 18 explotacions respectivament. A l'any 4 seran 20 i 20 explotacions respectivament. Aquest increment de nombre d'explotacions comporta un increment proporcional de nombre de caps de bestiar a sacrificar i especejar.

L'estimació màxima dels caps que es sacrificaran al quart any quantificats en 184.338 kg representa un 35,45% sobre la capacitat total de kg de sacrifici de l'escorxador que es quantifica en 520.000 kg

En el capítol de les despeses l'increment anual que es proposa varia en funció de la partida. Cada partida té indicada quin és el criteri d'increment anual. En alguns casos és un increment en valor absolut , en la major part dels casos és un increment proporcional segons el percentatge d'increment anual dels caps sacrificats.

L'increment que es planteja per la partida de personal, té en compte dos factors, l'increment de costos salarials per si mateix, que s'estimen en un 3% anual i el increment de jornada laboral de l'operari de matança , la qual s'incrementa en proporció als animals a sacrificar i a especejar. Es passa d'un 75% de la jornada a l'any 1 a la jornada completa a partir de l'any 2. La resta de necessitats de personal es complementa amb la contractació externa del servei.

Pel que fa la jornada de personal administratiu, el increment dels costos salarials per si mateix, també s'estima en el 3% anual. I pel que fa al increment de la jornada laboral anual, s'estima amb 30% de la jornada a l'any 1 , per l'any 2 es manté, i per l'any 3 i 4 s'incrementa a 40% de la jornada.

1. INFORMACIÓ UTILITZADA PER ESTIMACIÓ D' INGRESSOS

1.1 Dades Explotacions ramaderes a la comarca Idescat

ESTIMACIÓ INGRESSOS ANYS 1

CAPS	EXPLOTACIONS - POTENCIAL	PUBLIC	ESTIMACIÓ PERÍODE MÀXIMA ANY	4	%
10.644	33		9		27%
3.745	31		4		13%
10.486	69		7		10%
24.875	133		20		15%

1.2. Treball de camp

Volums totals sacrificats	
OVINS	1.915
CABRUM	1.040
BOVINS	169

1.3. Capacitat Escorxador

Capacitat sacrifici escorxador	2000 KG/DIA
Capacitat màxima sacrifici (en kgs)	520.000

2. ESTIMACIO INGRESSOS ESCENARI QUATRE ANYS

Es realitza estimació d' Ingressos d' un període de 4 anys en bases a un escenari molt prudent i a la baixa

En el període dels 4 anys s'estima que les explotacions participants seran de 20 , que són les explotacions que en algun moment s' han arribat a interessar pel projecte

L'estimació màxima que de 20 explotacions participen a l'any 4 es considera prudent i a la baixa perquè representa un 15% sobre el total del públic potencial

L'estimació màxima dels caps que es sacrificaran al quart any quantificats en 184.337 kg representa un 35% sobre la capacitat total de kg de sacrifici de l'escorxador que es quantifica en 520.000 kg

2.1. ESTIMACIO INGRESSOS ANY 1										
1. BLOC 1 . Estimació Ingressos Escorxador Servei de sacrifici										
Hipòtesi partida	13 ramaders			5 ecològics i 8 convencionals			El primer any s'estima d'acord als ramaders interessats que són 13 ramaders que representen un 8% sobre el potencial total			
	Explotacions estimades	1589		CAPS TOTALS	Pes mig KG	KG TOTALS	Tarifa €/kg	Tarifa aprox €/cap	Ingressos estimats	
Ovi Usuaris habituals	5	1873		1.305	12	15.660,00	1,08	12,96	16.912,80	
Ovi usuaris ocasionals				610	12	7.320,00	1,31	15,75	9.609,70	
Cabrum usuaris habituals	4	70		750	4,5	3.375,00	1,90	8,55	6.412,50	
Cabrum usuaris ocasionals				290	4,5	1.305,00	2,4690	11,11	3.222,05	
Bovi usuaris habituals	4	37		159	290	46.110,00	0,36	104,40	16.599,60	
Bovi usuaris ocasionals				10	290	2.900,00	0,60	174,00	1.740,00	
SUBTOTAL	13	3569		3.124		76.670,00			54.496,64	
Bloc 2. Estimació Ingressos Servei Especejament .										
Els usuaris habituals s'estima que el 50% de caps que es sacrifiquen s'especejaran										
Els usuaris ocasionals s'estima que el 25% dels caps que es sacrifiquen s'especejaran										
	Explotacions estimades			CAPS TOTALS	Pes mig KG	Temps hores	Preu/ hora	Tarifa aprox €/cap	Ingressos estimats	
Ovi Usuaris habituals	5			653	12	0,30	40,00	12,00	7.830,00	
Ovi usuaris ocasionals				153	12	0,30	54,00	16,20	2.478,60	
Cabrum usuaris habituals	4			375	4,5	0,40	40,00	16,00	6.000,00	
Cabrum usuaris ocasionals				73	4,5	0,40	54,00	21,60	1.576,80	
SUBTOTAL	13			1.254					17.885,40	
Bloc 3 . ALTRES INGRESSOS										
	Venda pells, activitats formatives , ajuts								2.000,00	
SUBTOTAL INGRESSOS ANY 1	Bloc 1+ Bloc 2 +Bloc 3								74.382,04	

2.2. ESTIMACIÓ INGRESSOS ANY 2									
Hipòtesi									15 ramaders -Increment de 2 ramaders
Usuaris ocasionals incrementem un 10 % sobre els estimats inicialment si s' incrementa el nombre d' explotacions									
Es mantenen preus del 1r any									
1. BLOC 1 . Estimació Ingressos Escorxador Servei de sacrifici									
	Explotacions estimades	Mitjana sacrificis anuals explotació	CAPS TOTALS	Pes mig KG	KG TOTALS	Tarifa €/kg	Tarifa aprox €/cap	Ingressos estimats	
Ovi Usuaris habituals	7	261	1.827	12	21.924,00	1,08	12,96	23.677,92	
Ovi usuaris ocasionals			671	12	8.052,00	1,31	15,75	10.570,67	
Cabrum usuaris habituals	4	187,5	750	4,5	3.375,00	1,90	8,55	6.412,50	
Cabrum usuaris ocasionals			278	4,5	1.251,00	2,41	10,83	3.011,41	
Boví usuaris habituals	4	39,75	159	290	46.110,00	0,36	104,40	16.599,60	
Boví usuaris ocasionals			11	290	3.190,00	0,60	174,00	1.914,00	
SUBTOTAL	15		3.696		83.902,00			62.186,09	
Bloc 2. Estimació Ingressos Servei Especejament .									
Els usuaris habituals s'estima que el 50% de caps que es sacrificuen s'especejaran en e									
Els usuaris ocasionals s'estima que el 25% dels caps que es sacrificuen s'especejaran									
	Explotacions estimades		CAPS TOTALS	Pes mig KG	Temps hores	Preu/ hora	Tarifa aprox €/cap	Ingressos estimats	
Ovi Usuaris habituals	7		914	12	0,30	40,00	12,00	10.962,00	
Ovi usuaris ocasionals			168	12	0,30	54,00	16,20	2.717,55	
Cabrum usuaris habituals	4		375	4,5	0,40	40,00	16,00	6.000,00	
Cabrum usuaris ocasionals			70	4,5	0,40	54,00	21,60	1.501,20	
SUBTOTAL	15		1.526					21.180,75	
Bloc 3 . ALTRES INGRESSOS									
	Venda pells, activitats formatives , ajuts							3.000,00	
SUBTOTAL INGRESSOS ANY 2	Bloc 1+ Bloc 2 +Bloc 3							86.366,84	

2.3. ESTIMACIO INGRESOS ANY 3

Hipòtesi

Usuaris ocasionals	incrementem un 10 % sobre els estimats inicialment	si s'incrementa el nombre d'exploracions
--------------------	--	--

[illegible]

Explotacions estimades mitjana sacmida anual	CAPS TOTAL S	Des milie KG	Tarifa €/ha	Tarifa aprox €/can	Increment estimats
1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7
8	8	8	8	8	8
9	9	9	9	9	9
10	10	10	10	10	10
11	11	11	11	11	11
12	12	12	12	12	12
13	13	13	13	13	13
14	14	14	14	14	14
15	15	15	15	15	15
16	16	16	16	16	16
17	17	17	17	17	17
18	18	18	18	18	18
19	19	19	19	19	19
20	20	20	20	20	20
21	21	21	21	21	21
22	22	22	22	22	22
23	23	23	23	23	23
24	24	24	24	24	24
25	25	25	25	25	25
26	26	26	26	26	26
27	27	27	27	27	27
28	28	28	28	28	28
29	29	29	29	29	29
30	30	30	30	30	30
31	31	31	31	31	31
32	32	32	32	32	32
33	33	33	33	33	33
34	34	34	34	34	34
35	35	35	35	35	35
36	36	36	36	36	36
37	37	37	37	37	37
38	38	38	38	38	38
39	39	39	39	39	39
40	40	40	40	40	40
41	41	41	41	41	41
42	42	42	42	42	42
43	43	43	43	43	43
44	44	44	44	44	44
45	45	45	45	45	45
46	46	46	46	46	46
47	47	47	47	47	47
48	48	48	48	48	48
49	49	49	49	49	49
50	50	50	50	50	50
51	51	51	51	51	51
52	52	52	52	52	52
53	53	53	53	53	53
54	54	54	54	54	54
55	55	55	55	55	55
56	56	56	56	56	56
57	57	57	57	57	57
58	58	58	58	58	58
59	59	59	59	59	59
60	60	60	60	60	60
61	61	61	61	61	61
62	62	62	62	62	62
63	63	63	63	63	63
64	64	64	64	64	64
65	65	65	65	65	65
66	66	66	66	66	66
67	67	67	67	67	67
68	68	68	68	68	68
69	69	69	69	69	69
70	70	70	70	70	70
71	71	71	71	71	71
72	72	72	72	72	72
73	73	73	73	73	73
74	74	74	74	74	

	Expenditures estimates	Unit 1st round	Unit 2nd round	Ratio on cap.	ing costs estimate
Ovi Usuari's habituals	8	261	25,056,00	1.11	27,872,29
			2,088	12	13,35

Variable	Frequency	Percentage	Percentage (%)
Ovi usuarios ocasionals	738	12	8.857,20
Ovi usuarios ocasionals	16,23	1.35	11.976,56

Cabrum usuarios habituales	4	187,5	750	4,5	3.375,00	1,96	8,81	6.604,88
----------------------------	---	-------	-----	-----	----------	------	------	----------

[illegible][illegible]

	18	4.192	111,604.70	47,714.4	78,472.49
18	4.192	111,604.70	47,714.4	78,472.49	
SUBTOTAL	18	4.192	111,604.70	47,714.4	78,472.49

Bloc 2. Estimació Ingressos Servei Espejament.

El 50% de caps que es sacrificien s'especejaran en e

[illegible]

Explotaciones estimadas	CAPs totales	pes mil kg	tempos nores	Preu/ no	laria aprox €/cap	Ingressos estimats
8	1 044	12	0.30	41.20	12.36	12 903.84
Ovi Usuaris habituals						

	2011	2012	2013	2014	2015
Ovi usuarios ocasionals	185	0,30	55,62	16,69	3.078,98

Cabrum usuaris habituals					
4					
4		■	375	4,5	0,40
			375	4,5	0,40
					41,20
					16,48
					6.180,00

Cabrum usuarios ocasionals	91	4,5	0,40	55,62	22,25	2.030,11
----------------------------	----	-----	------	-------	-------	----------

SUBTOTAL	18	1.695	24.192,99
----------	----	-------	-----------

	Vendite delle attività formative	3 000 00
Risultato 3	ALTES INCRESSOS	

VELOC 3 - ACTIVITATS INICIALS

SUBTOTAL INGRESSOS ANY 3	Bloc 1 + Bloc 2 + Bloc 3	105.665,45
--------------------------	--------------------------	------------

2.4 ESTIMACIÓ INGRESSOS ANY 4									
Hipòtesi									
Mantenim usuaris ocasionals en relació a l'any 3									
Es mantenen les tarifes de l'any 3									
20 ramaders -Increment de 5 ramaders									
	Explotacions	estimates	Mitjana sacrificis anuals explotació	CAPS TOTALS	Pes mig KG	KG TOTALS	Tarifa €/kg	Tarifa aprox €/cap	Ingressos estimats
Ovi Usuaris habituals	9		261	2.349	12	28.188,00	1,11	13,35	31.356,33
Ovi usuaris ocasionals				738	12	8.857,20	1,35	16,23	11.976,56
Cabrum usuaris habituals	4		187,5	750	4,5	3.375,00	1,96	8,81	6.604,88
Cabrum usuaris ocasionals				365	4,5	1.642,50	2,56	11,52	4.203,81
Bovi usuaris habituals	7		66	462	290	133.980,00	0,37	107,53	49.679,78
Bovi usuaris ocasionals				29	290	8.294,00	0,49	143,38	4.100,55
SUBTOTAL	20			4.693		184.336,70			107.949,42
Bloc 2. Estimació Ingressos Servei Especejament .									
Els usuaris habituals s'estima que el 50% de caps que es sacrificuen s'especejaran en e									
Els usuaris ocasionals s'estima que el 25% dels caps que es sacrificuen s'especejaran									
	Explotacions	estimates		CAPS TOTALS	Pes mig KG	Temps hores	Preu/ hora	Tarifa aprox €/cap	Ingressos estimats
Ovi Usuaris habituals	9			1.175	12	0,30	41,20	12,36	14.516,82
Ovi usuaris ocasionals				185	12	0,30	55,62	16,69	3.078,98
Cabrum usuaris habituals	4			375	4,5	0,40	41,20	16,48	6.180,00
Cabrum usuaris ocasionals				91	4,5	0,40	55,62	22,25	2.030,13
SUBTOTAL	20			1.825					25.805,93
Bloc 3 . ALTRES INGRESSOS									
Venda pells, activitats formatives , ajuts									
SUBTOTAL INGRESSOS ANY 4	Bloc 1+ Bloc 2 +Bloc 3								137.755,36
ESTIMACIÓ COMPTA EXPLOTACIÓ ESCORXADOR BAIXA CAPACITAT A QUATRE ANYS									

ESTIMACIÓ COMPTE EXPLOTACIÓ ESCORXADOR BAIXA CAPACITAT A QUATRE ANYS

3. DESPESES ESTIMADES FUNCIONAMENT ESCORXADOR MODULAR

CONCEPTE	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
APROVISIONAMENTS				
1. Compra materials i estris	5.000,00	600,00	600,00	600,00
2. Material Oficina	400,00	520,00	598,00	687,70
3.Productes neteja i desinfecció	400,00	800,00	920,00	1.058,00
DESPESES DE PERSONAL - segons conveni col·le Remuneracions i Seg Social				
4. Operari sacrifici -Jornada parcial - Oficial 1a segons conveni	16.982,25	23.322,29	24.000,97	24.000,97
Despeses SS (37%)	6.283,43	8.629,25	8.880,36	8.880,36
	75% jornada	100% jornada	100% jornada	100% jornada
5. Personal administratiu-Jornada parcial-Oficial 2a administratiu	6.546,90	7.192,86	7.408,65	7.630,91
Despeses SS (32,22%)	2.109,41	2.317,54	2.387,07	2.458,68
	30% jornada - 12 h	30% jornada - 12 h	40% jornada - 16 h	40% jornada - 16 h
ALTRES DESPESES EXPLOTACIÓ				
CONCEPTE	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
6. Cànon i instal·lacions	30,00	30,00	30,00	30,00
7. Servei contractació externa	9.000,00	10.800,00	26.316,00	50.000,00
8. Reparacions i manteniment	1.300,00	1.560,00	1.716,00	1.887,60
9. Control sanitat / Qualitat	700,00	980,00	1.127,00	1.296,05
10. Servei assessorament tècnic i tramitació	1.500,00	1.575,00	1.653,75	1.736,44
11. Gestoria	3.000,00	3.150,00	3.307,50	3.472,88
12. Seguretat	720,00	756,00	793,80	833,49
13. Serveis neteja i sanitat	1.500,00	1.575,00	1.653,75	1.736,44
14. Retirada residus escorxador	3.500,00	5.250,00	6.037,50	6.943,13
15. Serveis informàtics i lloguer software	900,00	945,00	992,25	1.041,86
16.Prima assegurança	1.500,00	1.575,00	1.653,75	1.736,44
17.Comunicacions : Tf, internet i manteniment	600,00	630,00	661,50	694,58
18.Electricitat	6.000,00	6.300,00	6.615,00	6.945,75
19 Aigua	1.800,00	1.890,00	1.984,50	2.083,73
20. Taxa sanitat , control i inspecció sanitària	1.300,00	1.690,00	1.943,50	2.235,03
21. Taxes CCPAE	556,00	722,80	831,22	955,90
22. Tributs locals i taxes	400,00	420,00	441,00	463,05
AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT				
23.Dotació amortització	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
DESPESES FINANCERES				
24.Interessos bancaris	250,00	259,10	317,00	413,27
TOTAL DESPESES	73.277,99	84.489,84	103.870,05	130.822,22
INGRESSOS ESTIMATS	74.382,04	86.366,84	105.665,45	137.755,36
RESULTAT ABANS IMPOSTOS	1.104,05	1.877,00	1.795,39	6.933,14
IMPOST SOBRE BENEFICIS -25%	276,01	469,25	448,85	1.733,28
RESULTAT EXERCICI	828,04	1.407,75	1.346,55	5.199,85

5. CONSIDERACIONS PER ESTIMACIONS DE DESPESA A 4 ANYS

5.1. Percentatge increment caps estimats sacrificats

	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Caps estimats	4.378,00	5.222	5.887	6.403
Increment caps sacrificats		19%	13%	9%
Arrodoniment per determinades partides		30%	15%	15%

5.2. Estimació de despeses de personal

	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Total caps ovi i cabrum habituals i ocasionals	2.955	3.526	3.942	4.203
Total caps bovi habituals i ocasionals	169	170	251	491
TOTAL CAPS ESTIMATS SACRIFICATS	3.124	3.696	4.192	4.693
	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Dedicació ESTIMADA Operari	Hores per cap	Total hores	Total hores	Total hores
0,25 hores=15 minuts per cap ovi i cabrum	0,25	739	882	1.051
0,95 hores per cap bovi =57 minuts	1	169	170	251
20% sacrifici dedicar a tasques neteja + imprev		182	210	308
Total hores sacrifici		1.089,30	1.261,89	1.483,17
Tot.caps ovi habituals i ocasionals (especej)		806	1.081	1.229
Tot.caps cabrum habituals i ocasionals (especej)		448	445	466
TOTAL CAPS ESTIMATS ESPECEJATS		1254	1.526	1.695
Dedicació ESTIMADA Operari	hores per cap			
0,30hores x cap d'ovi	0,3	241,80	324,38	368,56
0,2 h. x cap de cabrum	0,4	179,20	177,83	186,54
Total hores especejament		421,00	502,21	555,10
TOTAL H. SACRIF+ ESPECEJ+ IMPREVIST		1.510,30	1.764,10	2.038,27
Total hores conveni (1 persona)		1.748,00	1.748,00	1.748,00
Total hores conveni (personal previst)		1.748,00	1.748,00	1.748,00
Hores sobrants		237,70	-16,10	-290,27
Operaris segons hores		0,65	1,01	1,17
Operaris imputats despeses		1,00	1,3	1,5
CALCUL SERVEI EXTERN			26.316,00	50.000,00
Matarife - Es calcula el sobrant d'hores a preu de 28€/hora			8.316,00	18.536,00
Ajudant - Peó-es calcula l'exces hores		9.000,00	10800	18000

6. ESTIMACIÓ COMPTE EXPLOTACIÓ ESCORXADOR BAIXA CAPACITAT DEL 5È ANY AL 8È ANY

TOTAL DESPESES	134.746,88	138.789,29	142.952,97	147.241,56
Increment despesa fixe estimat anual d' un 3% de la despesa				
INGRESSOS ESTIMATS	141.888,02	146.144,66	150.529,00	155.044,87
Increment IPC fixe estimat anual d' un 3%				
RESULTAT ABANS IMPOSTOS	7.141,13	7.355,37	7.576,03	7.803,31
IMPOST SOBRE BENEFICIS -25%	1.785,28	1.838,84	1.894,01	1.950,83
RESULTAT EXERCICI	5.355,85	5.516,53	5.682,02	5.852,48

7. ESTIMACIÓ COMPTE EXPLOTACIÓ ESCORXADOR BAIXA CAPACITAT DEL 9È ANY AL 12È ANY

TOTAL DESPESES	151.658,80	156.208,57	160.894,82	165.721,67
Increment despesa fixe estimat anual d' un 3% de la despesa				
INGRESSOS ESTIMATS	159.696,21	164.487,10	169.421,71	174.504,36
Increment IPC fixe estimat anual d' un 3%				
RESULTAT ABANS IMPOSTOS	6.566,26	6.763,25	6.966,15	7.175,13
IMPOST SOBRE BENEFICIS -25%	1.641,57	1.690,81	1.741,54	1.793,78
RESULTAT EXERCICI	4.924,70	5.072,44	5.224,61	5.381,35