



Expedient núm.: 3382/2025

Estudi de Viabilitat Econòmic financera per a la contractació d'una concessió de serveis

Procediment: Estudi de Viabilitat Econòmic financera d'una Concessió de Serveis

Naturalesa de l'estudi: [x] Definitiu

Document signat per: L'Interventor Municipal

ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMIC FINANCERA DE LA CONCESSIÓ PER LA GESTIÓ DELS SERVEIS FUNERARIS, DEL SERVEI DE TANATORI I DELS CEMENTIRIS MUNICIPALS

1. Objecte i justificació de l'estudi.

Com a actuació prèvia a la contractació de la concessió per la gestió dels serveis funeraris, del servei de tanatori i dels cementiris municipals, es redacta el present estudi de viabilitat econòmic financera.

En aquest document es desenvolupen els aspectes més importants que configuren la concessió d'aquest servei, exposant les característiques, realitzant una valoració i justificant la viabilitat econòmica del servei que es prestarà en aquesta Entitat Local.

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

Tal com recull l'article 285 al punt segon, en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o si escau, d'un estudi de viabilitat econòmic financera. No s'estipula, no obstant això, en quins casos es podrà optar per una opció o una altra.

El contingut d'aquest Estudi, per analogia, serà l'establir en l'article 247.2 de la LCSP corresponent a les actuacions preparatòries del contracte de concessió d'obres.

És per això, que per determinar la idoneïtat d'una o una altra figura d'estudi atendrem a l'establert a l'article 247.6 de la LCSP, que especifica que, sempre que sigui de forma motivada «per la naturalesa de l'obra, per la seva finalitat o per la quantia de la inversió requerida», es podrà substituir l'elaboració d'un estudi de viabilitat per un de la viabilitat econòmic financera del projecte en qüestió.

En conseqüència, la LCSP estableix la possibilitat d'acordar la substitució de l'estudi de viabilitat per un estudi de viabilitat econòmic financera quan es consideri suficient en atenció a la naturalesa i finalitat de l'obra o quantia de la inversió requerida.





El present estudi de viabilitat es redacta de conformitat amb l'article 285.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer. La Llei 9/2017 és la norma que exigeix que en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient vagi precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat dels mateixos, que sigui vinculant si es conclou la inviabilitat del projecte.

Tal i com recull l'article 285.2 de de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer, en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o, en el seu cas, d'un estudi de viabilitat econòmic financera. No s'estipula, no obstant, en quins casos es podrà optar per una opció o una altra.

El contingut d'aquest estudi, per analogia, serà l'establir a l'article 247.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer, corresponent a les actuacions preparatòries del contracte de concessió d'obres.

2. **Finalitat i justificació del servei.**

La finalitat del contracte proposat és la gestió indirecta, mitjançant concessió de serveis, dels serveis fúnebres de titularitat o competència d'aquesta Entitat, sent aquests susceptibles d'explotació econòmica per particulars:

Amb ella es pretén cobrir la demanda de les següents necessitats:

- Exhumació i inhumació de difunts i trasllats de restes dins del cementiri fruit dels treballs ordinaris com a conseqüència del servei diari del cementiri municipal.
- Adaptar-se i coordinar perfectament la seva tasca dins l'horari d'obertura i tancament del cementiri amb l'empresa o empreses autoritzades per efectuar els serveis funeraris.
- Neteja i recuperació de sepultures, que garanteixi en tot moment una oferta de sepultures revertides de cada pis. En cas que l'Ajuntament reverteixi nínxols i es posin a disposició de l'usuari, l'empresa adjudicatària haurà de procedir a la seva neteja i adequació.
- Conducció i reducció, dins del recinte del cementiri, de material de rebuig provinent d'obertura de sepultures i de les restes humans a l'ossera.
- L'obligació de comunicar a l'Ajuntament les fosses, nínxols, cineraris o mausoleus que amenacin ruïna. Així mateix, el contractista resta obligat a comunicar, d'una manera immediata, les novetats i modificacions que s'hagin de produir al cementiri.
- Realització dels corresponents tractament dels residus, donant compliment a la normativa vigent i posterior trasllat dels mateixos al corresponent dipòsit controlat.



3. Justificació dels avantatges quantitatius i qualitatius que aconsellen la utilització del contracte de concessió de serveis.

Conforme a l'article 15 de la LCSP, el contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encomanen a títol onerós a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida de la qual venja constituïda bé pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.

Aquest dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, abastant el risc de demanda, el de subministrament, o tots dos. S'entén per risc de demanda el que es deu a la demanda real dels serveis objecte del contracte i risc de subministrament el relatiu al subministrament dels serveis objecte del contracte, en particular el risc de què la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda.

Així, l'elecció d'aquest model de contractació es troba justificada en els següents avantatges per part del consistori:

- L'Ajuntament no disposa de personal que presti els serveis que es pretenen contactar per la modalitat de gestió indirecta. Aquests llocs de treball no es troben actualment inclosos a la Plantilla de Personal inclosa com annex als pressupostos municipals ni resten per tant, dotats econòmicament.
- La transferència del risc operacional cap a una empresa especialitzada en la gestió d'aquest servei permet a l'Ajuntament que l'activitat que se segueixi realitzant amb les garanties necessàries i minimitza l'impacte que es pogués derivar de la pròpia gestió i per les variacions de la demanda.
- No es fa necessària cap inversió addicional.
- A l'Ajuntament li permet rebre un cànon, que se xifra inicialment en 2.488 euros, i el qual es preveu incrementar en un 2,9% anual, considerant-ho adequat atenent a l'absència de risc operacional per l'administració.

4. Previsions sobre la demanda d'ús.

La demanda d'ús del servei de gestió dels serveis funeraris, del servei de tanatori i dels cementiris municipals, es fonamenta en la població y las defuncions amb la qual compta el municipi i la seva zona d'influència.

Es presenta dades obtingudes de IDESCAT del últims 4 anys, a partir del Moviment natural de la població de l'INE:

ANY	POBLACIÓ*	DEFUNCIONS*	TAXA MORT.*	SALES*	INHUMACIONS*
2024	7.049	43	0,61%	44	32
2023	6.976	43	0,62%	44	22
2022	6.749	51	0,76%	43	43
2021	6.607	45	0,68%	44	32



*2025-2029 Estima

La demanda real així com la despesa mitjana per usuari és de difícil previsió quan depèn de la qualitat/preu del servei o del tracte subministrat. En tot cas cal suposar que el concessionari posarà tots els mitjans al seu abast a fi d'obtenir la major demanda possible i sensibilitzar l'explotació.

En aquest sentit, i en base a les dades exposades anteriorment, la previsió pels propers 5 anys son les que a continuació s'adjunten:

ANY	POBLACIÓ*	DEFUNCIONS*	TAXA MORT.*	SALES*	INHUMACIONS*
2029	7.680	34	0,44%	46	18
2028	7.553	36	0,47%	46	20
2027	7.427	38	0,51%	45	22
2026	7.301	39	0,54%	45	25
2025	7.175	41	0,57%	45	27

Tenint en compte les limitacions exposades, es planteja un únic escenari de demanda del servei, atès que amb previsions conservadores s'obté una rendibilitat acceptable del servei en aquesta concessió.

Els ingressos derivats de la concessió obtingudes durant el any 2020 en sales de vetlla he inhumacions fa una suma de 15.431 euros.

En aquest sentit es calculen els ingressos potencials en base als serveis exposats i les taxes en vigor de l'ajuntament per la prestació d'aquests serveis, amb un ingrés previst per defunció a l'annualitat 2025 de 309,06 euros (12.733,27 € / 41 defuncions produïdes a 2025), el qual es preveu incrementar linealment amb un percentatge del 2,9% corresponent a la inflació anual estimada de l'IPC al Setembre de 2025, seguint un criteri de prudència, i que igualment ha estat aplicat a les despeses potencials del present estudi que posteriorment es detallaran:

	POBLACIÓ *	DEFUNCIONS *	INGRESSOS POTENCIALS PER DEFUNCIÓ (SALES DE VELATORI)	INGRESSOS TOTALS PREVISTOS
2029	7.680	34	342,25 €	11.636,36 €
2028	7.553	36	333,88 €	11.952,76 €
2027	7.427	38	325,51 €	12.239,03 €
2026	7.301	39	317,14 €	12.495,16 €
2025	7.175	41	309,06 €	12.733,27 €





5. Riscos operatius i tecnològics i durada de la concessió.

La durada de la concessió queda establerta en el termini de 4 anys sense opció de pròrroga.

Durant els anys que dura la concessió i segons estableix la llei, l'empresa concessionària assumirà el risc d'acord amb els escenaris plantejats en la seva oferta econòmica.

6. Valor actual net de totes les inversions, costos i ingressos del concessionari.

Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament en els quals es preveu incórrer en l'explotació del servei tindran en compte les consideracions dels paràgrafs següents:

a) Despeses per compres, aprovisionaments i serveis exteriors

Engloba les següents despeses:

Período de listado desde:		01/01/2024		hasta:		31/12/2024				
APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPR.	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIG. PTES. DE PAGOS A 31 DE DICIEMBRE	REMANENTES DE CRÉDITO	
		INICIALES	MODIF.	DEFINITIVOS						
Grupo de programa	164	Cementerio y servicios funerarios								
2024-12-164-21201	MANTENIMENT EDIFICIS	3.000,00	0,00	3.000,00	320,65	320,65	320,65	0,00	2.679,35	
2024-12-164-2120123	MANTENIMENT EDIFICIS	0,00	320,65	320,65	0,00	0,00	0,00	0,00	320,65	
2024-12-164-22101	CONSUM AGUA	600,00	199,52	799,52	535,49	535,49	535,49	0,00	264,03	
2024-12-164-48041	SUBVENCIONS SERVEIS FUNERARIS	9.000,00	0,00	9.000,00	4.807,00	4.807,00	4.807,00	0,00	4.193,00	
2024-12-164-61912	INVERSIONS	15.000,00	0,00	15.000,00	25.919,05	3.965,80	3.965,80	0,00	11.034,20	
2024-12-164-6191223	INVERSIONS	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	
Grupo de programa	164	27.600,00	18.520,17	46.120,17	31.582,19	9.628,94	9.628,94	0,00	36.491,23	

Per tant, les obligacions reconegudes al Programa 164 relatiu a Cementiris i Serveis Funeraris a la darrera liquidació consolidada de l'Ajuntament, arraixa una despesa associada a aquest servei, una vegada extretes les subvencions atorgades per la corporació als usuaris del servei, de 4.821,94 euros

Respecte als mateixos, la inflació anual estimada de l'IPC al juliol de 2025 és del 2,9%, d'acord amb l'indicador avançat elaborat per l'INE, el qual s'aplica com a increment lineal per les 4 anualitats inicialment previstes a la concessió.

b) Despeses de personal.

Per al càlcul d'aquesta despesa, s'ha realitzat una previsió del personal necessari per cobrir aquest servei, basant-se en els mesos d'obertura i el cost mitjà mensual per empleat, amb un cost estimat de 4.500 euros, extret de realitzar una estimació genèrica de despeses de personal equivalent al 20% de el cost d'un treballador model amb seguretat social inclosa.





Respecte al mateix es contempla una previsió d'increment anual del 2% en base a l'estimació del creixement del 50% del guany mig anual l'experimentat a l'any 2023 vers l'annualitat 2022, el qual es detalla per sexes a continuació:

**Ganancia media anual por trabajador
- Definitivos 2023**

	Valor	Variación
TOTAL	28.049,94	4,06
Mujeres	25.591,31	5,11
Hombres	30.372,49	3,40

Valor: euros. Variación: porcentaje sobre el año anterior

Prenent aquests resultats la previsió del **compte de resultats** presenta les següents xifres:

Any de concessió	2025	2026	2027	2028	2029
INGRESSOS					
Xifra de negoci	12.733,27 €	12.495,16 €	12.239,03 €	11.952,76 €	11.636,36 €
DESPESES					
Compres, aprovisionaments i Serveis exteriors	4.821,94 €	4.961,78 €	5.105,67 €	5.253,73 €	5.406,09 €
Despeses de personal	4.500,00 €	4.590,00 €	4.681,80 €	4.775,44 €	4.870,94 €
RESULTAT	3.411,33 €	2.943,38 €	2.451,56 €	1.923,59 €	1.359,32 €

Per tant, i en base a les xifres estimades exposades al present estudi, s'estima que per garantir la Viabilitat de la Concessió per la gestió dels serveis funeraris la corporació hauria de considerar com a **Cànon de Sortida a la possible licitació, la mitjana del guany prevista per les anualitats 2025 a 2029 segons les dades exposades, i que seria d'un import de 2.417,84 euros**, a una durada de la concessió prevista de 4 anualitats, la qual ve sustentada sota la premissa d'absència d'inversions que puguin ser objecte d'amortització.

L'INTERVENTOR

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

