



Ajuntament del Masnou

Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou
Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.catPg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Àrea:: Serveis Generals
Departament: Serveis Generals
Expedient: X2025025294
Estudi de viabilitat concessió de servei públic sales de vetlla i sala d'oratori multiconfessional
Destinació: Regidor delegat
Assumpte: Estudi de viabilitat econòmicofinancer

ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICOFINANCIER DE LA CONCESSIÓ DEL SERVEI PÚBLIC MUNICIPAL DE LES SALES DE VETLLA I DE LA SALA DE CERIMÒNIES MULTICONFSSIONALS DE L'AJUNTAMENT DEL MASNOU

1. ANTECEDENTS I OBJECTIU DE L'ESTUDI

La finalitat d'aquest document és l'estudi de viabilitat economicofinancera de la concessió del servei públic municipal de les sales de vetlla i de la sala de cerimònies multiconfessionals del Cementiri municipal, situat a l'avinguda Joan XXIII, 100 del Masnou, per un període de 25 anys.

Per l'elaboració de l'estudi s'han considerat les dades que ha facilitat l'òrgan gestor que és el departament de Serveis Generals, havent-se consensuat les dues parts, igualment, les diferents previsions i hipòtesis establertes.

Així mateix, s'ha consultat els documents que formen part de l'expedient de l'establiment del servei, aprovat inicialment i definitivament pel Ple municipal en data 24 d'abril de 2024 al no presentar-se al·legacions, com son el projecte d'establiment i la memòria justificativa del servei públic objecte d'aquest estudi.

2. FONAMENTS DE DRET

Aquest estudi de viabilitat econòmic s'ha redactat a petició del departament de Serveis Generals de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 285 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 de 2014 pel qual en el contracte de concessió de serveis la tramitació de l'expedient de contractació anirà precedida de la realització d'un estudi de viabilitat o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat econòmic i financer.

3. DADES DEL SERVEI

A continuació es detallen les dades bàsiques del servei que s'han tingut en consideració per la realització de l'estudi econòmic:



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

a. Espais

Les instal·lacions es troben ubicades dins el Cementiri municipal que és un bé de domini públic i compten amb les instal·lacions següents:

- Dues sales de vetlla independents, i d'una superfície aproximada de 16,86 m2 cadascuna d'elles, per a la vetlla del cadàver; amb una sala prèvia comuna, de 62,75 m2, per a l'estància del públic; i un lavabo d'ús per a cadascuna de les sales de vetlla, segons el plànol de l'àmbit 1 de la memòria tècnica per a l'adequació de la nova sala de cerimònies al cementiri municipal, que forma part de l'expedient.
- La sala de cerimònies multiconfessional disposa d'una superfície aproximada de 83 m2 amb una capacitat aproximada per 43 persones, segons es detalla en la memòria valorada per a l'adequació de la nova sala de cerimònies al cementiri municipal i el plànol de l'àmbit 2 de la memòria esmentada.
- El pati de l'entrada del cementiri té una superfície total de 1.145,02 m², distribuïda de la manera següent:

- a) Porxo 218,73 m²
- b) Pati 926,29 m²

Es preveu l'adequació de la zona anomenada pati (b) amb l'objectiu de deixar-la preparada per a ser utilitzada per a la celebració de cerimònies a l'aire lliure, en el cas que la concurrència prevista d'assistents excedeixi l'aforament de les sales de vetlla o de la sala multiconfessional, o en el cas que la família del difunt prefereixi fer la cerimònia a l'aire lliure.

A tall enumeratiu no exclusiu, les actuacions previstes per a l'adequació del pati són:

- Enderroc dels bancs centrals
 - Adequació de la il·luminació
 - Arranjament ferm de terra del pati. Si cal, es crearan circuits per PMR segons acabat final del terra
 - Noves plantacions
 - Reg automàtic
- L'accés del fèretre a les sales de vetlla és independent de la reservada per a vianants, familiars i visitants.

b. Dies i hores d'obertura

L'horari d'obertura de les instal·lacions, hores d'obertura anuals i hores d'ús estàndard serien les següents:

Espai	Horari	Hores dia	Dies/any	Hores màx. obertura/any
Sales de vetlla	De 9 a 21, tots els dies de l'any	12	365	4.380,00
Sala de cerimònies multiconfessional		12	365	4.380,00
Pati		12	365	4.380,00



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Tot i que l'horari d'obertura al públic seria l'indicat anteriorment, les hores d'ús estàndard per espai s'estimen en:

Hores d'ús estàndard anual	Hores dia	Dies/any	Hores màx obertura/any	Coef ús ¹	Hores d'ús estàndard per espai	Nombre de sales/espais	Hores d'ús estàndard
Sala de Vetlles (inclou nit)	24	365	8.760,00	0,75	6.570,00	2	13.140,00
Sala de cerimònies multiconfessional	12	365	4.380,00	0,75	3.285,00	1	3.285,00
Pati	12	365	4.380,00	0,75	3.285,00	1	3.285,00

- En base a l'històric d'usos anuals de servei de sales de vetlla del cementiri del Masnou i en funció de les consultes realitzades sobre usos de sales de cerimònies d'altres municipis, se n'han previst els següents per cada espai:

Usos anuals	Sala vetlles	Sala cerimònies multiconfessional	Pati	Total
Usos previstos	85	6	6	97

4. COST DE LA INVERSIÓ INICIAL

Com s'ha dit abans, en l'actualitat el Cementiri municipal disposa de dues sales de vetlla. A aquesta oferta es vol afegir una sala que d'acord amb els usos socials actuals permeti tot tipus de cerimònies, ja siguin laiques o de qualsevol religió. Així mateix, s'incorporarà la possibilitat d'utilitzar el pati principal per dur a terme cerimònies quan per la capacitat de les sales de vetlla o per la voluntat de les famílies de celebrar un acte a l'aire lliure en un espai que pugui ser més agradable en uns moments difícils en la vida d'amics i familiars del difunt.

Per a l'adequació de les instal·lacions i per prestar correctament el servei, es preveu una **inversió inicial total** de 201.045,78 € IVA exclòs, segons aquest quadre resum:

Concepte	Cost IVA exclòs	Anys	Amortització anual
Construcció	169.138,98 €	25	6.765,56 €
Mobiliari i equips	31.906,80 €	10	3.190,68 €
Total	201.045,78 €		9.956,24 €

S'ha previst que les obres les realitzi el concessionari i seran reversibles a l'ens local quan finalitzi la vigència de la concessió. Per una banda, és necessari realitzar una rehabilitació de la sala de cerimònies i una petita reforma en la sala de vetlles així com l'adequació del pati (construcció) i per altra banda, s'ha previst la compra de mobiliari i l'equip de so per la nova sala de cerimònies (mobiliari i equips).

¹ El coeficient ús estàndard serveix per ajustar les hores d'ús tenint en compte que entre servei i servei cal preparar les sales o espais.



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Es pot veure detall de les inversions segons espais a l'Annex IV "Detall inversions".

5. DESPESES DEL SERVEI

Els costos del servei han estat detallats i exposats en la memòria justificativa (de l'establiment del servei) per als diferents models de gestió de manera que, a continuació, es prendran els valors corresponents al model de gestió indirecta mitjançant concessió (punt 5.2.3).

5.1 El personal

Tot i que l'horari del servei és de 9 a 21 hores, seria necessari cobrir l'horari de 8 a 21 hores amb un/a auxiliar administratiu/va (91 hores setmanals) i l'horari de 8 a 22 hores amb dos operaris/es (196 hores setmanals), segons el detall següent:

Cobertura horària	Horari	Unitats	Hores dia	Dies setmana	Hores setmana	Hores/set/ treballador	Efectius
Auxiliar administratiu	De 8 a 21 hores	1	13	7	91	40	2,28
Operari	De 8 a 22 hores	2	14	7	196	40	4,9

A partir de les hores totals necessàries i dividint-les entre la jornada ordinària de 40 hores setmanals, es determinen les necessitats: 2,28 auxiliars administratius i 4,9 operaris. Tenint en compte dies festius, vacances, baixes i altres imprevistos, es considera que calen 3 auxiliars i 6 operaris per garantir la cobertura adequada. Addicionalment, s'incorpora la figura d'un coordinador/supervisor per dirigir i supervisar el servei.

El detall de les tasques i del temps estimat per a cadascun dels perfils es recull a l'Annex I "Detall de tasques i temps estimat per lloc".

Com que un operador extern pot gestionar diversos municipis, pot optimitzar recursos i generar economies d'escala. Per tant, del total de llocs necessaris només s'imputa la part proporcional del cost en funció del nombre de municipis gestionats i del temps estimat de dedicació a cada servei.

Aquesta metodologia permet obtenir el resultat següent:

- L'actual concessionari gestiona com a mínim 12 municipis (segons les tarifes declarades). S'estima que, de mitjana, un empresari gestiona uns 10 ajuntaments, motiu pel qual s'imputa aproximadament un 10% del cost a cada ajuntament ($1/10 = 10\%$).
- Per cobrir un servei complet es necessiten 6 operaris. Tanmateix, en cada servei hi ha un operari que realitza el doble d'hores que la resta; per aquesta raó, dos operaris s'imputen al doble d'hores, corresponents a tornos de matí i tarda, respectivament.
- Si es sumen les hores totals per grup i per any, i es divideix pel nombre d'unitats de servei previstes, es constata que el personal disponible resulta suficient per dur a terme les tasques.
- Actualment, el concessionari declara un cost d'operacions —que es considera equivalent al cost del personal— de 35.619,43 €. Tenint en compte l'estimació realitzada i els nous





Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

serveis incorporats (com l'oratori), que generen un volum reduït d'activitat, la dotació es considera adequada.

- Dels 10 efectius totals necessaris, la imputació resultant al servei és d'aproximadament 1,15.
- El detall del cost de personal imputat a la concessió, previst per al 2025, es troba a l'Annex II "Detall del cost de personal imputat a la concessió – previsió 2025".
- Per calcular la retribució del personal s'ha tingut en compte el conveni col·lectiu ² i s'ha considerat un nivell 2 per grup operacions, un nivell 6 per administratiu/va i un nivell 7 pel coordinador/a i aplicant l'IPC per obtenir el cost 2025 ³.

Nombre efectius	Cost	Efectius	Imputació mitja	Efectius imputats	Cost imputat
Coordinador/a	44.852,22 €	1	10,00%	0,1	4.485,22 €
Auxiliar administratiu/a	33.619,88 €	3	10,00%	0,3	10.085,96 €
Operari/a	29.552,04 €	6	12,50%	0,75	22.164,03 €
Total		10	32,50%	1,15	36.735,21 €

5.2 La neteja i el manteniment de les instal·lacions:

D'acord amb les dades del compte d'explotació del concessionari, les despeses en neteja fixa i manteniments de les instal·lacions, eren d'uns 2.400 euros.

Pel que fa a la neteja de l'oratori, com s'ha vist que ocupa un 50% de la sala de vetlles i els usos previstos són baixos, s'ha estimat un 50% del cost de la sala de vetlles.

La neteja del pati, es compta que la farà el mateix operari que va a fer el servei (recollir fulles, escombrar sorra...). Per tant està dins del cost de personal.

Respecte als manteniments de les instal·lacions, s'ha estimat uns 400 euros a l'oratori (per si hi ha aire condicionat...). Al pati, no s'ha imputat res.

Tenint en compte que els costos informats pel concessionari son de l'any 2023, cal actualitzar-los a 2025. I tenint en compte l'IPC (el mateix que s'ha utilitzat per actualitzar la despesa del personal), el cost de 2025 queda de la manera següent:

² Resolució de 23 d'abril de 2021, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu de treball del sector de serveis funeraris i gestió de cementiris de la província de Barcelona pels anys 2020-2023.

³ Aplicat IPC desembre 2022 a desembre 2023, 3,10% pel 2024 i 1,8 (últim publicat octubre 2023 a octubre 2024): 1,8%.



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Tipus	Sala Vetlles	Sala cerimònies multiconfessional	Pati	Cost 2023	Cost 2024	Cost 2025
Neteja	1.810,00 €	905,00 €	0 €	2.715,00 €	2.799,17 €	2.849,55 €
Manteniment	550,00 €	400,00 €	0 €	950,00 €	979,45 €	997,08 €
Total	2.360,00 €	1.305,00 €	0 €	3.665,00 €	3.778,62 €	3.846,63 €

5.3 Despeses generals

Pel que fa a les despeses generals, s'ha considerat un 6% sobre les despeses d'explotació. És a dir, sobre la suma dels 36.735,21€ i els 3.846,63€. El resultat son 2.434,91 €.

5.4 Amortitzacions de les inversions (béns mobles i béns immobles)

Per l'adequació les instal·lacions, d'acord amb el que s'ha exposat a l'apartat 3a, i prestar correctament el servei, es preveu una inversió inicial de 201.045,78 € IVA exclòs, segons quadre resum següent:

Concepte	Cost IVA exclòs	Anys	Amortització anual
Construcció	169.138,98 €	25	6.765,56 €
Mobiliari i equips	31.906,80 €	10	3.190,68 €
Total	201.045,78 €		9.956,24 €

S'ha previst que les obres les realitzi el concessionari. Per una banda, és necessari realitzar una rehabilitació de la sala de cerimònies i una petita reforma a la sala de vetlles així com l'adequació del pati (béns immobles) i per una altra banda, s'ha previst la compra de mobiliari i l'equip de so per la nova sala de cerimònies (béns immobles).

Es pot veure detall de les inversions segons espais a l'annex IV Detall inversions.

S'ha considerat un període d'amortització per la construcció de 25 anys i pels mobles i equips de 10 anys, resultant un cost d'amortització anual de 9.956,24 € els 10 primers anys i 6.765,56 € els següents. No s'ha tingut en compte altres inversions de reposició.

Es pot veure detall del quadre amortització econòmica a l'annex V Amortització econòmica.

5.5 Costos financers

Aquesta inversió generaria un cost financer o un cost d'oportunitat que caldria tenir en compte. S'ha considerat un tipus d'interès del 4%⁴, alineat amb el tipus d'interès del mercat del deute públic i privat i tenint en compte que es tracta d'un projecte social.

⁴ Mitjana de l'Euribor a un any dels últims 6 mesos (juliol 24 a desembre 2024), 2,88% més un diferencial estimat (1,12%).



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Es pot veure el detall del quadre financer de les inversions previstes a l'annex VI Quadre financer.

Per exemple, el primer any serien 8.041,83€, que és la suma dels interessos del finançament de la construcció 6.765,56€ i dels mobles 1.276,27€.

6. TARIFES

Les tarifes de les sales de vetlla publicada al web de l'actual concessionari per l'exercici 2023 i 2024 són les següents:

Exercici	Sales de vetlla	
	Preu sense IVA	Preu amb IVA
2023	531,43 €	643,03 €
2024	605,46 €	732,61 €

En funció dels costos previstos del servei, i tenint en compte les consideracions anteriors, per la realització d'aquesta hipòtesi s'han previst unes tarifes que generin uns ingressos suficients per cobrir els costos d'explotació, una retribució de la mateixa així com poder suportar el cost de les inversions a realitzar, per part del concessionari. És a dir, s'ha estimat una tarifa que cobreixi els costos de la concessió però no la despesa que ha de suportar l'Ajuntament (despesa indirecta + tant per cent de despeses generals de la mateixa).

Cal tenir en compte que per determinar aquestes tarifes inicials, que tenen consideració de tarifa màxima, s'ha considerat tot el període d'amortització, no només el primer exercici.

En el mateix estudi, s'ha fet un anàlisi de les tarifes d'altres ajuntaments, per comparar i calcular la mitjana de la zona on s'establirà el servei. Es pot veure aquest quadre a l'Annex VIII Tarifes d'altres ajuntaments.

La tarifa tindrà la consideració de prestació patrimonial de caràcter no tributari d'acord a l'establert a la Memòria justificativa de l'establiment del servei.

Aquestes son les tarifes que s'estimen per a aquesta concessió:

Espai	Tarifa estimada (IVA inclòs)	Preu estimat (IVA exclòs)
Sala de vetlles	770,00 €	636,36 €
Sala de cerimònies multiconfessional	290,00 €	239,67 €
Pati	290,00 €	239,67 €

No obstant, les tarifes definitives seran les que s'acordin en el contracte de la concessió del servei i l'Ajuntament haurà d'aprovar-les per l'òrgan competent.



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

7. PREVISIÓ D'INGRESSOS

Per realitzar l'estimació dels ingressos s'han multiplicat els usos previstos per a cadascun dels espais i serveis que oferirà el concessionari, explicats a l'apartat 3.b. d'aquest estudi, pel preu estimat de la tarifa de cada servei, comentats a l'apartat anterior.

Així la xifra de negoci prevista per al primer any de la concessió seria la següent:

Espai	Tarifa estimada (IVA inclòs)	Preu estimat (IVA exclòs)	Unitats	Ingrés anual IVA exclòs
Sala de vetlles	770,00 €	636,36 €	85	54.090,60 €
Sala de cerimònies multiconfessional	290,00 €	239,67 €	6	1.438,02 €
Pati	290,00 €	239,67 €	6	1.438,02 €
TOTAL			97	56.966,64 €

8. COMPTE DE RESULTATS I PLANIFICACIÓ FINANCERA

Per analitzar la rendibilitat econòmica del servei, i tenint en compte les consideracions exposades anteriorment, s'ha elaborat una projecció dels ingressos i dels costos d'explotació del servei per part del concessionari a un horitzó de 25 anys, període necessari tant per recuperar la inversió inicial com per obtenir la rendibilitat estimada.

En aquesta projecció s'han inclòs tots els conceptes de despesa descrits als apartats previs — personal, neteja i manteniment de les instal·lacions, despeses generals i amortització de la inversió— però no s'hi ha incorporat la despesa indirecta imputada al servei, ja que es tracta d'un cost assumit directament per l'Ajuntament en el marc d'una concessió de serveis (cost del servei).

Per als 24 anys posteriors al primer any de funcionament, s'ha aplicat un increment anual del 2% en els costos d'explotació, corresponent a l'IPC del mes d'octubre de 2024. Pel que fa als ingressos, s'ha previst un increment anual de l'1,63%, vinculat a la possible actualització de tarifes. Tot i que l'increment dels costos operatius s'ha estimat en un 2%, aquests representen una mitjana del 82% dels costos totals (excloent-hi el cost financer). En conseqüència, l'increment necessari en les tarifes per compensar aquest augment de costos és de l'1,63% (equivalent al 2% aplicat sobre el 82% del pes dels costos operatius).

Es pot veure el detall de la projecció del compte d'explotació d'un concessionari a 25 anys en l'Annex IX Projecció del compte de resultats a 25 anys.

9. RECOMANACIONS

- Tal com s'ha manifestat a l'apartat 6, l'Ajuntament hauria d'aprovar les tarifes d'aquesta concessió.
- Es proposa que es tramiti una separació dels comptadors d'aigua i de llum que utilitzi el servei objecte d'aquesta concessió, ja que actualment sembla que es troben inclosos en tot l'equipament del cementiri municipal.
- També es proposa que en la licitació que s'està preparant, i a la vegada que es fa el control de la concessió del servei, es demani a l'adjudicatari anualment tota la informació

**Ajuntament del Masnou**Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

econòmica necessària per avaluar l'equilibri financer, així com perquè l'Ajuntament tingui les dades actuals i reals del negoci del concessionari al municipi del Masnou.

10. CONCLUSIONS

En l'escenari estudiat, els ingressos no superen les despeses fins a l'any 11 de la concessió de 25 anys. Per tant, el concessionari començarà a obtenir beneficis a partir de l'any 11, ja que és quan es comença a cobrir la inversió en obres i mobiliari que ha de fer a l'inici de la concessió.

Per tant, aquesta concessió podria resultar viable a llarg termini, i es considera òptim no cobrar cap cànon al concessionari durant els 25 anys previstos d'aquesta concessió, per mantenir l'equilibri financer de la concessió.

Es pot veure detall del compte d'explotació a l'Annex IX Projectió del compte de resultats a 25 anys.

Tot això, sense perjudici que l'òrgan responsable del contracte o òrgan superior estimi alguna cosa millor.

Codi Segur de Verificació: b05db66f-39eb-4af3-abb0-009a48264385
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01010014_2025_2879298
Data d'impressió: 25/03/2026 09:22:02
Pàgina 10 de 24

SIGNATURES
1.- La tècnica de Planificació i control de gestió - MARIA PAU ALONSO HERNANDEZ - 18/11/2025
2.- La tècnica de Serveis Generals - MARTA MANEN SANCHEZ - 18/11/2025



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou

Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

11. ANNEXOS



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Annex I Detall de tasques i temps estimat per lloc

Efectius	Categoria	Hores treballador/servei	Horari actuacions	Hores totals/dia	Tasques
1 operari	C2	2			*Transportar fèretre des del cotxe funerari fins a sala de vetlla i/o oratori i/o de sales de vetlla a oratori.
1 operari	C2	4	8 a 22 de dilluns a diumenge	14	*Col·locar fèretre a túmul a la sala de vetlla i/o a oratori. *Connectar/desconnectar refrigeració túmul. *Tancar/obrir sala de vetlla/oratori. *Connectar/desconnectar projector, llums, aire condicionat a sala oratori. *Netejar i condicionar espai utilitzat després del servei (lavabo inclòs i desinfecció de túmuls). *ACCÉS a pati central cementiri, sales de vetlla i oratori.
1 auxiliar administratiu	C2	2	8 a 21 h dilluns a diumenge	13	*Gestió ús sales de vetlla i d'oratori. Assignar dates a petició de les funeràries. *Redactar decret d'aprovació de les liquidacions de les taxes corresponents als nínxols (obertura, concessió i emissió de títol si la família no disposa de nínxol o no es pot obrir encara per compliment del temps legal). *Comprovar que no hi hagi titularitat duplicada. *Comunicació a operaris per a la prestació del servei. *ACCÉS a base de dades de cementiri
		8			



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Annex III Detall manteniments i neteja instal·lacions

Manteniments	Periodicitat
Climatització	Trimestral
Manteniment funcional dels túmuls	Semestral
Neteja de vidres	A conveniència
Control i registre legionel·la	Bimensual
Instal·lació contra incendis	Trimestral
Baixa tensió	Anual
Neteja general instal·lacions	A conveniència

SIGNATURES

1.- La tècnica de Planificació i control de gestió - MARIA PAU ALONSO HERNANDEZ - 18/11/2025
2.- La tècnica de Serveis Generals - MARTA MANEN SANCHEZ - 18/11/2025

Ajuntament del Masnou

Pg. Plat de la Roca, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Annex IV Detall inversions

Total inversió IVA exclos per servei	Concepte	Sala Vetlles	Sala cerimònies multiconfessional	Pati	Total	Total	Pressupost
Reforma	Construcció	5.932,15 €	126.435,83 €		132.367,98 €		
Mobiliari	Mobiliari		29.892,80 €		29.892,80 €	199.031,78 €	Memòria
Adequació pati	Construcció			36.771,00 €	36.771,00 €		
Equip de so	Equips			2.014,00 €	2.014,00 €	2.014,00 €	Pressupost
Total		5.932,15 €	156.328,63 €	36.771,00 €	201.045,78 €	201.045,78 €	

Resum per conceptes:

Concepte	Import
Construcció	169.138,38€
Mobiliari i equips	31.906,80 €
Total	201.045,78 €

Amortització anual	Sala Vetlles	Sala cerimònies multiconfessional	Pati	Total
Construcció	237,29 €	5.057,43 €	1.470,84 €	6.765,56 €
Mobiliari i equips		3.190,68 €	- €	3.190,68 €
Total	237,29 €	8.248,11 €	1.470,84 €	9.956,24 €





Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat**Annex V Amortització econòmica**

a) Construcció

any	Exercici	valor comptable net	Amortització	Amortit. Acumulada
	0	169.138,98		
2025	1	162.373,42	6.765,56	6.765,56
2026	2	155.607,87	6.765,56	13.531,12
2027	3	148.842,31	6.765,56	20.296,68
2028	4	142.076,75	6.765,56	27.062,24
2029	5	135.311,19	6.765,56	33.827,80
2030	6	128.545,63	6.765,56	40.593,36
2031	7	121.780,07	6.765,56	47.358,92
2032	8	115.014,51	6.765,56	54.124,47
2033	9	108.248,95	6.765,56	60.890,03
2034	10	101.483,39	6.765,56	67.655,59
2035	11	94.717,83	6.765,56	74.421,15
2036	12	87.952,27	6.765,56	81.186,71
2037	13	81.186,71	6.765,56	87.952,27
2038	14	74.421,15	6.765,56	94.717,83
2039	15	67.655,59	6.765,56	101.483,39
2040	16	60.890,03	6.765,56	108.248,95
2041	17	54.124,47	6.765,56	115.014,51
2042	18	47.358,92	6.765,56	121.780,07
2043	19	40.593,36	6.765,56	128.545,63
2044	20	33.827,80	6.765,56	135.311,19
2045	21	27.062,24	6.765,56	142.076,75
2046	22	20.296,68	6.765,56	148.842,31
2047	23	13.531,12	6.765,56	155.607,87
2048	24	6.765,56	6.765,56	162.373,42
2049	25	-	0,00	169.138,98

169.138,98



**Ajuntament del Masnou**Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.catb) Mobiliari i
equips

any	Exercici	valor comptable net	Amortització	Amortit. Acumulada
	0	31.906,80		
2025	1	28.716,12	3.190,68	3.190,68
2026	2	25.525,44	3.190,68	6.381,36
2027	3	22.334,76	3.190,68	9.572,04
2028	4	19.144,08	3.190,68	12.762,72
2029	5	15.953,40	3.190,68	15.953,40
2030	6	12.762,72	3.190,68	19.144,08
2031	7	9.572,04	3.190,68	22.334,76
2032	8	6.381,36	3.190,68	25.525,44
2033	9	3.190,68	3.190,68	28.716,12
2034	10	-	3.190,68	31.906,80
Total			31.906,80	



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01

www.elmasnou.cat

Annex VI Quadre financer

a) Construcció

Inversió inicial	I	169.138,98 €
Interès	i	4,0%
Vida útil	n	25
Quota anual		10.826,92 €

$$Q = I \times \frac{i(1+i)^n}{(1+i)^n - 1}$$

Any	Capital inicial pendent	Interessos	Capital	Quota	Capital pendent final període
1	169.138,98 €	6.765,56 €	4.061,36 €	10.826,92 €	165.077,63 €
2	165.077,63 €	6.603,11 €	4.223,81 €	10.826,92 €	160.853,81 €
3	160.853,81 €	6.434,15 €	4.392,77 €	10.826,92 €	156.461,05 €
4	156.461,05 €	6.258,44 €	4.568,48 €	10.826,92 €	151.892,57 €
5	151.892,57 €	6.075,70 €	4.751,22 €	10.826,92 €	147.141,35 €
6	147.141,35 €	5.885,65 €	4.941,26 €	10.826,92 €	142.200,09 €
7	142.200,09 €	5.688,00 €	5.138,91 €	10.826,92 €	137.061,17 €
8	137.061,17 €	5.482,45 €	5.344,47 €	10.826,92 €	131.716,70 €
9	131.716,70 €	5.268,67 €	5.558,25 €	10.826,92 €	126.158,45 €
10	126.158,45 €	5.046,34 €	5.780,58 €	10.826,92 €	120.377,87 €
11	120.377,87 €	4.815,11 €	6.011,80 €	10.826,92 €	114.366,07 €
12	114.366,07 €	4.574,64 €	6.252,28 €	10.826,92 €	108.113,79 €
13	108.113,79 €	4.324,55 €	6.502,37 €	10.826,92 €	101.611,43 €
14	101.611,43 €	4.064,46 €	6.762,46 €	10.826,92 €	94.848,97 €
15	94.848,97 €	3.793,96 €	7.032,96 €	10.826,92 €	87.816,01 €
16	87.816,01 €	3.512,64 €	7.314,28 €	10.826,92 €	80.501,73 €
17	80.501,73 €	3.220,07 €	7.606,85 €	10.826,92 €	72.894,88 €
18	72.894,88 €	2.915,80 €	7.911,12 €	10.826,92 €	64.983,76 €
19	64.983,76 €	2.599,35 €	8.227,57 €	10.826,92 €	56.756,19 €
20	56.756,19 €	2.270,25 €	8.556,67 €	10.826,92 €	48.199,52 €
21	48.199,52 €	1.927,98 €	8.898,94 €	10.826,92 €	39.300,58 €
22	39.300,58 €	1.572,02 €	9.254,90 €	10.826,92 €	30.045,68 €
23	30.045,68 €	1.201,83 €	9.625,09 €	10.826,92 €	20.420,59 €
24	20.420,59 €	816,82 €	10.010,09 €	10.826,92 €	10.410,50 €
25	10.410,50 €	416,42 €	10.410,50 €	10.826,92 €	0,00 €
Total 1		101.533,97 €	169.138,98 €	270.672,96 €	



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

b) mobles i equips

Inversió inicial	l	31.906,80 €
Interès	i	4,0%
Vida útil	n	10
Quota anual		3.933,82 €

Any	Capital inicial pendent	Interessos	Capital	Quota	Capital pendent final període
1	31.906,80 €	1.276,27 €	2.657,55 €	3.933,82 €	29.249,25 €
2	29.249,25 €	1.169,97 €	2.763,85 €	3.933,82 €	26.485,40 €
3	26.485,40 €	1.059,42 €	2.874,40 €	3.933,82 €	23.611,00 €
4	23.611,00 €	944,44 €	2.989,38 €	3.933,82 €	20.621,62 €
5	20.621,62 €	824,86 €	3.108,95 €	3.933,82 €	17.512,67 €
6	17.512,67 €	700,51 €	3.233,31 €	3.933,82 €	14.279,35 €
7	14.279,35 €	571,17 €	3.362,65 €	3.933,82 €	10.916,71 €
8	10.916,71 €	436,67 €	3.497,15 €	3.933,82 €	7.419,56 €
9	7.419,56 €	296,78 €	3.637,04 €	3.933,82 €	3.782,52 €
10	3.782,52 €	151,30 €	3.782,52 €	3.933,82 €	0,00 €
Total 2		7.431,40 €	31.906,80 €	39.338,20 €	

Total (Total 1 + Total 2)		108.965,37 €	201.045,78 €
---------------------------	--	--------------	--------------

**Ajuntament del Masnou**Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat**Annex VII Despeses indirectes del servei**

Categoria	Retribució 2025	SS a càrrec empresa	Cost total	Imputació	Cost imputat 2025
Tècnic serveis centrals	36.404,72 €	9.515,72 €	45.920,44 €	5%	2.296,02 €



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Annex VIII Tarifes d' altres municipis (dades amb IVA)

Tarifes	Sala de Vetlla	Oratori
Mitjana	644,56 €	222,88 €
Màxima	1.209,52 €	563,56 €
Mínima	330,54 €	68,47 €

Operador	Municipi	Sala de Vetlla	Oratori
Pompes Fúnebres	Badalona	330,54 €	230,57 €
Àltima	Genral	780,68 €	
Àltima	Vallirana	591,17 €	68,47 €
Àltima	Sant Vicenç	388,03 €	144,64 €
Àltima	Sant Joan Despí		126,08 €
Àltima	Figueres i Llançà	639,51 €	183,90 €
Àltima	Pallejà	455,35 €	139,13 €
Àltima	Viladecans	1.167,31 €	143,19 €
Àltima	Sant Just	616,02 €	
Àltima	El Prat	394,46 €	118,58 €
Àltima	Corbera	508,20 €	
Àltima	Cervelló	481,22 €	
Àltima	Sitges	593,40 €	
Funerària de			
Terrassa	Terrassa	1.209,52 €	563,56 €
Mémora	Barcelona	868,45 €	510,69 €

Font webs operador. Recuperat desembre 2024.

Codi Segur de Verificació: b05db66f-39eb-4af3-abb0-009a48264385
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01010014_2025_2879298
 Data d'impressió: 25/03/2026 09:22:02
 Pàgina 21 de 24

SIGNATURES

1.- La tècnica de Planificació i control de gestió - MARIA PAU ALONSO HERNANDEZ - 18/11/2025
 2.- La tècnica de Serveis Generals - MARTA MANEN SANCHEZ - 18/11/2025



Ajuntament del Masnou

Pg. Plat de la Roca, 1
 08320 El Masnou

Tel. 93 557 17 00
 Fax 93 557 17 01
 www.elmasnou.cat

Annex IX Projectió del compte de resultats a 25 anys

Concepte	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
INGRESSOS	56.966,94 €	57.896,71 €	58.841,65 €	59.802,01 €	60.778,05 €	61.770,02 €	62.778,18 €	63.802,79 €	64.844,13 €	65.902,46 €
Despesa de personal	36.735,21 €	37.469,92 €	38.219,32 €	38.983,70 €	39.763,38 €	40.558,64 €	41.369,82 €	42.197,21 €	43.041,16 €	43.901,98 €
Manteniments i neteja	3.846,63 €	3.923,56 €	4.002,03 €	4.082,07 €	4.163,72 €	4.246,69 €	4.331,93 €	4.418,57 €	4.506,94 €	4.597,08 €
Altres despeses de gestió	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costos explotació abans cànon	40.581,84 €	41.393,48 €	42.221,35 €	43.065,78 €	43.927,09 €	44.805,63 €	45.701,75 €	46.615,78 €	47.548,10 €	48.499,06 €
Cànon	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses generals	2.434,91 €	2.483,61 €	2.533,28 €	2.583,95 €	2.635,63 €	2.688,34 €	2.742,10 €	2.796,95 €	2.852,89 €	2.909,94 €
Costos explotació	43.016,75 €	43.877,09 €	44.754,63 €	45.649,72 €	46.562,72 €	47.493,97 €	48.443,85 €	49.412,73 €	50.400,98 €	51.409,00 €
Amortització bens immobles	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €
Amortització bens mobles	3.190,68 €	3.190,68 €	3.190,68 €	3.190,68 €	3.190,68 €	3.190,68 €	3.190,68 €	3.190,68 €	3.190,68 €	3.190,68 €
Total Amortitzacions	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €
Cost explotació amb amortització	52.972,99 €	53.833,33 €	54.710,87 €	55.605,96 €	56.518,96 €	57.450,21 €	58.400,09 €	59.368,97 €	60.357,22 €	61.365,24 €
Benefici abans Impostos i interessos (BAII)	3.993,95 €	4.063,38 €	4.130,78 €	4.196,05 €	4.259,09 €	4.319,81 €	4.378,09 €	4.433,82 €	4.486,90 €	4.537,21 €
Cost financer	8.041,83 €	7.773,08 €	7.493,57 €	7.202,88 €	6.900,57 €	6.586,16 €	6.259,18 €	5.919,12 €	5.565,45 €	5.197,64 €
Cost explotació amb amortització i DF	61.014,82 €	61.606,40 €	62.204,44 €	62.808,84 €	63.419,53 €	64.036,57 €	64.659,27 €	65.288,08 €	65.922,67 €	66.562,88 €
Benefici abans Imposto (BAI)	-4.047,88 €	-3.709,70 €	-3.362,79 €	-3.006,83 €	-2.641,47 €	-2.266,35 €	-1.881,09 €	-1.485,29 €	-1.078,55 €	-660,42 €
Resulat abans impostos i int. sobre ingressos	7,01%	7,02%	7,02%	7,02%	7,01%	6,99%	6,97%	6,95%	6,92%	6,88%
Resulat abans impostos sobre ingressos	-7%	-6%	-6%	-5%	-4%	-4%	-3%	-2%	-2%	-1%
Resulat abans impostos sobre costos	-10%	-9%	-8%	-7%	-6%	-5%	-4%	-3%	-2%	-1%
explicació abans cànon										
costos explotació abans cànon sobre costos										
amb amortització i DF	67%	77%	77%	77%	78%	78%	78%	79%	79%	79%



Codi Segur de Verificació: b05db66f-39eb-4af3-abb-009a48264385
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01010014_2025_2879298
 Data d'impressió: 25/03/2026 09:22:02
 Pàgina 22 de 24

SIGNATURES
 1.- La tècnica de Planificació i control de gestió - MARIA PAU ALONSO HERNANDEZ - 18/11/2025
 2.- La tècnica de Serveis Generals - MARTA MANEN SANCHEZ - 18/11/2025



Ajuntament del Masnou

Pa. Prat de la Riba, 1
 08320 El Masnou
 Tel. 93 557 17 00
 Fax 93 557 17 01
 www.elmasnou.cat

Concepte	Any 11	Any 12	Any 13	Any 14	Any 15	Any 16	Any 17	Any 18	Any 19	Any 20	Any 21	Any 22	Any 23	Any 24	Any 25
INGRESSOS	66.978,06 €	68.071,22 €	69.182,22 €	70.311,36 €	71.458,92 €	72.625,21 €	73.810,54 €	75.015,21 €	76.239,55 €	77.483,87 €	78.748,49 €	80.033,76 €	81.340,00 €	82.667,56 €	84.016,80 €
Despesa de personal	44.780,02 €	45.675,62 €	46.589,13 €	47.520,92 €	48.471,33 €	49.440,76 €	50.429,58 €	51.438,17 €	52.466,93 €	53.516,27 €	54.586,59 €	55.678,33 €	56.791,89 €	57.927,73 €	59.086,29 €
Manteniments i neteja	4.689,02 €	4.782,80 €	4.878,46 €	4.976,03 €	5.075,55 €	5.177,06 €	5.280,60 €	5.386,21 €	5.493,93 €	5.603,81 €	5.715,89 €	5.830,21 €	5.946,81 €	6.065,75 €	6.187,06 €
Altres despeses de gestió	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Costos explotació abans cànon	49.469,04 €	50.458,42 €	51.467,59 €	52.496,94 €	53.546,88 €	54.617,82 €	55.710,17 €	56.824,38 €	57.960,87 €	59.120,08 €	60.302,48 €	61.508,53 €	62.738,71 €	63.993,48 €	65.273,35 €
Cànon	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Despeses generals	2.968,14 €	3.027,51 €	3.088,06 €	3.149,32 €	3.212,81 €	3.277,07 €	3.342,61 €	3.409,46 €	3.477,65 €	3.547,20 €	3.618,15 €	3.690,51 €	3.764,32 €	3.839,61 €	3.916,40 €
Costos explotació	52.437,18 €	53.485,93 €	54.555,65 €	55.646,76 €	56.759,69 €	57.894,89 €	59.052,79 €	60.233,84 €	61.438,52 €	62.667,29 €	63.920,63 €	65.199,05 €	66.505,03 €	67.833,09 €	69.187,75 €
Amortització bens immobles	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €
Amortització bens mobles	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total Amortitzacions	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €
Cost explotació amb amortització	59.202,74 €	60.251,49 €	61.321,20 €	62.412,32 €	63.525,25 €	64.660,45 €	65.818,34 €	66.999,40 €	68.204,08 €	69.432,85 €	70.686,19 €	71.964,61 €	73.268,59 €	74.598,65 €	75.955,31 €
Benefici abans impostos i interessos (BAII)	7.775,32 €	7.819,74 €	7.861,02 €	7.899,04 €	7.933,67 €	7.964,76 €	7.992,19 €	8.015,81 €	8.035,47 €	8.051,02 €	8.062,30 €	8.069,15 €	8.071,41 €	8.068,92 €	8.061,49 €
Cost finançer	4.815,11 €	4.574,64 €	4.324,55 €	4.064,46 €	3.793,96 €	3.512,64 €	3.220,07 €	2.915,80 €	2.599,35 €	2.270,25 €	1.927,98 €	1.572,02 €	1.201,83 €	816,82 €	416,42 €
Cost explotació amb amortització / DF	64.017,86 €	64.826,13 €	65.645,76 €	66.476,77 €	67.319,21 €	68.173,09 €	69.038,41 €	69.915,20 €	70.803,43 €	71.703,09 €	72.614,17 €	73.536,63 €	74.470,41 €	75.415,47 €	76.371,73 €
Benefici abans impostu (BAI)	2.960,20 €	3.245,09 €	3.536,47 €	3.834,58 €	4.139,71 €	4.452,12 €	4.772,13 €	5.100,02 €	5.436,12 €	5.780,77 €	6.134,32 €	6.497,13 €	6.869,59 €	7.252,09 €	7.645,07 €
Resultat abans impostos i int.sobre ingressos	11,61%	11,49%	11,36%	11,23%	11,10%	10,97%	10,83%	10,69%	10,54%	10,39%	10,24%	10,08%	9,92%	9,76%	9,60%
Resultat abans impostos sobre ingressos	4%	5%	5%	5%	6%	6%	6%	7%	7%	7%	8%	8%	8%	9%	9%
Resultat abans impostos sobre costos	6%	6%	7%	7%	8%	8%	9%	9%	9%	10%	10%	11%	11%	11%	12%
explicació abans cànon	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
costos explotació abans cànon sobre costos amb amortització / DF	84%	84%	84%	84%	84%	84%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	86%	86%	86%



Codi Segur de Verificació: b05db66f-39eb-4af3-abbc-009a48264385
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01010014_2025_2879298
 Data d'impressió: 25/03/2026 09:22:02
 Pàgina 23 de 24

SIGNATURES
 1.- La tècnica de Planificació i control de gestió - MARIA PAU ALONSO HERNANDEZ - 18/11/2025
 2.- La tècnica de Serveis Generals - MARTA MANEN SANCHEZ - 18/11/2025



Ajuntament del Masnou

Po. Prat de la Ribera, 1
 08320 El Masnou
 Tel. 93 557 17 00
 Fax 93 557 17 01
 www.elmasnou.cat

Annex X Planificació financera a 25 anys

	ANY 0	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5	ANY 6	ANY 7	ANY 8	ANY 9	ANY 10
TOTAL INGRESSOS	0,00 €	56.966,94 €	57.896,71 €	58.841,65 €	59.802,01 €	60.778,05 €	61.770,02 €	62.778,18 €	63.802,79 €	64.844,13 €	65.902,46 €
TOTAL DESPESES	0,00 €	52.972,99 €	53.833,33 €	54.710,87 €	55.605,96 €	56.518,96 €	57.450,21 €	58.400,09 €	59.368,97 €	60.357,22 €	61.365,24 €
+ RESULTAT EXPLOITACIÓ (BAII)	0,00 €	3.993,95 €	4.063,38 €	4.130,78 €	4.196,05 €	4.259,09 €	4.319,81 €	4.378,09 €	4.433,82 €	4.486,90 €	4.537,21 €
+ AMORTITZACIONS	0,00 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €	9.956,24 €
CASH FLOW BRUT	0,00 €	13.950,19 €	14.019,62 €	14.087,02 €	14.152,29 €	14.215,33 €	14.276,05 €	14.334,33 €	14.390,06 €	14.443,14 €	14.493,45 €
- INVERSIONS	201.045,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
+ DESINVERSIONS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CASH FLOW LLURE	-201.045,78 €	13.950,19 €	14.019,62 €	14.087,02 €	14.152,29 €	14.215,33 €	14.276,05 €	14.334,33 €	14.390,06 €	14.443,14 €	14.493,45 €
	-187.095,60 €	-173.075,98 €	-158.988,96 €	-144.836,67 €	-130.621,33 €	-116.345,29 €	-102.010,96 €	-87.520,90 €	-73.177,76 €	-58.684,30 €	
Taxa de descompte		5,00%									
VAN (25 anys)		2.524,19 €									
TIR (25 anys)		5,12%									
PAYBACK		15									

Codi de verificació electrònic: **6fc74268-678d-4bcd-b37c-8eb1877b1845**



Codi Segur de Verificació: b05db66f-39eb-4af3-abb-009a48264385
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01010014_2025_2879298
 Data d'impressió: 25/03/2026 09:22:02
 Pàgina 24 de 24

SIGNATURES
 1.- La tècnica de Planificació i control de gestió - MARIA PAU ALONSO HERNANDEZ - 18/11/2025
 2.- La tècnica de Serveis Generals - MARTA MANEN SANCHEZ - 18/11/2025



Ajuntament del Masnou

Po. Prat de la Ribera, 1
 08320 El Masnou
 Tel. 93 557 17 00
 Fax 93 557 17 01
 www.elmasnou.cat

	ANY 11	ANY 12	ANY 13	ANY 14	ANY 15	ANY 16	ANY 17	ANY 18	ANY 19	ANY 20	ANY 21	ANY 22	ANY 23	ANY 24	ANY 25
TOTAL INGRESSOS	66.978,06 €	66.071,32 €	69.182,22 €	70.311,56 €	71.488,92 €	72.625,21 €	73.810,54 €	75.015,21 €	76.239,55 €	77.483,87 €	78.748,49 €	80.033,76 €	81.340,00 €	82.667,56 €	84.016,80 €
TOTAL DESPESSES	59.202,74 €	60.291,19 €	61.321,10 €	62.412,22 €	63.525,25 €	64.660,45 €	65.818,24 €	66.999,40 €	68.204,08 €	69.432,85 €	70.686,19 €	71.964,61 €	73.268,59 €	74.598,65 €	75.955,31 €
+ RESULTAT EXPLOIACIÓ (RAM)	7.775,32 €	7.819,74 €	7.861,02 €	7.899,04 €	7.953,67 €	7.964,76 €	7.992,19 €	8.015,81 €	8.035,47 €	8.051,02 €	8.062,30 €	8.069,15 €	8.071,41 €	8.068,92 €	8.061,49 €
+ AMORTITZACIONS	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €	6.765,56 €
CASH FLOW BRUT	14.540,88 €	14.585,29 €	14.626,58 €	14.664,60 €	14.689,23 €	14.730,22 €	14.757,25 €	14.781,37 €	14.801,03 €	14.816,58 €	14.827,86 €	14.834,71 €	14.836,97 €	14.834,48 €	14.827,05 €
- INVERSIONS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
+ DESINVERSIONS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CASH FLOW LLIURE	14.540,88 €	14.585,29 €	14.626,58 €	14.664,60 €	14.689,23 €	14.730,22 €	14.757,25 €	14.781,37 €	14.801,03 €	14.816,58 €	14.827,86 €	14.834,71 €	14.836,97 €	14.834,48 €	14.827,05 €
	-44.143,42 €	-29.558,13 €	-14.931,55 €	-2.669,95 €	14.482,27 €	29.162,60 €	43.920,35 €	58.701,72 €	73.502,75 €	88.319,33 €	103.147,19 €	117.981,90 €	132.818,87 €	147.653,35 €	162.480,39 €

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La tècnica de Planificació i control de gestió
 MARIA PAU ALONSO HERNANDEZ
 18/11/2025

Document signat electrònicament

La tècnica de Serveis Generals
 MARTA MANEN SANCHEZ
 18/11/2025

Codi de verificació electrònic: f6c74268-678d-4bcd-b37c-8eb1877b1845

